

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](http://www.revizija-bd.ba)

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

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА**  
**Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“**  
**за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године**

Брчко, јула 2021. године

## САДРЖАЈ

<u>I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....	3
<u>1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</u> .....	3
<u>2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</u> .....	4
<u>II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ</u> .....	6
<u>III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</u> .....	7
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> .....	7
<i>a) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје</i> .....	7
<i>b) Препоруке које се односе на усклађеност</i> .....	7
<u>2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u> .....	9
<u>3. УВОД</u> .....	15
<u>4. ОПШТИ ДИО</u> .....	15
<u>5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	16
<u>6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	17
<u>7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	19
<u>7.1. Руководство и систем интерних контрола</u> .....	19
<u>7.2. Усклађеност са законским прописима</u> .....	20
<u>7.3. Планирање, извршавање програма рада и извјештавање</u> .....	20
<u>7.4. Биланс успјеха</u> .....	22
<u>7.4.1. Приходи</u> .....	22
<u>7.4.2. Расходи</u> .....	23
<u>7.5. Биланс стања</u> .....	27
<u>7.5.1. Стална имовина</u> .....	27
<u>7.5.2. Текућа имовина</u> .....	29
<u>7.5.3. Капитал</u> .....	31
<u>7.5.4. Дугорочна резервисања и разграничења</u> .....	31
<u>7.5.5. Дугорочне обавезе</u> .....	32
<u>7.5.6. Краткорочне обавезе</u> .....	32
<u>7.5.7. Краткорочна разграничења</u> .....	33
<u>7.7. Остали налази</u> .....	33
<u>7.7.1. Активности Јавне установе у вези са спречавањем пандемије Ковид-19</u> .....	33
<u>7.7.2. Јавне набавке</u> .....	34
<u>7.7.3. Рачуноводствени систем</u> .....	35
<u>7.7.4. Попис средстава</u> .....	35
<u>8. КОМЕНТАР</u> .....	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

## Менаџменту Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“

### I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

#### 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

##### Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, биланса успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу, извјештаја о новчаним токовима и забиљешке уз финансијске извјештаје) Јавне здравствене установе “ Здравствени центар Брчко“ (у даљем тексту: Јавна установа), на дан 31. децембра 2020. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

##### Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Јавне установе је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ).

Ова одговорност подразумијева: креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе усљед преваре и грешке.

##### Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – пречишћени текст) и Одлуком о преузимању примјењивању и објављивању превода Оквира међународних стандарда ВРИ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 31/18). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на процјени ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика,

ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше ревизорско мишљење.

### **Позитивно мишљење**

По нашем мишљењу финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2020. године, резултат пословања Јавне установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

## **2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Јавне установе, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Јавна установа руководи.

### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за израду и фер презентацију финансијских извјештаја руководство Јавне установе је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврди да је током фискалне године обезбиједило намјенски, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених финансијским планом Јавне установе за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

### **Одговорност ревизора**

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – пречишћени текст) и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Јавне установе, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

### Основ за мишљење с резервом

- Јавна установа није у прописаном року извршила дио обавеза на имплементацији диобеног биланса по Одлуци о измјени одлуке о оснивању Јавне установе ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 34/18) (тачка 7.2 Извјештаја).
- Издаци за накнаде по уговору о обављању привремених и повремених послова, за ангажовање додатног особља за обављање послова изазваних пандемијом Ковид-19, извршени су у износу од 483.004,36 КМ без дефинисаних нормативно правних претпоставки неопходних за утврђивање и документовање настанка, обима и времена трајања потребе за повременим и привременим пословима, обезбјеђење транспарентног одабира физичких лица и утврђивања висине накнаде за обављене послове.
- Јавна установа није извршила обавезе из члана 24 става 2 Одлуке о оснивању Јавне здравствене установе "Здравствени центар Брчко" (измјена 2020. године) да до краја 2020. године сачини и достави Влади Брчко дистрикта БиХ Програм рада за 2021. годину (тачка 7.3 Извјештаја).
- Јавна установа, није сачинила нити доставила Одјељењу за здравство и остале услуге годишњи план и програм спровођења унутрашњег надзора, што није у складу са одредбама члана 169 става 6 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикта БиХ (тачка 7.2 Извјештаја).

### Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне установе за 2020. годину осим навода у претходном пасусу у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

---

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

---

## II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Уред за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ спроводи ревизију финансијских извјештаја и у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило дали су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о јавним набавкама;
- Закона о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ;
- Одлука о оснивању јавне здравствене установе;
- Статут ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“;
- Правилник о јавној набавци робе, обављању услуга и уступању радова у Јавној здравственој установи;
- Правилник о поступку директног споразума за набавку робе, обављању услуга и уступању радова у Јавној установи „Здравствени центар Брчко“;
- Правилник о измјенама и допунама правилника о платама и осталих примања запослених у Јавној установи „Здравствени центар Брчко“;
- Правилник о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне установе „Здравствени центар Брчко“;
- Правилник о раду Управног одбора Јавне установе;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Јавне установе;
- Правилник о запошљавању Јавне установе „Здравствени центар Брчко“;
- Правилник о радним односима Јавне установе „Здравствени центар Брчко“;
- Правилник о платама, накнадама плате и осталим материјалним примањима запослених Јавне установе „Здравствени центар Брчко“;
- Правилника о интерној ревизији Јавне установе „Здравствени центар Брчко“.

### III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Јавне установе за 2020. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

**а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје**

*Потребно је обезбиједити потпуну упоредивост остварених синтетичких позиција с планираним позицијама и остварењем у претходној години.*

*Потребно је интензивирати активности на успостави цјеловитог система аналитичког евидентирања и праћења набавке и утрошка медицинског материјала до крајњег корисника и осигурати његову досједну примјену ради ефикасније контроле оправданости и обима утрошака, спречавања евентуалних злоупотреба и стварања документационе основе за њихово квалитетније планирање и управљање истим.*

*Потребно је до имплементације диобног биланса обезбиједити благовремено усклађивање обавеза према оснивачу како би се у финансијским извјештајима обезбиједила њихова упоредивост на исти дан билансирања.*

*Потребно је наставити с планским унапређивањем рачуноводственог система у дијелу потпуног обухватања свих издатака материјала и потпуног увезивања с главном књигом ради успоставе поуздане и ажурне евиденције о свим трансакцијама и аналитичко везивање билансних позиција по њиховим врстама и носиоцима, која ће обезбиједити повећање поузданости исказаних износа, анализа, планова и контролно надзорних радњи неопходних за ефикасно и економично управљање материјалним и финансијским средствима Јавне установе.*

**б) Препоруке које се односе на усклађеност**

*Потребно је програмом мјера обухватити све дате препоруке и интензивирати активности на имплементацији достављених програма мјера на отклањању недостатака констатованих извјештајем о ревизији.*

*Потребно је извршити допуну процјене ризика са квантификацијом вјероватноће настанка и степена утицаја на пословање Јавне установе по свим сегментима пословног процеса, те извршити операционализацију предложених мјера прецизним дефинисањем носилаца одређених контролних активности, периодике њиховог обављања, обима и начина комуницирања између учесника у пословним процесима и поступака надгледања и тестирања функционисања успостављених процедура ради обезбјеђења извршења постављених циљева, ефикасне заштите јавне имовине и досједне примјене законских и подзаконских аката.*

*Потребно је досједно поштовати одредбе Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу сачињавања, благовременог достављања*

**годишњег плана и програма унутрашњег надзора Одјељењу за здравство и остале услуге и његове реализације у складу са дефинисаним циљевима и задацима.**

**Потребно је обезбиједити предузимање мјера из своје надлежности и координацију са осталим учесницима како би се налози оснивача извршавали у потпуности у дијелу садржаја активности и њиховог окончавања у оквиру датих рокова.**

**Потребно је обезбиједити досљедно поштовање прописаних рокова за доношење Програма рада и Финансијског плана и његово упућивање надлежним институцијама Брчко дистрикта БиХ на разматрање и давање сагласности.**

**Потребно је нормирати рокове за разматрање и усвајање финансијских извјештаја Јавне установе и извјештаја о извршењу финансијског плана, примјењујући аналогију других корисника јавних средстава, ради обезбјеђења њихове сврсисходности за оцјену резултата претходне године и оцјену тренутног финансијског положаја, као и услова за благовремено предузимање мјера на унапређивању текућег пословања путем отклањања уочених недостатака.**

**Потребно је обезбиједити закључивање годишњег уговора о пружању услуга здравствене заштите на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга заснованих на одредбама Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.**

**Потребно је извршити усклађивање висине исплата накнада за рад у Надзорном одбору са Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о оснивању Јавне здравствене установе "Здравствени центар Брчко".**

**Потребно је од оснивача прибавити мишљење или иницирати измјену Одлуке у дијелу прецизирања начина утврђивања основице за обрачун накнада за рад.**

**Потребно је успоставити нормативне и организационе претпоставке за утврђивање врста послова и начин документовања потребе и обима за повременим и привременим пословима, транспарентан одабир физичких лица и начин утврђивања висине накнаде за обављене послове.**

