

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

Број: 01-02-03-13-132/17
Р: 08-01; 013-01/17

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“
за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године**

Брчко, априла 2017. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	9
3. УВОД	15
4. ОПШТИ ДИО	15
5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	16
6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	17
7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	18
7.1. Руководство и систем интерних контрола	18
7.2. Усклађеност са законским прописима	19
7.3. Планирање и извјештавање	22
7.4. Приходи и расходи	22
7.5. Биланс стања	25
7.5.1 Стална средства	25
7.5.2 Текућа имовина	27
7.5.2 а) Залихе материјала, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	27
7.5.2 б) Краткорочна потраживања, краткорочни пласмани и готовина	28
7.5.3 Капитал	30
7.5.4 Обавезе	31
7.5.4 а) Дугорочне обавезе	31
7.5.4 б) Краткорочне обавезе	31
8. ОСТАЛИ НАЛАЗИ	32
8.1. Примјена Закона о јавним набавкама	32
8.2. Попис средстава	34
9. КОМЕНТАР	34

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



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



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

Менаџменту Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, биланса успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу и извјештаја о новчаним токовима) Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко“ (у даљем тексту: Јавна установа), на дан 31. децембра 2016. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и процјена које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Јавне установе с важећим законским и другим релевантним прописима, укључујући и одредбе закона и прописа на основу којих су трансакције и износи објављени у финансијским извјештајима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ”, бројеви 40/08, 29/14 и 23/16), примјенљивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда и Међународним стандардима ревизије. 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, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака с циљем прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законским прописима. Ова одговорност укључује процјену ризика од значајног неслагања са законима и спровођеним процедурама, како би се добили ревизијски докази о коришћењу средстава за намјене које су прописане законима и подзаконским актима.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења:

Спроведеном ревизијом утврдили смо да:

- Нису завршене активности на имплементацији диобеног биланса и усклађивање оснивачког капитала у судском регистру и пословним књигама у складу са диобеним билансом (детаљније у тачки 7.5.1).
- Јавна установа је пропустила да искаже расходе, по основу обрачуна редовне годишње амортизације улагања као нематеријалног средства – улагања у туђе некретнине (Детаљније у тачки 7.5.1).
- Јавна установа није на дан билансирања извршила процјену наплативости потраживања, у смислу утврђивања ликвидности и солвентности купаца, те историје отплаћивања обавеза, што није у складу са одредбама члана 142 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне установе. Потраживања од купаца и резултат пословања исказани у финансијским извјештајима на дан 31. 12. 2016. године, прецијењени су за износ спорних – ненаплативих потраживања (детаљније у тачки 7.5.2b).
- Није досљедно примјењиван Закон о јавним набавкама БиХ, у дијелу спровођења процедуре јавних набавки за услуге стручног усавшавања из Анекса II дио В, као и у дијелу припреме тендерске документације на начин који омогућава једнак и недискриминишући приступ надметању (детаљније у тачки 8.1).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у тачкама 1, 2 и 3 у претходном пасусу финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2016. године, резултат пословања Јавне установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, у складу с Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Јавне установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, у току 2016. године, осим за напријед наведене квалификације, у свим материјално значајним аспектима, било је усклађено с важећом законском регулативом и другим прописима.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је да Јавна установа донесе програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају, у законом предвиђеном року.

Потребно је да Јавна установа, ради унапређивања цјелокупног пословања и јачања система интерних контрола, заврши активности на доношењу и усклађивању недостајућих аката, те да предузме неопходне мјере за обезбјеђење досједне примјене постојећих законских и подзаконских аката и процедура.

Потребно је да Јавна установа изврши отварање конта у рачуноводству у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне установе, у дијелу садржаја контног плана.

Потребно је биљешке уз финансијске извјештаје сачињавати у складу с параграфима МРС 1, у дијелу прописане структуре биљешки уз финансијске извјештаје.

Потребно је да Јавна установа донесе Правилник о књиговодству којим би били уређени: интерни рачуноводствени контролни поступци; рокови за достављање и књижење докумената; начин пријема, формирања, кретања, одлагања и чувања документације; пословне књиге; попис средстава и рокови пописа; обрачун и методи амортизације; припрема, састављање и презентација финансијских извјештаја; примјена контног плана и његов садржај који ће одредити примјену билансних шема за финансијско извјештавање, као и остала питања од значаја за Јавну установу.

Потребно је да Јавна установа изврши именовање чланова Етичког одбора у складу са одредбама Статута, везаним за стручна тијела Јавне установе.

