

**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- 353/20
R: 06-06; 013 -06/20

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
za period 01. 01. - 31. 12. 2019. godine**

Brčko, juli 2020. godine

SADRŽAJ

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
a) <i>Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje</i>	7
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost</i>	7
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
3. UVOD	15
4. OPŠTI DIO.....	15
5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	16
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	17
7. NALAZI I PREPORUKE	20
7.1. <i>Rukovodstvo i sistem internih kontrola</i>	20
7.2. <i>Usklađenost sa zakonskim propisima</i>	21
7.3. <i>Planiranje, izvršavanje programa rada i izvještavanje</i>	22
7.4. <i>Bilans uspjeha</i>	23
7.4.1. <i>Prihodi</i>	23
7.4.2. <i>Rashodi</i>	24
7.5. <i>Bilans stanja</i>	28
7.5.1 <i>Stalna imovina</i>	28
7.5.2 <i>Tekuća imovina</i>	31
7.5.3 <i>Kapital</i>	32
7.5.4 <i>Dugoročna rezervisanja i razgraničenja</i>	33
7.5.5. <i>Dugoročne obaveze</i>	34
7.5.6. <i>Kratkoročne obaveze</i>	34
7.7. <i>Ostali nalazi</i>	35
7.7.1 <i>Računovodstveni sistem</i>	35
7.7.2 <i>Popis sredstava</i>	35
8. KOMENTAR	36

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



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



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

Menadžmentu Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Bilansa stanja, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama u kapitalu, Izvještaja o novčanim tokovima i Zabilješke uz finansijske izvještaje) Javne zdravstvene ustanove “ Zdravstveni centar Brčko“ (u daljnjem tekstu: Javna ustanova), na dan 31. decembra 2019. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

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

Odgovornost revizora

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

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

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

Pozitivno mišljenje:

Po našem mišljenju finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2019. godine, rezultat poslovanja Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja Rukovodstvo Javne ustanove je također odgovorno obezbijedi da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih finansijskim planom Javne ustanove za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18 - prečišćeni tekst) i ISSAI 4000 –Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Javne ustanove, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnov za mišljenje

- 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 2019. godini izvršeno je 04.04.2019. godine nakon početka godine na koju se odnosi (tačka 7.3. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove za 2019. godinu osim navoda u prethodnom pasusu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

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

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Javne ustanove za 2019. 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 po okončanju sporova na osnovu ishoda izvršiti raspuštanje rezervisanja a eventualne razlike knjižiti preko konta prihoda ili rashoda i objaviti u bilješkama uz finansijske izvještaje.

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 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.

Potrebno je rashodovanje materijala na teret rashoda vršiti na osnovu obrazloženja popisne komisije o objektivnosti nastanka uslova za rashod, sa prijedlogom daljeg načina postupanja sa rashodovanim materijalom u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

Potrebno je da Javna ustanova blagovremeno sačini i dostavi Uredu za reviziju program mjera na otklanjanju nedostataka konstatovanih izvještajem o reviziji i preduzima i izvršava aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

Potrebno je izvršiti dopunu procjene rizika sa kvantifikacijom vjerovatnoće nastanka i stepena uticaja na poslovanje Javne ustanove, te izvršiti operacionalizaciju predloženih mjera preciznim definisanjem nosilaca određenih kontrolnih aktivnosti, periodika njihovog obavljanja, obim i način komuniciranja između učesnika u poslovnim procesima i postupaka nadgledanja i testiranja funkcionisanja uspostavljenih procedura u cilju obezbjeđenja izvršenja postavljenih ciljeva, efikasne zaštite javne imovine i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih 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 blagovremenog dostavljanja godišnjeg plana i programa unutrašnjeg nadzora Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge i njegove realizacije u skladu sa definisanim ciljevima i zadacima..

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

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

Potrebno je pojedinačno izdavanje materijala vršiti u količinama ili ustrojiti dodatne evidencije koje, na osnovu mjerljivih parametara, obezbjeđuju kontinuitet poslovanja kao i efikasnost mjera u cilju zaštite sredstava Javne ustanove od prekomjernog trošenja, prevara ili neefikasne upotrebe.

Potrebno je nastaviti 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 izvršiti usklađivanje visine isplata naknada za rad u Upravnom i Nadzornom odboru sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je 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 nominaciju vremena na službenom putu vršiti u skladu sa Pravilnikom o radu, te obezbijediti jedinstvenu formu odluke o odobrenju ili zahtjeva za službeno putovanje sa svim elementima neophodnim za dokazivanje opravdanosti i svrhe putovanja i visine pripadajućih naknada zaposlenicima za vrijeme putovanja.

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. - 31.12.2019. 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	28.925.990	28.127.283
61	2 Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.297.040	1.404.918
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.295.753	1.404.918
612	Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	209	1.287	-
640 i 641	4. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	211		
650 do 659	6 Ostali poslovni prihodi	213	27.628.950	26.722.365
	II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	28.826.411	28.138.395
510-519	1 Materijalni troškovi	216	5.967.380	5.273.050
52	3 Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (218+219)	217	21.135.652	20.972.116
520 i 521	a) Troškovi bruto plata i naknada plata	218	20.258.778	20.220.048
	b)	219	876.874	752.068
53	3 Troškovi proizvodnih usluga	220	259.387	351.042
54	4 Troškovi amortizacije i rezervisanja (222+223)	221	738.678	710.031
540	a) Troškovi amortizacije	222	738.678	602.696
	b) Troškovi rezervisanja	223	-	107.335
55	5 Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	700.777	808.112
555	6 Troškovi poreza	225	24.537	24.044
556	7 Troškovi doprinosa	228	-	-
	POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	99.579	-
	POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	-	11.112
66	I FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	6.225	4.541
660	1 Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2 Prihodi od kamata	233	1.222	1.350
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	4	-
669	3 Ostali finansijski prihodi	237	4.999	3191
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	-	130
561	2 Rashodi kamata	240	-	130
569	5 Ostali finansijski rashodi	243	-	-
	DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238)	244	105.804	-
	GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231)	245	-	6701