**Потребно је интензивирати активности на рјешавању статуса одобрених средстава за отварање јавне апотеке.**

**Потребно је попис имовине планирати и извршавати у складу са роковима прописаним Законом, Правилником и Одлуком.**



## 2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године

Група рачуна рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	<b>I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
	<b>I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213)</b>	<b>201</b>	<b>33.436.189</b>	<b>28.925.990</b>
61	2 Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	913.910	1.297.040
611	b) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	913.910	1.295.753
612	Приходи од продаје учинака на страном тржишту	209		1.287
640 и 641	4. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	211		
650 до 659	6 Остали пословни приходи	213	32.522.279	27.628.950
	<b>II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)</b>	<b>214</b>	<b>32.775.060</b>	<b>28.826.411</b>
510-519	1 Материјални трошкови	216	6.675.876	5.967.380
52	3 Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (218+219)	217	24.616.075	21.135.652
520 и 521	a) Трошкови бруто плата и накнада плата	218	22.515.030	20.258.778
	b) Остали лични расходи	219	2.101.045	876.874
53	3 Трошкови производних услуга	220	465.260	259.387
54	4 Трошкови амортизације и резервисања (222+223)	221	699.957	738.678
540	a) Амортизација	222	699.957	738.678
	b) Трошкови резервисања	223	-	-
55	5 Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	224	292.323	700.777
555	6 Трошкови пореза	225	25.569	24.537
556	7 Трошкови доприноса	228	-	-
	<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)</b>	<b>229</b>	<b>661.129</b>	<b>99.579</b>
	<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)</b>	<b>230</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
66	<b>I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 ДО 237)</b>	231	2.297	6.225
660	1 Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2 Приходи од камата	233	1.257	1.222
662	3. Позитивне курсне разлике	234		4
669	3 Остали финансијски приходи	237	1.040	4.999
56	<b>II. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)</b>	<b>238</b>	<b>2</b>	<b>-</b>
561	2 Расходи камата	240	2	-
569	5 Остали финансијски расходи	243	-	-
	<b>ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238)</b>	<b>244</b>	<b>663.424</b>	<b>105.804</b>
	<b>ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231)</b>	<b>245</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

67	<b>I. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b> ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	<b>141.046</b>	<b>249.785</b>
676	7. Вишкови изузимајући вишкове залиха учинака	253	-	-
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254	-	945
678	9 Приходи од уговорене заштите од ризика	255	1.048	-
679	10. Приходи од смањења обавеза и укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	139.998	248.840
<b>57</b>	<b>II. ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)</b>	<b>257</b>	<b>16.207</b>	<b>17.557</b>
570	1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258	-	-
578	9 Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	8.419	14.334
579	10 Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	7.788	3.223
	<b>ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)</b>	<b>268</b>	<b>124.839</b>	<b>232.228</b>
	<b>ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)</b>	<b>269</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
690 и 691	<b>ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШКЕ ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА</b>	<b>291</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
590 и 591	<b>РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ГОДИНА</b>	<b>292</b>	<b>2.319</b>	<b>3.648</b>
	<b>ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
	<b>1 Добитак прије опорезивања (244+268+289+291+292)</b>	<b>293</b>	<b>785.944</b>	<b>334.384</b>
	<b>2 Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291)</b>	<b>294</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>1 НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА</b> Нето добитак текуће године (293+294-295-296+297)	<b>298</b>	<b>785.944</b>	<b>334.384</b>
	<b>2 Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)</b>	<b>299</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>НЕТО РЕЗУЛТАТ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА</b>	<b>316</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>I. УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299±316)</b>	<b>317</b>	<b>785.944</b>	<b>334.384</b>
	Нето добит/губитак који припада већинским власницима	319	785.944	334.384
	Просјечан број запослених на основу часова рада	323	771	762
	Просјечан број запослених на основу стања крајем мјесеца	324	774	743

Биланс стања на 31. 12. 2020. године

Група рачуна	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Бруто	Исправка вриједности	Нето 31. 12. 2020. године	Износ на дан биланса претходне године
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7
	<b>АКТИВА</b>					
	<b>А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)</b>	<b>001</b>	<b>5.244.406</b>	<b>2.851.393</b>	<b>2.393.013</b>	<b>2.422.576</b>
01	<b>I. Нематеријална средства (003 до 007)</b>	<b>002</b>	<b>861.509</b>	<b>478.934</b>	<b>382.575</b>	<b>424.787</b>
013, 014	Остала нематеријална средства	006	861.509	478.934	382.575	424.787
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)</b>	<b>008</b>	<b>4.382.897</b>	<b>2.372.459</b>	<b>2.010.438</b>	<b>1.997.789</b>
021 до 029	2. Грађевински објекти	010	2.428	155	2.273	2.304
022 до 029	3. Постројења и опрема	011	4.380.469	2.372.304	2.008.165	1.995.485
	<b>С. ТЕКУЋА ИМОВИНА (036+043)</b>	<b>035</b>	<b>13.570.835</b>	<b>68.418</b>	<b>13.502.417</b>	<b>6.755.087</b>
10 до 15	<b>I. ЗАЛИХЕ И СРЕДСТВА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (037 до 042)</b>	<b>036</b>	<b>2.767.409</b>	<b>-</b>	<b>2.767.409</b>	<b>1.928.413</b>
10	1. Залихе сировина, материјала, резервних дијелова и ситног инвентара	037	2.632.353	-	2.632.353	1.293.662
14	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	041				-
15	6. Дати аванси	042	135.056	-	135.056	634.751
	<b>II. ГОТОВИНА, КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (044+047+053+061+062)</b>	<b>043</b>	<b>10.803.426</b>	<b>68.418</b>	<b>10.735.008</b>	<b>4.826.674</b>
20	<b>1. Готовина и готовински еквиваленти</b>	<b>044</b>	<b>10.484.317</b>	<b>-</b>	<b>10.484.317</b>	<b>4.611.373</b>
20 без 207	б) Готовина	045	10.484.317	-	10.484.317	4.611.373
21, 22, 23	<b>2. Краткорочна потраживања (041 до 046)</b>	<b>047</b>	<b>319.109</b>	<b>68.418</b>	<b>250.691</b>	<b>215.301</b>
211	б) Купци у земљи	049	157.338	68.418	88.920	106.887
23	е) Друга краткорочна потраживања	052	161.771	-	161.771	108.414
27	<b>4. Потраживања за ПДВ</b>	<b>059</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
29	<b>Е. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>	<b>061</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)</b>	<b>065</b>	<b>18.815.241</b>	<b>2.919.811</b>	<b>15.895.430</b>	<b>9.177.663</b>
88	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>066</b>	<b>17.334.100</b>	<b>-</b>	<b>17.334.100</b>	<b>16.786.826</b>
	<b>УКУПНА АКТИВА (065+066)</b>	<b>067</b>	<b>36.149.341</b>	<b>2.919.811</b>	<b>33.229.530</b>	<b>25.964.489</b>

Група рачуна	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан 31. 12. 2020. године	Износ на дан биланса претходне године
1	2	3	4	5
	<b>ПАСИВА</b>			
	<b>А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+115+116-117+118-123)</b>	<b>101</b>	<b>7.434.596</b>	<b>6.648.652</b>
<b>30</b>	<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)</b>	<b>102</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
300	1. Акцијски капитал	103		-
305	5. Државни капитал	107	2.000	2.000
	<b>IV. РЕЗЕРВА (112 +113)</b>	<b>111</b>	<b>2.242.712</b>	<b>2.058.329</b>
322	2 Статутарне резерве	113	2.242.712	2.058.329
<b>34</b>	<b>VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (ОД 119 ДО 122)</b>	<b>117</b>	<b>5.189.884</b>	<b>4.558.323</b>
342	3. Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	120	4.403.940	4.253.939
343	4. Нераспоређени вишак прихода над расходима извјештајне године	121	785.944	334.384
Дио 40	<b>В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)</b>	<b>128</b>	<b>4.894.352</b>	<b>304.722</b>
Дио	1. Дугорочна резервисања за трошкове и ризике	129	-	107.335
	2. Дугорочна разграничења	130	4.894.352	197.387
	<b>С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (132 до 138)</b>	<b>131</b>	<b>1.461.609</b>	<b>1.478.548</b>
410	1 Обавезе које се могу конвертовати у капитал	132	1.461.609	1.478.548
	<b>Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)</b>	<b>140</b>	<b>717.586</b>	<b>723.369</b>
<b>43</b>	<b>II. Обавезе из пословања (150 до 154)</b>	<b>149</b>	<b>684.658</b>	<b>668.587</b>
	1. Примљени аванси, депозити и кауције	150	-	7.525
432	3. Добављачи у земљи	152	618.957	661.062
433	4. Добављачи у иностранству	153	12.216	-
439	5. Остале обавезе из пословања	154	53.485	-
<b>45</b>	<b>IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (157 до 159)</b>	<b>156</b>	<b>2.418</b>	<b>11.587</b>
450 до 452	1. Обавезе по основу плата и накнада плата	157	-	-
456 до 458	3. Обавезе за остала примања запослених	159	2.418	11.587
<b>46</b>	<b>V. Друге обавезе</b>	<b>160</b>	<b>21.897</b>	<b>38.997</b>
<b>47</b>	<b>VI. Обавезе за ПДВ</b>	<b>161</b>	<b>7.256</b>	<b>4.198</b>
<b>48 осим 481</b>	<b>VII. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине</b>	<b>162</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>481</b>	<b>VIII. Обавезе за порез на добит</b>	<b>163</b>	<b>1.357</b>	<b>-</b>
<b>49 без 495</b>	<b>Ф) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>164</b>	<b>1.387.282</b>	<b>22.372</b>
	<b>Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+126+135)</b>	<b>166</b>	<b>15.895.425</b>	<b>9.177.663</b>
89	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>167</b>	<b>17.334.100</b>	<b>16.786.826</b>
	<b>УКУПНА ПАСИВА (166+167)</b>	<b>168</b>	<b>33.229.525</b>	<b>25.964.489</b>