67	I	OSTALI PRIHODI I RASHODI OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	249.785	124.247
676	7.	Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	-	-
677	8.	Naplaćena otpisana potraživanja	254	945	-
678	9	Prihodi od ugovorene zaštite od rizika	255	-	72
679	10.	Prihodi od smanjenja obaveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	248.840	124.175
57	II	OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	17.557	101.634
570	1.	Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	-	-
578	9	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	14.334	49.228
579	10	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	3.223	52.406
		DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	232.228	22.613
		GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	-	-
690 i 691		PRIHODI PO OSNOVU PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠKE IZ RANIJIH GODINA	291	-	-
590 i 591		RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA RANIJIH GODINA	292	3.648	2.726
	1	DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291+292)	293	334.384	13.186
	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	334.384	13.186
	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	334.384	13.186
		Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319	334.384	13.186
		Prosječan broj zaposlenih na osnovu časova rada	323	762	732
		Prosječan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem mjeseca	324	743	720

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Grupa računa	POZICIJA	Oznaka za AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto 31.12.2019. 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	4.574.012	2.151.436	2.422.576	2.813.829
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)	002	772.995	348.208	424.787	467.684
013, 014	Ostala nematerijalna sredstva	006	772.995	348.208	424.787	467.684
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	3.801.017	1.803.228	1.997.789	2.346.145
021dio 029	2. Građevinski objekti	010	2.428	124	2.304	2.336
022 do 029	3. Postrojenja i oprema	011	3.798.589	1.803.104	1.995.485	2.343.809
	C. TEKUĆA IMOVINA (036+043)	035	7.664.942	909.855	6.755.087	6.025.868
10 do 15	I. ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI (037 do 042)	036	2.777.578	849.165	1.928.413	1.766.190
10	1. Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara	037	2.142.827	849.165	1.293.662	1.299.213
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	041	-	-	-	-
15	6. Dati avansi	042	634.751	-	634.751	466.977
	II. GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I KRATKOROČNI PLASMANI (044+047+053+061+062)	043	4.887.364	60.690	4.826.674	4.529.678
20	1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	044	4.611.373	-	4.611.373	2.775.554
20 bez 207	b) Gotovina	045	4.611.373	-	4611.373	2.775.554
21, 22, 23	2. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	047	275.991	60.690	215.301	1.484.124
211	b) Kupci u zemlji	049	167.577	30.690	106.887	1.467.120
23	e) Druga kratkoročna potraživanja	052	108.414	-	108.414	17.004
27	4. Potraživanja za PDV	059	-	-	-	-
29	E. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	-	-	-	-
	POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)	065	12.238.954	3.061.291	9.177.663	8.839.697
88	VANBILANSNA AKTIVA	066	16.786.826	-	16.786.826	16.317.920
	UKUPNA AKTIVA (065+066)	067	29.025.780	3.061.291	25.964.489	25.157.617

Grupa računa	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2019. 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	6.648.652	6.314.268
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	4.558.323	4.253.939
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	4.253.939	4.240.753
343	4. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima izvještajne godine	121	334.384	13.186
Dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)	128	304.722	383.359
Dio	1. Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	129	107.335	107.335
	2. Dugoročna razgraničenja	130	197.387	276.024
	C) DUGOROČNE OBAVEZE (132 do 138)	131	1.478.548	1.641.981
410	1 Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	132	1.478.548	1.641.981
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)	140	723.369	500.089
43	II. Obaveze iz poslovanja (150 do 154)	149	668.587	456.622
	1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150	7.525	4
432	3. Dobavljači u zemlji	152	661.062	438.086
433	4. Dobavljači u inostranstvu	153	-	18.532
45	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)	156	11.587	12.255
450 do 452	1. Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	157	-	237
456 do 458	3. Obaveze za ostala primanja zaposlenih	159	11.587	12.018
46	V. Druge obaveze	160	38.997	23.458
47	VI. Obaveze za PDV	161	4.198	5.999
48 osim 481	VII. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine	162	-	1.755
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	164	22.372	-
	G. POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	166	9.177.663	8.839.697
89	VANBILANSNA PASIVA	167	16.786.826	16.317.920
	UKUPNA PASIVA (166+167)	168	25.964.489	25.157.617

Bilans tokova gotovine za period 01.01.-31.12.2019. 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	30.694.045	27.789.865
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	20.677.398	17.762.096
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	9.500.000	9.500.000
3.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	516.647	527.769
II.	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	305	28.606.927	29.171.827
1.	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	6.941.825	6.895.423
2.	Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	20.921.384	20.340.272
3.	Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	-	-
4.	Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	47.359	53.233
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	696.359	1.882.899
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	2.087.118	0
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	251.299	928.301
3.	Odlivi po osnovu kupovine stalnih sredstava	323	251.299	928.301
III.	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)	325		
IV.	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (320-313)	326	251.299	928.301
V.	TOKOVI GOTOVINE IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 do 331)			
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	30.694.045	27.789.865
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	28.858.226	30.100.128
F.	NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	1.835.819	-
G.	NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344	-	2.310.263
H.	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	2.775.554	5.085.817
K.	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	348	4.611.373	2.775.554

Izveštaj o promjenama u kapitalu na dan 31.12.2019. 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 31.12.2017. godine	901	2.000			2.058.329	4.240.753	6.301.082	0	6.301.082
2.Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								
3.Efekti ispravke grešaka	903								
4.Ponovno iskazano stanje na 01.01.2018. godine (901+902+903)	904	2.000			2.058.329	4.240.753	6.301.082	0	6.301.082
8.Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					13.186	13.186	0	13.186
12. Stanje na dan 31.12.2018. godine	912	2.000			2.058.329	4.253.939	6.314.268	0	6.314.268
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913								
14. Efekti ispravke greške	914								
15. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2018. godine odnosno 01.01.2019. godine (912+913+914)	915	20.00			2.058.329	4.253.939	6.314.268	-	6.314.268
19. Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha						334.384	334.384		334.384
23. Stanje na dan 31.12.2019. godine	923	2.000			2.058.329	4.588.323	6.648.652	-	6.648.652

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNE USTANOVE „ZDRAVSTVENI CENTAR“ BRČKO ZA 2019. GODINU

3. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Javne ustanove, na dan 31.12.2019. godine, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

4. OPŠTI DIO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Javna ustanova se finansira iz sredstava:

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

JZU „Zdravstveni centar Brčko“

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

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

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

Unutrašnja organizacija Javne ustanove uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim je predviđeno 775 izvršioaca u okviru slijedećih organizacionih jedinica: uprava, dom zdravlja i bolnica. Odredbama navedenog Pravilnika, regulisano je da se izvršavanje poslova iz djelokruga Javne ustanove može organizovati formiranjem, novih organizacionih jedinica apotekarska djelatnost i nemedicinski poslovi. U javnoj ustanovi je na dan 31.12.2019. godine bilo zaposleno 740 zaposlenika od čega 719 na neodređeno i 21 na određeno vrijeme.

5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Javne ustanove na dan 31.12.2019. 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.-31.12.2018. godine Javnoj ustanovi je dostavljen dana 29.07.2019. godine. Javna ustanova je sačinila Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju Kancelarije/Ureda za reviziju za 2018. godinu i isti dostavila Uredu 25.09.2019. godine nakon zakonskog roka od 30 dana.

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:

Programom mjera za otklanjanje uočenih nedostataka su obuhvaćene sve preporuke.

Blagovremeno izvršavanje aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti u finansijskom izvještavanju po preporukama revizije.

Priznavanje refundacije isplaćenih naknada za bolovanje i porodijsko odsustvo kao potraživanja

Priznavanje troškova plata samo za iznose koji se isplaćuju na teret Javne ustanove.

Bilješke uz finansijske izvještaje sadrže osnov priznavanja vrijednosti vanbilansne imovine i postojanje potencijalnih odstupanja po osnovu otpisa od strane vlasnika.

Oznake u obrascima finansijskih izvještaja usklađene sa oznakama poglavlja u bilješkama i iste obezbijeduju jednostavno povezivanje stavki i bolje razumijevanje finansijskih izvještaja.

- Djelimično su realizovane preporuke vezane za:

Unapređivanje računovodstvenog sistema u dijelu njegovog uvezivanja

- Nerealizovane su preporuke vezane za:

Nije postignuto blagovremeno usklađivanje obaveza prema osnivaču po osnovu preuzete materijalne imovine kako bi se u finansijskim izvještajima obezbijedila njihova uporedivost na isti dan bilansiranja.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

- Realizovane su preporuke vezane za:

Svaka transakcija kojom su odobreni rashodi je 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.

Evidenciju nabavke i aktiviranja stalnih sredstava izvršena na način propisan Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u Brčko distriktu BiH.

Izvršena razumna diversifikacija novčanih sredstava na više poslovnih banaka u cilju smanjenja poslovnog rizika.

- Djelimično realizovane preporuke vezane za:

Normativno uređivanje 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.

Pojedinačno izdavanje materijala vrši se na način i u količinama koje ne obezbjeđuju efikasnost mjera u cilju zaštite sredstava Javne ustanove od prekomjernog trošenja, prevara ili neefikasne upotrebe.

Izvršena je procjenu naplativosti potraživanja od neosiguranih lica bez procedure o vrsti i obimu prethodno preduzetih redovnih mjera za njihovu naplatu.

- Nerealizovane preporuke vezane za:

Nisu ispoštivane 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.

Nije izvršeno sačinjavanje i dostavljanje godišnjeg plana i programa unutrašnjeg nadzora Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge.

Nisu realizovane aktivnosti na implementaciji diobenog bilansa.

Godišnji ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za 2019. godinu zaključen je nakon početka poslovne godine, na osnovu kriterija i standarda koji, zbog nepostojanja saglasnosti Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, nisu dosljedno zasnovani na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Nisu provedene 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.

Zaključivanje ugovora povremenim i privremenim poslovima vršeno bez normativnih pretpostavki za utvrđivanje i dokumentovanje potrebe za povremenim i privremenim poslovima, transparentan odabir fizičkih lica i način utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove.

Nije okončana aktivnost na rješavanju statusa odobrenih sredstava za otvaranje javne apoteke.

Popis imovine nije izvršen u skladu sa rokovima propisanim Zakonom, Pravilnikom i Odlukom.

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

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

Potrebno je da Javna ustanova blagovremeno sačini i dostavi Uredu za reviziju program mjera na otklanjanju nedostataka konstatovanih izvještajem o reviziji i preduzima i 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 je u septembru 2019. godine izvršilo okvirnu procjenu rizika svih procesa u Javnoj ustanovi za period 2019-2021. godina sa prijedlozima mjera za njihovo otklanjanje. Procjena obuhvata najveći dio procesa rada sa procijenjenom vrstom rizika i uticaja na poslovanje bez kvantificiranja vjerovatnoće nastanka i uticaja na poslovanje Javne ustanove.

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

- neblagovremenom donošenju Plana rada za 2019. 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,
- nedovoljno pouzdana evidencija konačnog utroška potrošnog materijala na odjeljenjima,
- nije pravno regulisan način utvrđivanja potrebe za povremenim i privremenim poslovima u dijelu vrste i obima poslova, transparentnog odabira izvršilaca i utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove,
- nepotpuno dokumentovanje opravdanosti i svrhe službenih putovanja, te uslova za utvrđivanje visine pripadajućih naknada,
- neblagovremeno raspuštanje rezervisanja po sudskim sporovima,
- neblagovremeno usklađivanje evidencija o obavezama prema osnivaču,
- neuvezanost svih modula računovodstvenog sistema,
- neblagovremene pripreme i okončanja popisa te nezadovoljavajuće dokumentovanje opravdanosti otpisa materijala na teret rashoda.