**Извјештај о токовима готовине за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године**

Ред. број.	ПОЗИЦИЈА	Ознака АОП-а	Износ	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I.</b>	<b>Приливи готовине из пословних активности (302 до 304)</b>	<b>301</b>	<b>38.384.147</b>	<b>30.694.045</b>
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	302	24.385.566	20.677.398
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	13.320.054	9.500.000
3.	Остали приливи из пословних активности	304	678.527	516.647
<b>II.</b>	<b>Одливи готовине из пословних активности (506 до 510)</b>	<b>305</b>	<b>32.511.203</b>	<b>28.606.927</b>
1.	Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	306	6.506.893	6.941.825
2.	Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	307	24.380.325	20.921.384
3.	Одливи по основу плаћених камата	308	-	-
4.	Одливи по основу пореза на добит	309	122.090	47.359
5.	Остали одливи из пословних активности	310	1.501.895	696.359
<b>III.</b>	<b>Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)</b>	<b>311</b>	<b>5.872.944</b>	<b>2.087.118</b>
<b>IV.</b>	<b>Нето одлив готовине из пословних активности (505-501)</b>	<b>312</b>		-
<b>B.</b>	<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I.</b>	<b>Приливи готовине из улагачких активности (314 до 319)</b>	<b>313</b>		
4.	Приливи по основу камата	317		
<b>II.</b>	<b>Одливи готовине из улагачких активности (321 до 324)</b>	<b>320</b>	-	<b>251.299</b>
3.	Одливи по основу куповине сталних средстава	323	-	251.299
<b>III.</b>	<b>Нето прилив готовине из улагачких активности (313-320)</b>	<b>325</b>		
<b>IV.</b>	<b>Нето одлив готовине из улагачких активности (320-313)</b>	<b>326</b>	-	<b>251.299</b>
<b>V.</b>	<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I.</b>	<b>Прилив готовине из финансијских активности (328 до 331)</b>			
<b>D.</b>	<b>УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)</b>	<b>341</b>	<b>38.384.147</b>	<b>30.694.045</b>
<b>E.</b>	<b>УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)</b>	<b>342</b>	<b>32.511.203</b>	<b>28.858.226</b>
<b>F.</b>	<b>НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)</b>	<b>343</b>	<b>5.872.944</b>	<b>1.835.819</b>
<b>G.</b>	<b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)</b>	<b>344</b>	-	-
<b>H.</b>	<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>345</b>	<b>4.611.373</b>	<b>2.775.554</b>
<b>K.</b>	<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)</b>	<b>348</b>	<b>10.484.317</b>	<b>4.611.373</b>

Извјештај о промјенама у капиталу на дан 31. 12. 2020. године

Врста промјене у капиталу	Ознака за АОП	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА						МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ
		Акцијски капитал и уајели друштва са ограниченом одговорношћу	Ревалоризационе резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добити/губици по основу финансијских средстава расположивих за Продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита	Акумулирана нерасп. добит /непокривени губитак	УКУПНО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31. 12. 2018. године	901	2.000			2.058.329	4.253.939	6.314.268	0	6.314.268
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
4. Поновно исказано стање на 1. 1. 2019. године (901+902+903)	904	2.000			2.058.329	4.253.939	6.314.268	0	6.314.268
8. Нето добит/губитак периода исказан у билансу успјеха	908					334.384	334.384		334.384
12. Стање на дан 31. 12. 2019. године	912	2.000			2.058.329	4.588.323	6.648.652	-	6.648.652
13. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
14. Ефекти исправке грешке	914								
15. Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2019. године, односно 1. 1. 2020. године (912+913+914)	915	2.000			2.058.329	4.588.323	6.648.652	-	6.648.652
19. Нето добит/губитак периода исказан у билансу успјеха	919					785.944	785.944	-	785.944
20. Нето добици/губици признати директно у капиталу	920				184.383	(184.383)	-	-	-
23. Стање на дан 31. 12. 2020. године	923	2.000			2.242.712	5.189.884	7.434.596	-	7.434.596

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНЕ УСТАНОВЕ „ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР“ БРЧКО ЗА 2020. ГОДИНУ

### 3. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Јавне установе, на дан 31. 12. 2020. године, обављена је на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу годишњег Плана ревизије. Ревизија је обављена на основу адекватних ревизорских метода и примјенљивих ревизорских стандарда.

### 4. ОПШТИ ДИО

Јавна установа је основана у складу са одредбама Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 52/18 – пречишћени текст и бројеви 34/19 и 16/20) и Одлуке о оснивању ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 27/12, 11/13, 34/18 и 39/20).

Оснивач Јавне установе је Брчко дистрикт БиХ са уплаћеним оснивачким капиталом од 2.000,00 КМ који представља 100% удјела.

Јавна установа је, као правно лице, основан сходно одредбама Закона о регистрацији пословних субјеката Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 15/05), регистрована рјешењем Основног суда Брчко дистрикта БиХ под бројем: 096-0-Рег-13-000538 од 3. јула 2013. године.

Назив Јавне установе гласи: Јавна здравствена установа „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт Босне и Херцеговине.

Скраћени назив установе гласи: ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт Босне и Херцеговине.

Сједиште Јавне установе је у Брчком у Улици реиса Џемалудина Чаушевића број 1.

Пореска управа је, потврдом број: 80014714, утврдила јединствени број пореског обвезника.

Агенција за статистику БиХ, Експозитура Брчко издала је Обавјештење број: 13-43-1-4600324320000 од 4. јула 2013. године којим је Јавна установа разврстана према дјелатности. Јавна установа је уписана у регистар обвезника индиректних пореза код Управе за индиректно опорезивање БиХ.

Дјелатност Јавне установе је очување и унапређивање здравља, откривање и сузбијање фактора ризика за настанак обољења, стицање знања и навика о здравом начину живота, спречавање, сузбијање и рано откривање болести, обављање специјалистичко консултативне здравствене заштите, ургентне медицинске помоћи, дијагностике, менталне здравствене заштите, медицинске рехабилитације и здравствене његе пацијената.

Дјелатност Јавне установе обавља се на основу Закона о здравственој заштити, Статута који је 26. јуна 2013. године донио Управни одбор и подзаконских аката Јавне установе.

Јавна установа финансира се из средстава:

1. Буџета Дистрикта;

ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“

2. Фонда здравственог осигурања Дистрикта;
3. других фондова и институција које обављају дјелатност здравственог осигурања;
4. партиципације пацијената;
5. камата од средстава депонованих у банци;
6. слободном продајом услуга на тржишту;
7. наставне и научноистраживачке дјелатности;
8. донација, легата и задужбина;
9. на основу уговора о добровољном осигурању;
10. прихода од закупнина за коришћење простора, опреме и коришћење услуга радних тимова;
11. прихода по основу повећаног обима услуга које превазилазе основни пакет здравствених услуга који утврђује Фонд здравственог осигурања, на захтјев корисника услуга;
12. других извора, прибављених у складу са Законом, Одлуком оснивању и Статутом здравствене установе.

Органи Јавне установе су Управни одбор, директор и Надзорни одбор.

Управни одбор управља Јавном установом, директор је одговоран за руковођење, а Надзорни одбор обавља надзор над радом и пословањем.

Унутрашња организација Јавне установе уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста којим је предвиђено 775 извршилаца у оквиру сљедећих организационих јединица: управа, дом здравља и болница. Одредбама наведеног правилника, регулисано је да се извршавање послова из дјелокруга Јавне установе може организовати формирањем нових организационих јединица – апотекарска дјелатност и немедицински послови. У јавној установи је на дан 31. 12. 2020. године било запослено 778 радника од чега 748 на неодређено и тридесет (30) на одређено вријеме.

## 5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** су финансијски извјештаји Јавне установе на дан 31. 12. 2020. године, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

**Циљ ревизије** је да се на основу спроведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу са важећом законском регулативом и примјенивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Јавне установе примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

**Обим ревизије** утврђен је интерним планским документима ревизије. Системом узорковања испитали смо значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и капитал, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки. С обзиром да је



ревизија обављена на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке не буду откривене.

Ревизија је укључила и давање препорука за даљи рад за подручја која смо оцијенили битним, а која су везана за финансијско извјештавање.

Сви износи у финансијским извјештајима исказани су у конвертибилним маркама (КМ).

## **6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ**

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године Јавној установи је достављен 4. августа 2020. године. Јавна установа је сачинила Програм мјера за отклањање уочених недостатака по ревизорском извјештају Канцеларије за ревизију за 2019. годину и исти доставила Канцеларији 12. августа 2020. године. Програмом су због позитивног мишљења о финансијским извјештајима обухваћене само препоруке које се односе на усклађеност.