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

Revizorskom timu je prezentiran Prijedlog mjera za unapređenje i poboljšanje kvalitete zdravstvenih usluga u Javnoj ustanovi sačinjen od strane Stručnog vijeća dana 03.07.2019. godine, bez dokaza o njihovom uključivanju u plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora ili njihovoj realizaciji u toku revidiranog perioda.

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 blagovremenog dostavljanja godišnjeg plana i programa unutrašnjeg nadzora Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge i njegove realizacije u skladu sa definisanim ciljevima i zadacima..

Odlukom o izmjeni Odluke o osnivanju Javne ustanove "Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 34/18 od 02.08.2018. godine utvrđen je rok od 90 dana za prenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije neophodne za rad Javne ustanove. Za realizaciju odluke zaduženi su Ured za upravljanje javnom imovinom, Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge i JZU „Zdravstveni centar Brčko“. Zadužene institucije nisu u propisanom roku do 03.11.2018. godine, niti do okončavanja revizije finansijskih izvještaja za 2019. godinu izvršile utvrđene obaveze.

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

7.3. Planiranje, izvršavanje programa rada i izvještavanje

Finansijski plan Javne ustanove, za period 01.01-31.12.2019. godine, usvojen je od strane Upravnog odbora 27.12.2018. godine. Skupština Brčko distrikta BiH je na 40. redovnoj sjednici od 30.01.2019. godine na isti dala saglasnost.

Upravni odbor je 27.12.2018. godine, donio Program rada Javne ustanove, koji je 11.01.2019. godine dostavljen na razmatranje Vladi Brčko distrikta. Vlada je 13.02.2019. godine dala saglasnost na Program rada JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Upravni odbor je na sjednici održanoj 20.03.2020. godine usvojio Izvještaj o finansijskom poslovanju Javne ustanove u 2019. godini i utvrdio prijedlog rasporeda ostvarenog viška prihoda nad rashodima u iznosu od 334.384,00 KM na rekonstrukciju liftova u iznosu od 150.000,00 KM a razlika u iznosu od 184.384,00 KM raspoređena je na obavezne rezerve. Skupština Brčko distrikta BiH je na sjednici od 29.04.2020. godine dala saglasnost na dati prijedlog odluke Upravnog odbora.

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

Javna ustanova je dana 14.01.2019. godine zaključila aneks I na ugovor o pružanju zdravstvenih usluga za 2018. godinu za period 01.01.-31.03.2019. godine sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.

Ugovor za period 01.04.-31.12.2019. godine zaključen je 10.04.2019. godine na bazi 74.000 osiguranika u iznosu od 13.547.750,00 KM. Zaključivanje ugovora izvršeno je na osnovu kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, broj: 015-180/7-U053/14 od 27.5.2014. godine za koju Fond nije dobio saglasnost Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, koja je obavezna po članu 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

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

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

Javna ustanova je sačinila finansijske izvještaje za 2019. godinu i iste u zakonskom roku 20.02.2020. godine, dostavila nadležnoj instituciji - Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

7.4. Bilans uspjeha

7.4.1. Prihodi

Javna ustanova je u finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha za period 01.01.–31.12.2019. godine, iskazala prihode u iznosu 29.182.000,00 KM, po strukturi kako slijedi:

r/b	Vrsta prihoda	2018	Plan 2019	2019	Indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Prihodi od prodaje učinaka	1.404.918	1.450.000	1.297.040	92,3	89,5
2	Ostali poslovni prihodi	26.722.365	27.750.000	27.628.950	103,4	99,6
I	Poslovni prihodi (1+2)	28.127.283	29.200.000	28.925.990	102,8	99,1
II	Finansijski prihodi	4.541	50.000	6.225	137,1	12,5
III	Ostali prihodi	124.247	350.000	249.785	201,0	71,4
	Ukupni prihodi (I+II+III)	28.256.071	29.600.000	29.182.000	103,3	98,6

Na poziciji prihoda od prodaje učinaka iskazan je iznos od 1.297.040,00 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 27.628.950,00 KM, odnose se na:

1)	Prihodi od fondova ZO	17.997.587,00 KM
2)	Prihodi iz budžeta (subvencije)	9.500.000,00 KM
3)	Prihodi od poklona, pomoći i donacija	120.829,00 KM
4)	Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	10.533,00 KM
		27.628.950,00 KM

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

- Prihodi od FZO Brčko distrikta BiH u iznosu od 17.756.563,85 KM,
 - Prihodi od FZO RS u iznosu od 206.112,28 KM,
- JZU „Zdravstveni centar Brčko“

- Prihodi od ZZO FBiH u iznosu od 34.911,15 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 poklona i pomoći odnose se na 101.109,91 KM po osnovu doniranih sredstava Vlade Distrikta prilikom izdvajanja javne ustanove i 19.722,45 KM poklona drugih lica.
- 4) Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja odnose se na oprihodovana sredstva po osnovu donacija za dobrovoljne davaoce krvi.

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 6.225,00 KM, a sastoje se od prihoda od kamata (na depozite kod banaka) u iznosu od 1.222,32 KM, pozitivne kursne razlike 3,55 KM i ostali finansijski prihodi u ukupnom iznosu od 4.998,69 KM.

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 249.785 KM, a odnose se na:

- Naplata otpisanih potraživanja 945,00 KM
- Prihodi po osnovu smanjenja (otpisa) ostalih obaveza 248.840,42 KM

7.4.2. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 28.847.616,00 KM, po strukturi kako slijedi:

Red. broj	Konto	Vrsta rashoda	Ostvarenje 2018.g	Plan 2019. g	Ostvarenje 2019.g	Indeks %	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	511	Troškovi lijekova i medicinskih materijala	4.114.389	4.170.000	4.330.206	105,2	103,8
2	512	Troškovi režijskog materijala:	194.200	490.000	565.283	291,1	115,4
3	513	Troškovi goriva i energije - lož ulje za grijanje	373.037	356.000	462.754	124,1	130,0
4	513	Troškovi električne energije	313.351	300.000	316.981	101,2	105,7
5	513	Troškovi goriva za vozila	116.846	120.000	144.262	123,5	120,2
6	515	Troškovi inventara, instrumenata, zaštitne odjeće i obučne	161.226	185.000	147.893	91,7	79,9
7	520	Troškovi bruto plata	20.220.048	21.030.000	20.258.778	100,2	96,3
8	522	Troškovi naknada UO i NO	71.180	105.000	86.581	121,6	82,5
9	522	Troškovi naknada za rad u komisijama	70.293	75.000	82.854	117,9	110,5
10	523	Troškovi implementacije Akc.plana zbrinjavanja Roma	26.559	0	17.298	65,1	
11	524	Troškovi naknada za slučaj smrti	39.786	40.000	47.424	119,2	118,6

Ured- kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

12	525	Troškovi službenih putovanja i dnevnica	90.832	80.000	87.153	95,9	108,9
13	529	Naknade ostalih ličnih primanja: otpremnine, odvojen život, naknade spoljnim saradnicima, privremeni i povremeni poslovi	453.418	575.000	555.565	122,5	96,6
14	531	Troškovi prevoza	351	1.000	691	196,9	69,1
15	532	Troškovi održavanja vozila	95.308	74.000	57.540	60,4	77,8
16	532	Troškovi održavanja opreme	205.064	242.000	153.237	74,7	63,3
17	532	Troškovi održavanja zgrada i instalacija	37.337	50.000	42.935	115,0	85,9
18	535	Troškovi reklamnog i propagandnog materijala	7.131	20.000	4.984	69,9	24,9
19	535	Troškovi tv emisija	5.850	10.000	0	0,0	0,0
20	540	Troškovi amortizacije nemat. sred.	85.124	100.000	139.023	163,3	139,0
21	540	Troškovi amortizacije mat. sred.	517.572	600.000	599.655	115,9	99,9
22	548	Rezervisanje za sudske sporove	107.335	0	0	0,0	
23	550	Troškovi poštanskih usluga	16.707	15.000	16.073	96,2	107,2
24	550	Troškovi telefona	52.458	50.000	44.287	84,4	88,6
25	550	Troškovi internet provajdera i zakup linka	25.758	29.000	23.250	90,3	80,2
26	550	Troškovi GPS usluga	7.111	17.000	6.680	93,9	39,3
27	550	Troškovi nematerijalnih usluga, advokatske usluge, usluge sistematskih pregleda i slično	35.368	35.000	27.293	77,2	78,0
28	550	Troškovi čišćenja prostora	283.330	290.000	199.905	70,6	68,9
29	550	Troškovi stručnog obrazovanja - specijalizacije	90.192	85.000	70.760	78,5	83,2
30	550	Troškovi struč. usavršavanja simpoziji, kongresi, seminari	43.508	60.000	37.075	85,2	61,8
31	550	Troškovi kom.usluga voda	60.129	65.000	63.636	105,8	97,9
32	550	Troškovi odvoza smeća	70.572	75.000	70.578	100,0	94,1
33	551	Troškovi reprezentacije	5.554	10.000	7.274	131,0	72,7
34	552	Troškovi premija osiguranja imovine	5.834	11.000	14.555	249,5	132,3
35	552	Troškovi premija osiguranja od odgov.	10.613	25.000	14.194	133,7	56,8
36	552	Troškovi premija osiguranja zaposlenih	21.120	23.000	21.120	100,0	91,8
37	553	Troškovi platnog prometa	7.406	8.000	7.994	107,9	99,9
38	554	Troškovi održavanja Medicinijade	16.819	32.000	31.002	184,3	96,9
39	555	Troškovi za takse i poreze	24.043	38.500	24.537	102,1	63,7
40	559	Troškovi oglasa	48.913	45.000	39.973	81,7	88,8
41	559	Troškovi pretplate na stručne časopise	6.719	8.000	5.129	76,3	64,1

42	561	Rashodi kamata	130	500	0	0,0	0,0
43	578	Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	49.228	0	14.334	29,1	
44	579	Rashod ostalih materijala	14.884	0	352	2,4	
45	579	Rashod lijekova i med. mat.	5.374	5.000	2.871	53,4	57,4
46	579	Kazne za priv prest. i prekršaje	1.000	10.000	0	0,0	0,0
47	579	Naknade štete trećim licima po osnovu tužbi	31.148	40.000	0	0,0	0,0
48	591	Ispravke grešaka ranijih godina	2.730	0	3.647	133,6	
		UKUPNO RASHODI:	28.242.885	29.600.000	28.847.616	102,1	97,5

Sučeljavanjem poslovnih prihoda i rashoda Javna ustanova je ostvarila poslovni dobitak u iznosu od 99.579,00 KM kao rezultat manjeg rasta rashoda za 1,2% u odnosu na prihode. Sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda dobitak perioda u iznosu od 334.384,00 KM

U Izvještaju o finansijskom poslovanju za 2019. godinu broj: 05-UO-005/20 od 20.03.2020. godine, iskazani su ukupni rashodi u iznosu od 28.847.616,00 KM koji su ostvareni sa 97,5% u odnosu na planirane od 29.600.000,00 KM, dok su za 2,1% veći od ostvarenja u 2018. godini.

Troškovi materijala iz skladišta na kontu 511 iskazani su u iznosu od 4.569.516,73 KM i na kontu 512 troškovi režijskog materijala 325.972,44 KM.

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 krajem godine po odjeljenjima bez njihovog isključivanja iz troškova obračunskog perioda i uključivanja u godišnji izvještaj o popisu i finansijske izvještaje kao materijal u skladištu.

Potrebno je pojedinačno izdavanje materijala vršiti u količinama ili ustrojiti dodatne evidencije koje, na osnovu mjerljivih parametara, obezbjeđuju kontinuitet poslovanja kao i efikasnost mjera u cilju zaštite sredstava Javne ustanove od prekomjernog trošenja, prevara ili neefikasne upotrebe.