Анализом имплементације датих препорука из извјештаја за претходну година утврдили смо сљедеће:

### **а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје**

- **Реализоване су препоруке везане за:**

- *распуштање резервисања по окончању спорова на основу исхода и објава у биљешкама уз финансијске извјештаје;*
- *израду образложења приликом предлагања расходања материјала.*

- **Дјелимично су реализоване препоруке везане за:**

- *унапређивање рачуноводственог система.*

- **Нереализоване су препоруке везане за:**

- *благовремено усклађивање обавеза према оснивачу како би се у финансијским извјештајима обезбиједила њихова упоредивост на исти дан билансирања.*

### **б) Препоруке које се односе на усклађеност**

- **Реализоване су препоруке везане за:**

- *благовремену доставу програма мјера за имплементацију препорука претходне ревизије;*
- *благовремено закључивање годишњег уговора о пружању услуга здравствене заштите са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ;*
- *правилну номинацију радног времена на службеном путу.*

- **Дјелимично реализоване препоруке везане за:**

- поштовање одредаба Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу подношења годишњих извјештаја о укупним приходима и њиховим изворима за здравствене раднике, здравствене сараднике и друге раднике који су запослени на руководећим позицијама, као и приходе супружника и других чланова породичног домаћинства (регистар примања);
- евиденцију и појединачно издавање материјала у неопходним количинама за обезбјеђење континуитета пословања и заштиту средстава ЈЗУ;
- активности на успостави цјеловитог система аналитичког евидентирања и праћења набавке и утрошка медицинског материјала до крајњег корисника;
- извршено усклађивање висине исплата накнада за рад у Управном одбору без усклађивања исплата Надзорном одбору са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

- **Нереализоване препоруке везане за:**

- извршење допуне процјене ризика са квантификацијом вјероватноће настанка и степена утицаја на пословање Јавне установе са операционализацијом предложених мјера;
- сачињавање и достављање годишњег плана и програма унутрашњег надзора Одјељењу за здравство и остале услуге;
- успоставу нормативних и организационих претпоставки за утврђивање и документовање потребе за повременим и привременим пословима, транспарентан одабир физичких лица и начин утврђивања висине накнаде за обављене послове;
- реализацију налога оснивача који се односе на имплементацију диобеног биланса;
- рјешавање статуса одобрених средстава за отварање јавне апотеке;
- рокове окончања пописа имовине.

- **Нереализоване препоруке из извјештаја у претходне три године:**

- окончање активности на имплементацији диобеног биланса;
- усклађивање ценовника здравствених услуга са стварним трошковима пружања здравствених услуга.

***Потребно је програмом мјера обухватити све дате препоруке и интензивирати активности на имплементацији достављених програма мјера на отклањању недостатака констатованих извјештајем о ревизији.***

## 7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 7.1. Руководство и систем интерних контрола

Извршена је процјена функционисања система интерних контрола како би се увјерили да ли успостављене интерне контроле обезбјеђују тачну и потпуну рачуноводствену евиденцију, потпуну примјену и усклађеност са законима и прописима и поузданост финансијског извјештавања. Одговорност за успостављање и примјену система интерних контрола је на руководству Јавне установе. У Јавној установи је успостављена функција интерне ревизије. Интерна контрола је заснована на Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и Правилнику о интерној ревизији Јавне установе. Руководство Јавне установе је у септембру 2019. године извршило оквирну процјену ризика свих процеса у Јавној установи за период 2019–2021. година с предлозима мјера за њихово отклањање. Процјена обухвата највећи дио процеса рада са процијењеном врстом ризика и утицаја на пословање без квантификовања вјероватноће настанка и утицаја на пословање Јавне установе.

Ревизијом су уочени пропусти у систему интерних контрола који се огледају у сљедећем:

- неблаговременом доношењу Програма рада и Финансијског плана за 2021. годину;
- неподношењу извјештаја о приходима руководећих радника;
- недоношењу годишњег програма унутрашњег надзора;
- неспровођењу Одлуке о измјени Одлуке о оснивању;
- недовољно поузданој евиденцији коначног утрошка потрошног материјала на одјељењима;
- неусклађивању накнада за рад у Надзорном одбору са Одлуком о оснивању ЈЗУ;
- није нормативно правно регулисан начин утврђивања потребе за повременим и привременим пословима у дијелу врсте и обима послова, транспарентног одабира извршилаца и утврђивања висине накнаде за обављене послове;
- неријешеном статусу средстава за оснивање јавне апотеке;
- неблаговременом усклађивању евиденција о обавезама према оснивачу;
- неувезаности свих модула рачуноводственог система;
- неблаговременој припреми и окончању пописа.

***Потребно је извршити допуну процјене ризика са квантификацијом вјероватноће настанка и степена утицаја на пословање Јавне установе по свим сегментима пословног процеса, те извршити операционализацију предложених мјера прецизним дефинисањем носилаца одређених контролних активности, периодике њиховог обављања, обима и начина комуницирања између учесника у пословним процесима и поступака надгледања и тестирања функционисања успостављених процедура ради обезбјеђења извршења постављених циљева, ефикасне заштите јавне имовине и досљедне примјене законских и подзаконских аката.***

## 7.2. Усклађеност са законским прописима

Чланом 169 ставом 6 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 52/18 – пречишћени текст) прописано је да је Јавна установа дужна да достави Одјељењу годишњи план и програм спровођења унутрашњег надзора најкасније до 31. децембра текуће године за сљедећу годину.

Ревизијом смо утврдили да Јавна установа није сачинила нити доставила Одјељењу за здравство и остале услуге годишњи план и програм спровођења унутрашњег надзора, што није у складу са одредбама члана 169 става 6 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу сачињавања, благовременог достављања годишњег плана и програма унутрашњег надзора Одјељењу за здравство и остале услуге и његове реализације у складу са дефинисаним циљевима и задацима.***

Одлуком о измјени Одлуке о оснивању Јавне установе ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 34/18 од 2. августа 2018. године) утврђен је рок од деведесет (90) дана за пренос права, средстава, пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге документације неопходне за рад Јавне установе. За реализацију одлуке задужени су Канцеларија за управљање јавном имовином, Одјељење за здравство и остале услуге и ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“. Задужене институције нису у прописаном року до 3. новембра 2018. године, нити до окончавања ревизије финансијских извјештаја за 2020. годину извршиле утврђене обавезе.

***Потребно је обезбиједити предузимање мјера из своје надлежности и координацију са осталим учесницима како би се налози оснивача извршавали у потпуности у дијелу садржаја активности и њиховог окончавања у оквиру датих рокова.***

## 7.3. Планирање, извршавање програма рада и извјештавање

Финансијски план Јавне установе, за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године, усвојен је од стране Управног одбора 27. децембра 2019. године. Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на другом наставку 58. редовне сједнице од 12. фебруара 2020. године на исти дала сагласност.

Јавна установа није до краја 2020. године донијела Финансијски план за 2021. годину.

Управни одбор је на сједници одржаној 2. децембра 2019. године, донио Програм рада Јавне установе за 2020. годину, број: 05-УО-015/19-2, који је 3. децембра 2019. године достављен на разматрање Влади Брчко дистрикта. Влада је на првом наставку 75. сједнице одржане 5. фебруара 2020. године дала сагласност на Програм рада ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

Програм рада Јавне установе за 2021. годину сачињен је у априлу 2021. године, те је 28. априла 2021. године прослијеђен Влади Брчко дистрикта БиХ на разматрање и давање сагласности, што није у складу с чланом 24 ставом 2 Одлуке о оснивању Јавне

здравствене установе "Здравствени центар Брчко" (измјена 2020. године) којим је прописано да исти доставља Влади до краја текуће године за наредну годину.

***Потребно је обезбиједити досљедно поштовање прописаних рокова за доношење Програма рада и Финансијског плана и његово упућивање надлежним институцијама Брчко дистрикта БиХ на разматрање и давање сагласности.***

Управни одбор је на трећој редовној сједници одржаној 7. јуна 2021. године усвојио Извјештај о финансијском пословању Јавне установе у 2020. години.

До окончања ревизије Управни одбор није усвојио извјештај о извршењу финансијског плана за 2020. годину.

Ревизијом извјештаја утврђено је одступање синтетичких позиција у оквиру једне групе планираних и остварених расхода по природним врстама што умањује разумљивост извјештаја од стране њихових корисника.

***Потребно је нормирати рокове за разматрање и усвајање финансијских извјештаја Јавне установе и извјештаја о извршењу финансијског плана, примјењујући аналогију других корисника јавних средстава, ради обезбјеђења њихове сврсисходности за оцјену резултата претходне године и оцјену тренутног финансијског положаја, као и услова за благовремено предузимање мјера на унапређивању текућег пословања путем отклањања уочених недостатака.***  
***Потребно је обезбиједити потпуну упоредивост остварених синтетичких позиција са планираним позицијама и остварењем у претходној години.***

Чланом 28 ставом 2 Закона о здравственом осигурању („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 07/02, 19/07, 02/08, 34/08 и 34/19) прописано је да основе, критеријуме и стандарде за уговарање пружања здравствене заштите, одређује Фонд здравственог осигурања, уз претходно прибављено мишљење Одјељења за здравство.