Potrebno je nastaviti 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 144.262,44 KM.

Troškovi bruto plata i naknada i ostalih ličnih primanja planirani su u iznosu od 21.9050.000,00 KM, a realizovani su u iznosu od 21.135.652 KM ili 96,5% plana. Od navedenog iznosa na bruto plate i naknade odnosi se 20.258.778 KM a 876.874 KM odnosi se na ostale lične rashode. Od ostalih ličnih rashoda na naknade Upravnog odbora odnosi se 63.516,62 KM, naknade Nadzornog odbora 23.064,41 KM, naknade komisijama i radnim tijelima 80.119,00 KM, troškove službenih putovanja 87.152,62 KM, otpremnine pri odlasku u penziju 226.209,62 KM, naknade specijalizantima za odvojeni život 111.672,16 KM, naknade po ugovoru sa ljekarima saradnicima 137.533,41 KM, naknade po ugovoru za dezinfekciju i deratizaciju 41.300,00 KM i ostalim ugovorima 38.849,93 KM.

Navedeni troškovi predstavljaju najznačajniju poziciju troškova i čine 73,3 % ukupnih rashoda Javne ustanove.

Izdaci za naknade članovima Upravnog odbora realizovani su iznosu od 63.516,62 KM, dok su izdaci za naknade Nadzornom odboru realizovani u iznosu od 23.064,41 KM.

Naknade za rad Upravnog odbora isplaćivane su po odluci o imenovanju Upravnog odbora broj 01.1-1141CM-019/17 od 28.02.2017. godine u bruto iznosu od 1.200,00 KM za predsjednika a po 1.000,00 KM mjesečno za članove. Neto isplata 980,00 KM predsjednik, a 900,00 KM članovi.

Naknade za rad Nadzornog odbora isplaćivane su po odluci o imenovanju Nadzornog odbora broj: 01-02-547/19 od 13.03.2019. godine.

Visina naknade utvrđena je na osnovu Odluke o utvrđivanju visine naknade za rad članova Upravnog odbora JZU "Zdravstveni centar Brčko" broj: 01.11-1031DS-13/13 od 11.06.2013. godine koju je donijela Vlada Brčko distrikta BiH.

Zaključkom Skupštine broj 01-02-559/19 od 15.03.2019. godine propisano je da naknade članova upravnih odbora mogu iznositi najviše do iznosa prosječne plate isplaćene u Brčko distriktu BiH za prethodnu godinu, a naknade članova nadzornih odbora mogu iznositi najviše do 70 % iznosa prosječne plate isplaćene u Brčko distriktu BiH za prethodnu godinu

Izvršene isplate su iznad maksimuma propisanog zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-559/19 od 15.03.2019. godine.

Potrebno je izvršiti usklađivanje visine isplata naknada za rad u Upravnom i Nadzornom odboru sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH.

Troškovi ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 555.565,12 KM. Od navedenog iznosa na otpremnine prilikom odlaska u penziju odnosi se 226.209,62 KM, naknade za odvojeni život specijalizanata 111.672,16 KM, naknade ljekarima za obavljanje povremenih i privremenih poslova 137.533,41 KM, naknade za dezinfekciju i deratizaciju 41.300,00 KM, održavanje i čišćenje prostorija 38.849,93 KM.

Javna ustanova je bez prethodno uspostavljenih normativnih pretpostavki za utvrđivanje i dokumentovanje postojanja potrebe za povremenim i privremenim poslovima, obima potrebe, transparentan odabir fizičkih lica i način utvrđivanja visine naknade za obavljene

poslove izvršila angažovanje lica po ugovoru o povremenim i privremenim poslovima za sezonske poslove dezinsekcije i deratizacije.

Uvidom u ugovore o povremenim i privremenim poslovima u administraciji i tehničkoj službi utvrđeno je da se u najvećem dijelu odnose na obavljanje poslova čistačica-spremačica koji su u ranijem periodu bili predmet javne nabavke usluga. Javna ustanova je nakon neuspješno okončanog postupka javne nabavke krajem septembra zaključila ugovore o povremenim poslovima i pokrenula postupak izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji uvećavajući broj izvršilaca za 23. Visina naknade je utvrđivana na osnovu predviđene plate zaposlenika za obavljanje istih ili sličnih poslova. Javna ustanova je nakon izmjene Pravilnika i provedenog konkursa izvršila popunu nedostajućih pozicija.

Potrebno je 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.

Izdaci za putne troškove su u revidiranom periodu realizovani u iznosu od 87.152,62 KM, od čega se na dnevnice odnosi 59.952,08 KM, troškove smještaja i ishrane 17.410,41 KM, troškove prevoza 8.824,74 KM i ostale troškove 6.665,39 KM. Revizijom smo utvrdili da dio zahtjeva za službeno putovanje sadrži nominaciju vremena na službenom putovanju kao plaćeno odsustvo koje nema osnov u Zakonu o radu niti pravilniku o radu. Osim toga, nije do kraja ispoštovano razdvajanje dužnosti u dijelu odobravanja naloga za putovanje direktoru i dokumentovanje postojanja osnova za službeno putovanje (dopis, obavještenje, poziv,..).

Potrebno je nominaciju vremena na službenom putu vršiti u skladu sa Pravilnikom o radu, te obezbijediti jedinstvenu formu odluke o odobrenju ili zahtjeva za službeno putovanje sa svim elementima neophodnim za dokazivanje opravdanosti i svrhe putovanja i visine pripadajućih naknada zaposlenicima za vrijeme putovanja.

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 31.12.2019. godine u Bilansu stanja iskazana je neto vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 2.422.576,00 KM sa sljedećom strukturom:

R. br.	konto	O P I S	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto knjigovodstvena vrijednost
0	1	2	3	4	5(3-4)
1.	013	Nematerijalna sredstva- Ulaganja u tuđa stalna sredstva	772.995	348.208	424.787
2.	021	Građevinski objekti	2.428	124	2.304
3.	022 do 025	Postrojenja i oprema	3.798.589	1.803.104	1.995.485
4.	02	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema (2+3)	3.801.017	1.803.228	1.997.789
5.	Ukupno (1+4):		4.574.012	2.151.436	2.422.576

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 96.126,76 KM najveći dio u iznosu od 60.719,28 KM odnosi se na rekonstrukciju objekta za fizikalnu medicinsku rehabilitaciju, 29.300,10 KM se odnosi na rekonstrukciju odjela ginekološko akušerske klinike.

Po osnovu obračunate amortizacije u 2019. godini izvršena je ispravka vrijednosti nematerijalne imovine u iznosu od 139.022,97 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Na poziciji građevinskih objekata iskazana je nabavna vrijednost u iznosu od 2.427,75 KM sa ispravkom po osnovu amortizacije 123,65 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 2019. godine prikazana je u slijedećoj tabeli:

R. br.	OPIS	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Inventar	Transportna sredstva	Ukupno
0	1		2	3	4	5
Nabavna vrijednost						
1	Stanje na dan 1.1.2019.	2.428	2.933.393	288.632	325.265	3.549.718
2	Povećanje	0	207.568	43.731	0	251.299
3	Smanjenje (isknjižavanje)	0	0	0	0	0
4	Stanje na dan 31.12.2019. g (1+2-3)	2.428	3.140.962	332.362	325.265	3.801.017
Ispravka vrijednosti						
5	Stanje na dan 1.1.2019.	92	1.029.915	88.157	85.408	1.203.573
6	Povećanje (amortizacija)	32	509.221	39.986	50.416	599.655
7	Smanjenje (isknjižavanje)	0	0	0	0	0
8	Stanje na dan 31.12.2019. g (5+6-7)	124	1.539.136	128.144	135.824	1.803.228
Sadašnja vrijednost						
9	Stanje na dan 1.1.2019. g (1-5)	2.336	1.903.478	200.474	239.857	2.346.145
10	Stanje na dan 31.12.2019. g (4-8)	2.304	1.601.825	204.218	189.441	1.997.789

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

- medicinske opreme i instrumenata u iznosu od 207.568,40 KM,
- namještaja i ostale opreme u iznosu od 43.730,68 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 31.12.2019. godine u iznosu od 16.786.826,38 KM.

U 2019. godini došlo je do povećanja vanbilansne evidencije za 1.288.415,37 KM od čega se na medicinsku i stomatološku opremu odnosi 729.877,81 KM, vozila 299.998,48 KM, liftove 141.648,50 KM i na trafostanicu 98.288,18 KM.

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

7.5.2 Tekuća imovina

Tekuća imovina na dan 31.12.2019. godine, iskazana je u neto iznosu od 6.755.087,00 KM, čiju strukturu čine:

	O P I S	Bruto	Ispravka	Neto
a	Zalihe materijala	1.293.661,98	0	1.293.661,98
b	Auto gume u upotrebi	10.266,02	10.266,02	0
c	Sitan inventar u upotrebi	838.898,73	838.898,73	0
d	Dati avansi	634.750,63	0	634.750,63
e	Gotovina na računima	4.611.373,38	0	4.611.373,38
f	Kratkoročna potraživanja kupci	167.577,00	60.690,00	106.887,00
g	Ostala potraživanja	108.414,00	0	108.414,00
	U K U P N O :	7.664.942,00	909.855,00	6.755.087,00

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 31.12.2019. godine o kojima ne postoji sistemska evidencija (veza 7.4.2. izvještaja).

Alat i sitan inventar u upotrebi na dan 31.12.2019. godine iskazan je po nabavnoj vrijednosti u iznosu 838.898,73 od čega se na sredstva Vlade Brčko distrikta BiH odnosi 270.003,70 KM.

Javna ustanova vrši otpis navedenih zaliha 100%-nom metodom otpisa prilikom stavljanja ovih zaliha u upotrebu tako da je neto vrijednost 0,00 KM.

Dati avansi na dan 31.12.2019. godine iskazani u iznosu od 634.750,63 KM, odnose se na uplate unaprijed domaćim pravnim licima za gorivo za vozila i lož ulje u iznosu od 634.085,65 KM avansi po osnovu uplata po predračunima dobavljačima iz inostranstva u iznosu od 664,98 KM za robu i usluge.

Gotovina je iskazana u iznosu od 4.611.373,38 KM i odnosi se na stanje na transakcijskim računima kod poslovnih banaka i odgovara stanju iskazanom na izvodima od banaka na dan 31.12.2019. godine kako slijedi:

1.	Žiro račun kod NLB Razvojne banke	2.156.350,17
2.	Žiro račun kod Ziraat banke	520.872,68
3.	Žiro račun kod Nove banke	1.419.232,63
4.	Žiro račun kod Unicredit banke	513.765,92
5.	Devizni račun kod NLB Razvojne banke	1.151,98
	Ukupno (1+2+3+4):	4.611.373,38

Kupci u zemlji - potraživanja po osnovu pružanja zdravstvene zaštite na dan 31.12.2019. godine odnose se na potraživanja od:

1)	Kupci-Fond zdravstvenog osiguranja Brčko Distrikta	25.719,70
2)	Kupci-Fond zdravstvenog osiguranja u RS	24.826,33
2)	Kupci pravna lica	39.920,27
3)	Kupci neosigurana lica	13.612,93
4)	Kupci- Zavoda zdravstvenog osiguranja (ZZO) FBiH	2.807,60
5)	Ukupno 1+2+3+4:	106.886,83

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 31.12.2019. godine iskazana su u iznosu od 25.719,70 KM i odnose se na dio potraživanja za pružene zdravstvenih usluga osiguranicima Brčko distrikta u 2019. godini.

Potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja RS iskazana su u iznosu od 24.826,33 KM.

Potraživanja od kupaca neosigurana lica na dan 31.12.2019. godine iskazana su u iznosu od 13.612,93 KM.