Уговор о пружању здравствених услуга за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године закључен је 31. децембра 2019. године на бази 74.000 осигураника у износу од 18.500.000,00 КМ.

Закључивање уговора извршено је на основу критеријума из Одлуке о утврђивању основа, критеријума и стандарда за уговарање здравствене заштите за потребе осигураних лица Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, број: 015-180/7-У053/14 од 27. маја 2014. године за коју Фонд није добио сагласност Одјељења за здравство и остале услуге, која је обавезна по члану 28 Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је обезбиједити закључивање годишњег уговора о пружању услуга здравствене заштите на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга утемељених на одредбама Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.***

Јавна установа примјењује контни план прописан Правилником о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 33/17).

Јавна установа је сачинила финансијске извјештаје за 2020. годину и исте у законском року 24. фебруара 2021. године, доставила надлежној институцији – Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

#### 7.4. Биланс успјеха

##### 7.4.1. Приходи

Јавна установа је у финансијском извјештају Билансу успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године, исказала приходе у износу 33.579.533,00 КМ, по структури како слиједи:

Р/Б	Врста прихода	2019.	План 2020.	2020.	%	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Приходи од продаје учинака	1.297.040	800.000	913.910	70,5	114,2
2	Остали пословни приходи	27.628.950	33.320.000	32.522.279	117,7	97,6
I	<b>Пословни приходи (1+2)</b>	<b>28.925.990</b>	<b>34.120.000</b>	<b>33.436.189</b>	115,6	98,0
II	<b>Финансијски приходи</b>	<b>6.225</b>	<b>20.000</b>	<b>2.297</b>	36,9	11,5
III	Остали приходи	249.785	30.000	141.046	56,5	470,2
	<b>Укупни приходи (I+II+III)</b>	<b>29.182.000</b>	<b>34.170.000</b>	<b>33.579.532</b>	115,1	98,3

На позицији прихода од продаје учинака исказан је износ од 913.910,00 КМ, који се односи на наплаћене партиципације од осигураника, приходе од пружених здравствених услуга правним лицима (нпр. систематски љекарски прегледи, лабораторијски налази и сл.), као и приходи од пружених услуга лицима која немају здравствено осигурање.

Остали пословни приходи остварени у износу од 32.522.278,89 КМ, односе се на:

1	Приходи од фондова – ФЗО Брчко	18.707.908,38 КМ
2	Приходи из буџета (субвенције)	13.005.985,00 КМ
3	Приходи од поклона, помоћи и донација	793.918,81 КМ
4	Приходи из намјенских извора финансирања	14.466,70 КМ
	<b>У К У П Н О :</b>	<b>32.522.278,89 КМ</b>

- 1) Приходи од фондова здравственог осигурања за пружене услуге односе се на:
  - Приходи од ФЗО Брчко дистрикта БиХ у износу од 18.592.459,96 КМ;
  - Приходи од ФЗО РС у износу од 95.247,52 КМ;
  - Приходи од ЗЗО ФБиХ у износу од 20.200,90 КМ.
- 2) Приходи од субвенција и дотација односе се на средства из буџета Брчко дистрикта намијењена за финансирање основне здравствене заштите у складу с члановима 7 и 8 Закона о здравственој заштити и финансијским планом ЈЗУ у износу од 13.000.000,00 КМ, те 5.985,00 КМ по основу наплаћених гаранција за неизвршене уговорене обавезе из уговора о јавним набавкама.
- 3) Приходи од донација односе се на 13.696,22 КМ по основу донираних средстава Владе Дистрикта приликом издвајања јавне установе, донације других правних лица 76,45 КМ и прихода од природних поклона и помоћи у износу 780.146,14 КМ у висини потрошених средстава у току године.
- 4) Остали приходи из намјенских извора финансирања у износу од 14.466,70 КМ односе се на оприходована средства по основу донација за добровољне давоце крви.

**Финансијски приходи** исказани су у износу од 6.225,00 КМ, а састоје се од прихода од камата (на депозите код банака) у износу од 1.257,41 КМ и осталих финансијских прихода у укупном износу од 1.040,07 КМ.

**Остали приходи** исказани су у износу од 141.046,48 КМ, а односе се на:

- Уговорену заштиту од ризика 1.048,32 КМ;
- Приходе по основу смањења (отписа) осталих обавеза 139.998,16 КМ.

#### 7.4.2. Расходи

**Укупни расходи** исказани су у износу од 32.793.568,00 КМ, по структури како слиједи:

	Врста трошка	2019.	План 2020.	2020.	Индекс	
0	1	2	3	4	4/2	4/3
1	Трошкови материјала (који укључује и набавке лијекова)	4.569.517	5.159.000	5.222.257	114	101
2	Трошкови режијског материјала (канцеларијски материјал, материјал за одржавање опреме)	325.972	695.000	427.874	131	61,6
3	Трошкови горива и енергије	923.997	918.000	958.027	104	104
4	Трошкови отписа ауто-гума и ХТЗ опреме	147.893	200.000	67.718	45,8	33,9
5	<b>Укупно: Материјални трошкови (1+2+3+4)</b>	<b>5.967.379</b>	<b>6.972.000</b>	<b>6.675.876</b>	112	95,8
6	<b>Трошкови бруто плата</b>	<b>20.258.778</b>	<b>23.035.000</b>	<b>22.515.030</b>	111	97,7
7	Трошкови бруто накнада члановима НО и УО	86.581	95.000	94.691	109	99,7
8	Трошкови бруто накнада члановима комисија	100.152	92.000	87.324	87,2	94,9
	Накнада за исхрану у току рада	0	1.250.000	1.064.237		85,1

9	Трошкови помоћи радницима за случаја смрти ужег члана породице, отпремнине, ...	47.424	207.000	38.701	81,6	18,7
10	Дневнице и путни трошкови	87.153	88.000	37.160	42,6	42,2
11	Остала бруто лична примања (отпремнине, накнаде по уговору од дјелу и сл.)	555.565	686.000	778.930	140	114
12	<b>Остали лични расходи (7+8+9+10+11)</b>	<b>876.875</b>	<b>2.418.000</b>	<b>2.101.044</b>	240	86,9
13	<b>Трошкови производних услуга</b>	259.387	536.000	465.260	179	86,8
14	<b>Трошкови амортизације</b>	738.678	700.000	699.957	94,8	100
15	Трошкови непроизводних услуга	559.536	220.000	98.080	17,5	44,6
16	Трошкови репрезентације	7.274	13.000	3.831	52,7	29,5
17	Трошкови премија осигурања	49.869	55.000	42.625	85,5	77,5
18	Трошкови платног промета	7.994	9.000	6.725	84,1	74,7
19	Трошкови чланарина	31.002	2.000	1.220	3,94	61
20	Остали нематеријални трошкови	45.102	151.000	139.842	310	92,6
21	<b>Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса (15 до21))</b>	<b>700.777</b>	<b>450.000</b>	<b>292.323</b>	<b>42</b>	<b>65</b>
22	<b>Трошкови пореза</b>	24.537	30.500	25.569	104	83,8
23	<b>Пословни расходи (5+6+12+13+14+22+23)</b>	<b>28.826.411</b>	<b>34.141.500</b>	<b>32.775.059</b>	114	96
24	Финансијски расходи	0	500	2		0,49
25	<b>Остали расходи</b>	17.557	25.000	16.207	92,3	64,8
26	<b>Расходи по основу исправке грешке</b>	3.648	3.000	2.318	63,5	77,3
	<b>Укупно: 24+25+26+27</b>	<b>28.847.616</b>	<b>34.170.000</b>	<b>32.793.586</b>	114	96

Сучељавањем пословних прихода и расхода Јавна установа је остварила пословни добитак у износу од 661.129 КМ.

У Извјештају о финансијском пословању за 2020. годину, број: 05-УО-008/21-2 од 7. јуна 2021. године, исказани су укупни расходи у износу од 32.793.586,00 КМ који су за 1.376.414,00 КМ или 4% мањи од планираних. У односу на остварене расходе у 2019. години исказано је повећање за 3.945.970,00 КМ или 14% што је највећим дијелом резултат спровођења активности на сузбијању пандемије Ковид-19.

Сучељавањем укупних прихода и расхода остварена је нето добит периода у износу од 785.944,00 КМ

**Трошкови материјала** из складишта на конту 511 исказани су у износу од 5.222.256,80 КМ и на конту 512 трошкови режијског материјала 427.874,39 КМ.

Ревизијом је утврђено да је Јавна установа у току ревидиране године на појединим одјељењима увела евиденцију утрошка материјала кроз систем робног књиговодства, док се и даље значајни износи трошкова материјала, прије свега лијекова и медицинског материјала, признају једнократно приликом раздуживања централног складишта и задужења појединих одјељења и служби без постојања накнадних системских евиденција, које би у реалном времену обезбијеђивале поуздане податке о тренутном стварном стању појединих артикала и признавање расхода након њиховог издавања крајњем кориснику-пацијенту.



Осим наведеног утврђено је постојање контролне активности пописивања стања крајем године по одјељенима без утицаја на финансијске извјештаје путем њиховог искључивања из трошкова обрачунског периода и укључивања у годишњи извјештај о попису и финансијске извјештаје као материјал у складишту.