Stanje potraživanja u 2019. godini rezultat je pruženih usluga u iznosu 19.868,49 KM i naplate fakturiranih usluga u iznosu od 7.567,95 KM, naplate otpisanih potraživanja 805,00 KM i indirektnog otpisa u iznosu od 13.415,90 KM.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 108.414,16 KM, odnose se na kratkoročna potraživanja od fondova po osnovu naknada za porodijsko bolovanje 54.691,78, bolovanje preko 42 dana u iznosu od 44.614,44 KM, potraživanja od fondova iz FBiH 8.476,14 KM i potraživanja od zaposlenih 631,80 KM.

7.5.3 Kapital

Kapital Javne ustanove na dan 31.12.2019. godine iskazan je u iznosu od 6.648.652,00 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	4.253.999,00 KM i
viška prihoda nad rashodima 2019. godine u	34.384,00 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 31.12.2019. godine.

Statutarne rezerve na dan 31.12.2019. 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 i razgraničenja

Na dan 31.12.2019. godine iskazana su dugoročna rezervisanja i razgraničenja u iznosu od 304.722,00 KM, a odnose se na:

- obaveze za započete sudske sporove iz 2018. godine koji nisu okončani u 2019. godini u iznosu od 107.335,00 KM,
- razgraničeni prihodi po osnovu donacija u obliku osnovnih sredstava u iznosu od 97.387,00 KM od čega se 176.023,95 KM odnosi na početno stanje, 33.003,58 KM na primljene donacije u 2019. godini a 111.640,22 KM na umanjenje koje je izvršeno priznavanjem prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2019. godinu,
- razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija za pokretanje apoteke u iznosu od 100.000,00 KM.

Obaveze za započete sudske sporove su ukalkulisane na osnovu nepravomoćnih presuda u 2018. godini na koje je podnesena žalba. Revizijom je utvrđeno da je spor čija je vrijednost 92.000,00 KM okončan oslobađajućom presudom u 2019. godini tako da su prestale obaveze po ovom osnovu.

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 po okončanju sporova na osnovu ishoda izvršiti raspuštanje rezervisanja a eventualne razlike knjižiti preko konta prihoda ili rashoda i objaviti u bilješkama uz finansijske izvještaje.

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

7.5.5. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital iskazane su u iznosu od 1.478.548,31 KM i odnose se na obaveze prema osnivaču nastale 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. Kašnjenje u korigovanju je uzrokovano kašnjenjem popisa kod osnivača koji se okončava nakon roka za predaju finansijskih izvještaja Javne ustanove što umanjuje realnost iskazanog iznosa za iznos amortizacije i rashodovanja tih sredstava po popisu sredstava Vlade Brčko distrikta BiH na dan 31.12.2019. godine.

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

7.5.6. Kratkoročne obaveze

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

R.br.	OPIS	Iznos
1	Obaveze za primljene avanse	7.525,07
2	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	661.061,73
3	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0,00
4	Obaveze iz poslovanja (1+2+3)	668.586,80
5	Obaveze za neto zarade i naknade zarada	0,00
6	Obaveze za ostala neto primanja	11.587,38
7	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (5+6)	11.587,38
8	Obaveze za naknade članovima komisija	7.995,10
9	Obaveze za naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	7.180,00
10	Obaveze za poreze na naknade članovima komisija	740,90
11	Obaveze za poreze na naknade članovima upravnog i nadzornog odbora i komisija	797,77
12	Obaveze za naknade po ugovorima o djelu	20.447,78
13	Obaveze za poreze na naknade po ugovorima o djelu	1.834,82
14	Ostale obaveze	0,00

15	Druge obaveze (7 do 14)	38.996,37
16	Obaveze za PDV	4.198,00
17	Kratkoročna razgraničenja	22.372,28
18	Ukupno kratkoročne obaveze (4+7+15+16+17)	745.740,83

7.7. Ostali nalazi

7.7.1 Računovodstveni sistem

Postojeći računovodstveni sistem Javne ustanove se sastoji iz više neovisnih i nepovezanih aplikativnih softvera (glavna knjiga, fakturisanje, blagajna i materijalno knjigovodstvo). Neuvezani softveri iziskuju naknadno unošenje specifikacija u glavnu knjigu što dovodi do smanjenja ažurnosti, povećanog neproaktivnog angažovanja zaposlenika, otežanog uočavanja i ispravljanja uočenih grešaka kao i smanjene upotrebljivosti unesenih podataka za potrebe računovodstvene analize, planiranja i nadzora. Sistemom nije pokriveno razduživanje medicinskog materijala na odjeljenjima koje se vrši ručnim sačinjavanjem 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 svake poslovne godine organizuje i sprovodi popis cjelokupne imovine i obaveza sa ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje. Popis se vrši sa stanjem na dan 31.decembra tekuće godine. Aktivnosti fizičkog postupka popisa obavlja se u vremenu od 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: 2189/19-1 od 05.11.2019. godine i izmjenama od 11.11.2019. godine, 18.11.2019 i 03.12.2019. godine.

Izvještaj o izvršenom popisu osnovnih sredstava i sitnog inventara, obaveza, potraživanja, zaliha, porto blagajne, zaliha i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31.12.2019. godine sačinjen je od strane Centralne popisne komisije dana 27.01.2020. 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.

Revizijom je takođe utvrđeno da je prijedlog i izvršenje otpisa zaliha lijekova, sanitetskog i drugog materijala izvršeno na teret rashoda bez davanja obrazloženja uzroka otpisa i načina postupanja sa rashodovanim materijalom.

Potrebno je rashodovanje materijala na teret rashoda vršiti na osnovu obrazloženja popisne komisije o objektivnosti nastanka uslova za rashod, sa prijedlogom daljeg načina postupanja sa rashodovanim materijalom u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima.

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 2019. godinu broj: 01-02-03-13-307/20 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. Javna ustanova se aktom 1772/20 od 29.07.2020. godine izjasnila da nema primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu Izvještaja, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju

Safet Nišić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.