***Потребно је интензивирати активности на успостави цјеловитог система аналитичког евидентирања и праћења набавке и утрошка медицинског материјала до крајњег корисника и осигурати његову досједну примјену ради ефикасније контроле оправданости и обима утрошака, спречавања евентуалних злоупотреба и стварања документационе основе за њихово квалитетније планирање и управљање истим.***

**Издаци за енергију и гориво** реализовани су у износу од 958.026,65 КМ од чега се на гориво и мазиво за возила односи 155.573,32 КМ, гориво за агрегат 6.264,90 КМ, уље за ложење за загријавање 475.567,21 КМ и електричну енергију 320.621,22 КМ.

**Издаци по основу описа ситног инвентара, амбалаже и ауто-гума** реализовани су у износу од 67.717,81 КМ.

**Трошкови бруто плата и накнада запослених** планирани су у износу од 23.035.000,00 КМ, а реализовани су у износу од 22.515.030,24 КМ или 97,7% плана, док су за 2.256.252,00 КМ или 11% већи од извршења у 2019. години.

Наведени трошкови представљају најзначајнију позицију трошкова и чине 68,7% укупних расхода Јавне установе.

**Остали лични расходи** реализовани су у износу од 2.101.045,00 КМ од чега се на накнаду за исхрану у току рада односи 1.064.237,26 КМ, на накнаде члановима Управног одбора 64.037,76 КМ, на накнаде члановима Надзорног одбора 30.653,28 КМ, на накнаде комисијама и радним тијелима 87.324,00 КМ, на трошкове службених путовања 37.160,09 КМ, на отпремнине при одласку у пензију 93.719,22 КМ, на накнаде специјализантима за одвојени живот 35.584,80 КМ, на накнаде по уговору са љекарима сарадницима 148.041,65 КМ, на накнаде по уговору за дезинсекцију и дератизацију 16.623,39 КМ, на накнаде за смрт члана уже породице 38.702,10 и осталим уговорима 483.004,36 КМ.

**Издаци за накнаде члановима Управног одбора** реализовани су износу од 64.037,76 КМ, док су издаци за накнаде Надзорном одбору реализовани у износу од 30.653,28 КМ.

Накнаде за рад Управног одбора исплаћиване су по одлуци о именовању Управног одбора, број: 01.1-1141ЦМ-019/17 од 28. фебруара 2017. године у бруто износу од 1.200,00 КМ за предсједника а по 1.000,00 КМ мјесечно за чланове. Нето исплата 1080,00 КМ предсједник, а 900,00 КМ чланови.

Накнаде за рад Надзорног одбора исплаћиване су по одлуци о именовању Надзорног одбора, број: 01-02-547/19 од 13. марта 2019. године у нето износу од 792,00 КМ за предсједника, а 720,00 КМ за чланове.

Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о оснивању Здравственог центра, број: 01-02-995/20 од 3. августа 2020. године која је ступила на снагу даном доношења прописан је нови начин утврђивања накнада за рад Управног и Надзорног одбора.

Овом одлуком утврђено је да се накнада за рад у Управном одбору утврђује до износа просјечне плате исплаћене у Брчко дистрикту за претходну годину, док се накнада за рад у Надзорном одбору утврђује до износа 70% просјечне нето плате у Брчко дистрикту за претходну годину.

Нето плата исплаћена у Брчко дистрикту у 2019. години износила је 914,87 КМ и представља горњу границу накнаде за рад у Управном одбору, док накнада за рад у Надзорном одбору може износити до 70% просјека Брчко дистрикта што износи 640,41 КМ.

Узимајући у обзир чињеницу да се објављени податак о просјечно исплаћеној плати у претходној години односи на нето плату након опорезивања констатујемо да су исплате члановима Управног одбора након опорезивања у прописаним оквирима, док су исплате члановима Надзорног одбора изнад максимума прописаног Одлуком о оснивању.

Уколико накнаду за рад посматрамо у висини укупног трошка исплате за рад Управног и надзорног одбора су изнад максимума прописаног Одлуком о оснивању.

***Потребно је извршити усклађивање висине исплата накнада за рад у Надзорном одбору са Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о оснивању Јавне здравствене установе "Здравствени центар Брчко".***

***Потребно је од оснивача прибавити мишљење или иницирати измјену Одлуке у дијелу прецизирања начина утврђивања основице за обрачун накнада за рад.***

**Трошкови осталих личних примања** исказани су у износу од 2.101.044 КМ. Од наведеног износа на накнаду за исхрану у току рада односи се 1.064.237,00 КМ, накнаде по уговору о повременим и привременим пословима 483.004,36, накнаде љекарима за обављање повремених и привремених послова 148.041,65,65 КМ, отпремнине приликом одласка у пензију 93.719,22 КМ, помоћи запосленима у случају смрти члана породице 38.701,00 КМ, накнаде за одвојени живот специјализаната 35.584,80 КМ, те накнаде за дезинсекцију и дератизацију 16.623,49 КМ.

Издаци за накнаде по уговору о обављању повремених и привремених послова извршени у износу 483.004,36 КМ односе се на ангажовање додатног особље (медицинско особље, чистачице, радници на обезбјеђењу, возачи, физички радници). Ангажовање је образложено потребама извршења мјера и наредби Штаба за заштиту и спасавање Брчко дистрикта БиХ изазваних пандемијом вируса корона Ковид-19.

Јавна установа није успоставила нормативно правне претпоставке неопходне за утврђивање врста послова за које се закључује уговор о обављању привремених и повремених послова и начин документовања настанка, обима и времена трајања потребе за повременим и привременим пословима, обезбјеђење транспарентног одабира физичких лица и утврђивања висине накнаде за обављене послове.

***Потребно је успоставити нормативне и организационе претпоставке за утврђивање врста послова и начин документовања потребе и обима за повременим и привременим пословима, транспарентан одабир физичких лица и начин утврђивања висине накнаде за обављене послове.***

## 7.5. Биланс стања

### 7.5.1 Стална имовина

Сталну имовину чине нематеријална средства, некретнине, постројења и опрема, а исказана је по набавној вриједности умањеној за акумулирану амортизацију. Амортизација се обрачунава линеарним методом током процијењеног вијека трајања.

На дан 31. 12. 2020. године у Билансу стања исказана је нето вриједност сталних средстава у износу од 2.393.013,00 КМ са сљедећом структуром:

Р. бр.	конто	О П И С	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето књиговодствена вриједност
0	1	2	3	4	5(3-4)
1.	013	Нематеријална средства – Улагања у туђа стална средства	861.509	478.934	382.575,00
2.	021	Грађевински објекти	2.428	155	2.273
3.	022 до 025	Постројења и опрема	4.380.469	2.372.304	2.008.165
4.	02	Укупно некретнине, постројења и опрема (2+3)	4.382.897	2.372.459	2.010.438
5.	Укупно (1+4):		5.244.406	2.851.393	2.393.013

#### Нематеријална средства – Улагања у туђа стална средства

Улагања у изградњу и реконструкцију објеката и дијела опреме признају се као улагања у туђа средства због неокончавања диобеног биланса и недефинисаног статуса власништва након издвајања из Одјељења за здравство и остале услуге. Улагања се вреднују на основу стварно плаћених износа, односно по набавној вриједности, а коригују се за износ амортизације током вијека употребе који је процијењен на пет (5) година. Амортизација нематеријалних средстава врши се линеарним методом и терети трошкове периода.

Од укупних улагања у износу од 88.513,27 КМ највећи дио у износу на грађевинске захвате реконструкција неопходних за обезбјеђење спровођења мјера изазваних пандемијом Ковид-19.

По основу обрачунате амортизације у 2020. години извршена је исправка вриједности нематеријалне имовине у износу од 130.725,91 КМ.

#### Некретнине, постројења и опрема

На позицији грађевинских објеката исказана је набавна вриједност у износу од 2.427,75 КМ са исправком по основу амортизације 155,21 КМ, који се односи на кућицу за агрегат у ЗЦ Бијела који је финансиран средствима Јавне установе.

Промјена вриједности сталних средстава на позицији опреме Јавне установе у току 2020. године приказана је у следећој табели:

Р.б.	О П И С	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвентар	Транспортна средства	Укупно
0	1		2	3	4	5
Набавна вриједност						
1	Стање на дан 1. 1. 2020. г.	2.428	3.140.962	332.362	325.265	3.801.017
2	Повећање	0	547.191	34.688		581.879
3	Смањење (искњижавање)	0				0
4	Стање на дан 31. 12. 2020. г (1+2-3)	2.428	3.688.153	367.051	325.265	4.382.896
Исправка вриједности						
5	Стање на дан 1. 1. 2020. г.	124	1.539.136	128.144	135.824	1.803.228
6	Повећање (амортизација)	32	473.236	45.548	50.416	569.232
7	Смањење (искњижавање)					0
8	Стање на дан 31. 12. 2020. г (5+6-7)	155	2.012.372	173.692	186.240	2.372.460
Садашња вриједност						
9	Стање на дан 1. 1. 2020. г (1-5)	2.304	1.601.825	204.218	189.441	1.997.789
10	Стање на дан 31. 12. 2020. г (4-8)	2.273	1.675.781	193.359	139.025	2.010.437

Повећање набавне вриједности материјалних сталних средстава у износу од 251.299,08 КМ односи се на набавку:

- медицинске опреме и инструмената у износу од 547.191,29 КМ;
- намјештаја и остале опреме у износу од 34.688,19 КМ.

### Стална имовина у ванбилансној евиденцији

Имовина Владе Брчко дистрикта коју користи Јавна установа, осим залиха материјала и ситног инвентара, је евидентирана у ванбилансној евиденцији, по нето вриједности (садашњој вриједности), на дан 31. 12. 2020. године у износу од 17.334.100,20 КМ. У 2020. години дошло је до повећања ванбилансне евиденције за 1.390.163,06 КМ од чега се на набавку зграда односи 4.277,50 КМ, медицинску и стоматолошку опрему односи 1.385.885,56 КМ.

Наведени износ је у дијелу набавне вриједности усклађен са евиденцијама које се воде у Дирекцији за финансије. С обзиром да се предаја годишњих обрачуна и пописа Владе Брчко дистрикта БиХ и Јавне установе не подударају, Јавна установа као и претходних година није извршила корекцију везану за амортизацију и отпис туђих средстава у години за коју је предат обрачун а усклађивање врши на почетку наредне године након годишњег обрачуна Владе.

Начин вредновања ванбилансне имовине и одступање исправке вриједности на основу отписа и амортизације објављено је у биљешкама уз финансијске извјештаје.

### 7.5.2 Текућа имовина

Текућа имовина на дан 31. 12. 2020. године, исказана је у нето износу од 13.502.416,00 КМ, чију структуру чине:

	О П И С	Бруто	Исправка	Нето
a	Залихе материјала	2.632.353	0	2.632.353
b	Ауто гуме у употреби	619	619	0
c	Ситан инвентар у употреби	866.941	866.941	0
d	Дати аванси	135.056	0	135.056
e	Готовина на рачунима	10.484.317		10.484.317
f	Краткорочна потраживања купци	157.338	68.418	88.919
g	Остала потраживања	161.771	0	161.771
	У К У П Н О :	14.438.395	935.979	13.502.416

**Залихе материјала** односе се на залихе које се воде у материјалном књиговодству у складиштима. Вриједност залиха исказана у износу 2.632.352,54 КМ је потцијењена за износе тренутних залиха материјала који су издати појединим одјељењима и службама који су књижени на трошкове даном издавања а нису утрошени на дан 31. 12. 2020. године о којима не постоји системска евиденција (веза 7.4.2 извјештаја).

**Алат и ситан инвентар у употреби** на дан 31. 12. 2020. године исказан је по набавној вриједности у износу 8.66.941,07 од чега се на средства Владе Брчко дистрикта БиХ односи 253.064,26 КМ.

У току године је извршено расхоровање 38.818,91 КМ ситног инвентара, од чега се 16.939,44 односи на средства Владе преузета издвајањем Јавне установе.

Јавна установа врши отпис наведених залиха 100% методом индиректног отписа приликом стављања ових залиха у употребу тако да је нето вриједност 0,00 КМ.

**Дати аванси** на дан 31. 12. 2020. године исказани у износу од 135.056 КМ, односе се на уплате унапријед домаћим правним лицима за гориво за возила и уље за ложење у износу од 132.702,23 КМ аванси по основу авансних уплата купцима у земљи у износу од 2.353,00 КМ.

**Готовина** је исказана у износу од 10.484.317,15 КМ и односи се на стање на трансакцијским рачунима код пословних банака и одговара стању исказаном на изводима од банака на дан 31. 12. 2020. године како слиједи:

1.	Жиро рачун код НЛБ Развојне банке	5.024.511,45
2.	Жиро рачун код Нове банке	3.504.325,28
3.	Жиро рачун код Ziraat банке	1.951.046,23
4.	Жиро рачун код Unicredit банке	4.434,19
	<b>Укупно (1+2+3+4):</b>	<b>10.484.317,15</b>

**Купци у земљи** – потраживања по основу пружања здравствене заштите на дан 31.12.2020. године односе се на потраживања од:

1)	Купци – Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта	22.008,41;
2)	Купци – Фонд здравственог осигурања у РС	15.906,45;
2)	Купци правна лица	48.016,38;
3)	Купци неосигурана лица	71.344,79;
4)	Купци – Завода здравственог осигурања (ЗЗО) ФБиХ	61,50;
5)	<b>Укупно 1+2+3+4:</b>	<b>157.337,53.</b>

Потраживања са наведеним фондовима и заводима проистекла су из уговора о пружању услуга здравствене заштите њиховим осигураницима и анекса уговора.

Потраживања од ФЗО Брчко дистрикта на дан 31. 12. 2020. године исказана су у износу од 22.008,41 КМ и односе се на дио потраживања за пружене здравствених услуга осигураницима Брчко дистрикта у 2020. години.

Потраживања од Фонда здравственог осигурања РС исказана су у износу од 15.906,45 КМ.

**Потраживања од купаца неосигурана лица** на дан 31. 12. 2020. године исказана су у износу од 71.344,79 КМ са исправком вриједности по основу индиректног отписа која се односи на више година у износу 68.418,40.

Стање потраживања у 2020. години резултат је пружених услуга у износу 64.384,72 КМ, наплате фактурисаних услуга у износу од 52.018,86 КМ и индиректног отписа због немогућности наплате у редовном року у износу од 7.727,90 КМ.

**Друга краткорочна потраживања** исказана на дан 31. 12. 2020. године у износу од 161.771,00 КМ, односе се на краткорочна потраживања од фондова по основу накнада за породично одсуство 108.827,05, боловање преко четрдесет два (42) дана у износу од 52.070,89 КМ, и потраживања од запослених 873,21 КМ.

### 7.5.3 Капитал

Капитал Јавне установе на дан 31. 12. 2020. године исказан је у износу од 7.434.596,00 КМ и састоји се од:

оснивачког капитала	2.000,00 КМ;
статутарних резерви	2.242.712,25 КМ;
нераспоређеног вишка прихода над расходима ранијих година	4.403.939,72 КМ и
вишка прихода над расходима 2020. године у	785.945,35 КМ.

Оснивач Јавне установе је Брчко дистрикт БиХ са уплаћеним оснивачким капиталом од 2.000,00 КМ, што је и исказано на позицији оснивачког капитала Биланса стања на дан 31.12.2020. године.

Статутарне резерве на дан 31. 12. 2020. године исказане су у износу од 2.242.712,25 КМ и увећане су за 184.383,43 КМ у односу на стање на почетку године.

Формирање средстава резерви прописано је одредбама члана 15 ставова 1 и 2 Одлуке о оснивању. Ставом 1 ове одлуке, прописано је да се средства резерви формирају у износу од најмање 5% укупних расхода остварених у претходној години, а коју утврђује Управни одбор.

### 7.5.4 Дугорочна резервисања и разграничења

На дан 31.12.2020. године исказана су дугорочна резервисања и разграничења у износу од 4.894.351,65 КМ, а односе се на:

- разграничене приходе по основу донација у облику основних средстава у износу од 329.944,56 КМ од чега се 82.920,61 КМ односи на почетно стање, 260.720,17 КМ на примљене донације у 2020. години а 13.696,22 КМ на умањење које је извршено признавањем прихода од донација у висини обрачунате амортизације донираних средстава за 2020. годину;
- разграничене приходе по основу примљених донација за покретање апотеке у износу од 100.000,00 КМ;
- разграничене приходе од трансфера Владе Брчко дистрикта БиХ за набавку сталних средстава по спецификацији у износу од 4.464.407,09 КМ који је извршен крајем 2020. године.

У вези с примљеним средствима за отварање јавне апотеке Јавна установа је на основу процјене потребних средстава утврдила да одобрена средства нису довољна за покретање јавне апотеке о чему је у току године извјештавала Одјељење за здравство и остале услуге и остале надлежне институције тако да је руководство јавне установе одлучило да дозначена средства води на разграничењима до коначне одлуке о статусу и евентуалном отварању Јавне апотеке.

***Потребно је интензивирати активности на рјешавању статуса одобрених средстава за отварање јавне апотеке.***

#### 7.5.5. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе које се могу конвертовати у капитал исказане су у износу од 1.461.608,87 КМ и односе се на обавезе према оснивачу настале по основу преузетих затечених залиха робе и ситног инвентара, по Одлуци о оснивању Јавне установе.

По основу података из дописа Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ од 27.04.2020.године извршена је исправка обавеза по основу расходованог ситног инвентара у износу 16.939,44 КМ у корист прихода.

Јавна установа годишње врши усклађивање наведених обавеза уз накнадно кориговање истих по основу расходања и смањења обавеза према оснивачу тако да се смањење обавезе исказује преко прихода периода након извршеног савјештања. Кашњење у кориговању је узроковано кашњењем пописа код оснивача који се окончава након рока за предају финансијских извјештаја Јавне установе што умањује реалност исказаног износа за износ амортизације и расходања тих средстава по попису средстава Владе Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2020. године.

***Потребно је до имплементације диобног биланса обезбиједити благовремено усклађивање обавеза према оснивачу како би се у финансијским извјештајима обезбиједила њихова упоредивост на исти дан билансирања.***

#### 7.5.6. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе на дан билансирања исказане су у износу од 745.740,83 КМ и односе се на:

Р. б.	О П И С	Износ
1	Обавезе према добављачима у земљи	618.956,82
2	Обавезе према добављачима у иностранству	12.216,16
3	Остале обавезе – реверс уље за ложење	53.485,20
4	<b>Обавезе из пословања (1+2+3)</b>	<b>684.658,18</b>
6	Обавезе за остала нето примања	2.418,26
7	<b>Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (5+6)</b>	<b>2.418,26</b>
8	Обавезе за накнаде члановима комисија	6.196,20
9	Обавезе за накнаде члановима управног и надзорног одбора	7.247,00
10	Обавезе за порезе на накнаде члановима комисија	538,80



11	Обавезе за порезе на накнаде члановима управног и надзорног одбора	804,88
12	Обавезе за накнаде по уговорима о дјелу	6.541,20
13	Обавезе за порезе на накнаде по уговорима о дјелу	568,80
14	Остале обавезе	1.357,35
<b>15</b>	<b>Друге обавезе (8 до 14)</b>	<b>23.254,23</b>
<b>16</b>	<b>Обавезе за ПДВ</b>	<b>7.256,28</b>
	<b>Укупно краткорочне обавезе (4+7+15+16)</b>	<b>717.586,95</b>

#### 7.5.7. Краткорочна разграничења

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 1.387.282,00 КМ, од чега се 63.068,00 КМ односи на унапријед обрачунате расходе периода по основу рачуна за децембар који су гласили на јануар 2021, а 1.324.214,23 КМ се односи на одложене приходе по основу донација у роби и материјалима које нису утрошене до краја извјештајног периода.

У ревидираном периоду за примљено је разне робе и материјала у вриједности 2.104.360,00 КМ. За износ од 780.146,00 КМ који је утрошен у 2020. години је, у складу с Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама извршено сучељавање прихода и расхода.

#### 7.7. Остали налази

##### 7.7.1. Активности Јавне установе у вези са спречавањем пандемије Ковид-19

Активности Јавне установе у вези са спречавањем пандемије Ковид-19 огледале су се у оперативном извршавању мјера и активности на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине о проглашењу угрожености становника Брчко дистрикта Босне и Херцеговине од епидемије заразне болести – вируса корона (Ковид-19), број: 02-000049/20 од 11. марта 2020. године, Одлуке градоначелника Брчко дистрикта БиХ о проглашењу стања природне несреће због Ковида-19, број: 43-000096/20 од 13. марта 2020. године као и низа наредби команданта кризног штаба, а од 15. марта 2020. године и Штаба за заштиту и спасавање Брчко дистрикта Босне и Херцеговине.

Јавна установа је по проглашењу пандемије Ковид-19 у почетном периоду предузимала активности на стварању неопходних предуслова за прихват, тријажу и лијечење Ковид пацијената уз обезбјеђење континуитета лијечења осталих пацијената. Активности се прије свега односе на стварање просторних и материјално техничких услова пренамјеном постојећих ресурса уз њихово прилагођавање новим потребама, набавкама нових материјала, опреме и услуга везаних за грађевинске и друге радове на адаптацији простора и инсталација неопходних за пружање здравствених услуга Ковид пацијентима, као и осталим пацијентима на одјељењима на која су пресељени.

Да би се уредио рад са Ковид-19 пацијентима донесене су педесет четири (54) различите смјернице, процедуре, протоколи и инструкције. Примјена тих процедура и повећање броја пацијената довело је до потреба за новим адаптацијама као и промјенама у режиму рада здравственог и другог особља, што је рјешавано у складу с темпом ширења пандемије и расположивим ресурсима.

Повећање броја пацијената довело је, такође, до изузетно повећаног ангажмана особља, као и раста трошкова лијекова, медицинског материјала и заштитне опреме.

Јавна установа је значајан дио опреме и медицинског и другог материјала добила путем донација што је исказано и објављено на појединачним позицијама прихода и расхода у финансијским извјештајима.

Ревизорском тиму је презентован Извјештај о раду Јавне здравствене установе "Здравствени центар Брчко" везан за збрињавање Ковид-19 пацијената, број: 106/2021 од 9. фебруара 2021. године који је упућен надлежном Одјељењу за здравство и остале услуге Владе Брчко дистрикта БиХ.

### **7.7.2. Јавне набавке**

Јавна установа је 8. јануара 2020. године донијела Одлуку о усвајању Плана набавки за 2020. годину.

Планом је предвиђен укупно четрдесет један (41) поступак набавки процијењене вриједности 7.318.265,57 КМ, од чега: тридесет два (32) набавке робе процијењене вриједности у износу од 6.770.265,57 КМ, седам (7) набавки услуга у износу од 448.000,00 КМ и двије (2) набавке радова у износу од 100.000,00 КМ.

За реализацију плана јавних набавки планирано је спровођење тридесет пет (35) отворених поступака и шест (6) поступака набавке неприоритетних услуга.

Првобитни план је због ситуације изазване пандемијом доживио тридесет три (33) измјене с повећањем броја поступака за осамнаест (18) и повећањем вриједности набавке на 13.680.850,76 КМ.

У току 2020. године закључена су 372 уговора након спроведеног поступка јавних набавки у вриједности 9.076.881,90 КМ и седамнаест (17) уговора примјеном изузећа од примјене ЗЈН у вриједности 332.461,27 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је у ревидираном периоду Јавна установа покренула 268 поступака јавних набавки од чега: отвореним поступком 121, Преговарачким поступком без објаве седам (7), конкурентским поступком двадесет (20), директним поступком деведесет шест (96) набавки поступком из анекса 2 дио В двадесет четири (24) поступка. Јавна установа је спровела седамнаест (17) набавки примјеном изузећа од примјене Закона о јавним набавкама.

У ревидираној години поништен је двадесет један (21) отворени поступак, три (3) конкурентска захтјева и два (2) директна споразума.

У укупним набавкама, набавке након отвореног поступка вриједносно чине 92,9%, преговарачког поступка без објаве 0,3%, конкурентског захтјева 2,1%, директног споразума 1%, поступка из анекса 2 дио В 0,2% и примјеном изузећа од примјене ЗЈН 3,5%.

### **7.7.3. Рачуноводствени систем**

Постојећи рачуноводствени систем Јавне установе састоји се из више независних и неповезаних апликативних софтвера (главна књига, фактурисање, благајна и материјално књиговодство). Неувезани софтвери изискују накнадно уношење спецификација у главну књигу што доводи до смањења ажурности, повећаног непродуктивног ангажовања запослених, отежаног уочавања и исправљања уочених грешака као и смањене употребљивости унесених података за потребе рачуноводствене анализе, планирања и надзора. У ревидираном периоду дошло је до парцијалног увођења материјалног књиговодства за евидентирање кретања потрошног материјала на појединим одјељењима без увезивања са главном књигом. На осталим одјељењима раздуживање медицинског материјала се и даље врши ручним сачињавањем одређених спецификација и прегледа на основу температурних листа.

***Потребно је наставити с планским унапређивањем рачуноводственог система у дијелу потпуног обухватања свих издатака материјала и потпуног увезивања с главном књигом ради успоставе поуздане и ажурне евиденције о свим трансакцијама и аналитичко везивање билансних позиција по њиховим врстама и носиоцима у која ће обезбиједити повећање поузданости исказаних износа, анализа, планова и контролно надзорних радњи неопходних за ефикасно и економично управљање материјалним и финансијским средствима Јавне установе.***

### **7.7.4. Попис средстава**

Одредбама члана 27 тачке 1) Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко”, прописано је да се на крају сваке пословне године организује и спроводи попис цјелокупне имовине и обавеза са циљем да се утврди њихово стварно стање.

Попис се врши са стањем на дан 31. децембра текуће године. Активности физичког поступка пописа обавља се у времену од 20. децембра године за коју се попис врши, па до 20. јануара наредне године. Припремне радње за попис, спроводе се током децембра текуће године, а радње на обради утврђеног стварног стања и коначно утврђивање резултата пописа врши се најкасније до 20. јануара наредне године. Централна комисија је дужна да у року од осам дана изда упутство појединачним комисијама и да коначно утврђивање резултата пописа изврши до 15. јануара наредне године.

Ревизијом смо утврдили да су комисије за попис именоване Одлуком директора Јавне установе, број: 2657/20-1 од 18. новембра 2020. године и измјенама од 26. новембра 2020. године, 11. децембра 2020. године.

Извјештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара, обавеза, потраживања, залиха, порто благајне, залиха и осталих врста материјала са стањем на дан 31. 12. 2020. године сачињен је од стране Централне пописне комисије 18. фебруара 2021. године чиме је значајно прекорачен рок прописан Законом о

рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко” и одлуци о попису.

***Потребно је попис имовине планирати и извршавати у складу са роковима прописаним Законом, Правилником и Одлуком.***

## 8. КОМЕНТАР

Јавној установи је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2020. годину, број: 01-02-03-13-279/21 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

Јавна установа се актом број: 1453/21 од 23. јула 2020. године изјаснила да нема примједби на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те он постаје коначан.

Тим за ревизију

---

Сафет Нишић, дипл. ек.

---

Божо Зимоњић, дипл. ек.