Потребно је да Јавна установа доврши активности везане за обезбјеђење одговарајућих просторија, опреме за смјештај и заштиту регистратурског материјала, у складу са одредбама Закона о архивској дјелатности.

Потребно је да Јавна установа донесе и објави Водич којим се сваком лицу омогућава приступ информацијама под контролом јавног органа, у складу са одредбама Закона о слободи приступа информацијама у Босни и Херцеговини.

Потребно је да Јавна установа донесе пропис с циљем спровођења Закона о заштити личних података у оквиру своје надлежности, у складу са одредбама Закона о заштити личних података.

Потребно је финансијски план донијети благовремено, на основу претходно благовремено донесеног Програма рада.

Потребно је да Јавна установа током године прати извршење финансијског плана пословања, те да у случају потребе исти усаглашава (ажурира) ради прилагођавања новонасталим околностима.

Потребно је да се Јавна установа придржава одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ у дијелу седмичног ограничења трајања прековременог рада.

Потребно је извршити анализу трошкова накнада за прековремени рад, те предузети одговарајуће мјере рационализације наведених трошкова, како би се испоштовале одредбе члана 30 Правилника о радним односима Здравственог центра.

Потребно је да Управни одбор сазива сједнице у складу с Пословником о раду управног одбора ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је Пословник о раду Управног одбора допунити у дијелу регулисања права на исплату накнаде предсједнику и члановима Управног одбора у мјесецу у којем нису засједили.

Потребно је да Јавна установа ангажује лица по основу уговора о дјелу на пословима који имају карактер самосталних и једнократних послова у складу са Законом о облигационим односима, те да се на пословима предвиђеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста врши запошљавање у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Јавна установа изврши обрачун амортизације на улагања у туђе некретнине по прописаним стопама, у складу са одредбама Правилника о примјени Закона о порезу на добит, у дијелу признавања расхода.

Потребно је да управа Јавне установе интензивира активности на преносу права, средстава, пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине коју користи Јавна установа, како би иста била евидентирана као почетна стања у билансу Јавне установе.

Потребно је да Јавна установа прије закључења пословних књига на дан завршетка пословне године, изврши потпуна књижења пословних догађаја у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне установе.

Потребно је предузети адекватне мјере како би се обезбиједила ефикаснија наплата потраживања по основу пружених услуга и заштитили интереси Јавне установе.

Потребно је вршити процјену наплативости потраживања у складу с Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне установе, ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја.

Потребно је потражна салда на позицији потраживања на дан обрачуна прекњижити на одговарајућа конта примљених аванса у пасиви биланса стања.

Потребно је почетно стање обавеза које се могу конвертовати у капитал, евидентирати у складу са Извјештајем о попису имовине на дан 30. 6. 2013. године, како је предвиђено Одлуком о оснивању Јавне установе.

Потребно је донације у сталним средствима књижити на адекватан аналитички конто у оквиру конта 408 – Разграничени приходи по основу примљених донација.

Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је да Јавна установа као уговорни орган, на својој интернет страници, објављује основне елементе уговора за све поступке јавних набавки, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

Јавна установа је дужна да приликом припреме тендерске документације обезбиједи неопходне информације о условима и поступку додјеле уговора и техничке спецификације које морају свим понуђачима омогућити једнак и недискриминишући приступ надметању, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је да Јавна установа, у поновним поступцима јавних набавки, у потпуности поступа по налозима и упутама наведеним у рјешењима Канцеларије за разматрање жалби.

Потребно је да Јавна установа одлуке о престанку поступка додјеле уговора доноси у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу основа за престанак поступка јавне набавке.

Потребно је попис имовине вршити у складу с Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у дијелу свеобухватности спровођења пописа.

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године

Група рачуна рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211+212+213-214+215)	201	25.072.043	22.554.805
61	1 Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	1.588.637	1.367.706
611	b) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	1.588.637	1.367.706
640 и 641	2. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213		
65	3 Остали пословни приходи	215	23.483.406	21.187.099
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	24.619.318	22.886.700
510-3	1 Трошкови материјала	218	4.892.471	4.830.566
52	2 Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	18.421.388	16.728.600
520-3	a) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	17.821.807	16.421.956
522-9	b) Остали лични расходи	221	599.531	306.644
53	3 Трошкови производних услуга	222	621.820	719.038
54	4 Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	191.766	109.042
540	a) Трошкови амортизације	224	191.766	109.042
55	5 Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	491.929	499.027
555	6 Трошкови пореза	227		427
556	7 Трошкови доприноса	228		
	ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229	452.725	
	ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230		331.895
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	231	10.750	2.994
660	1 Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2 Приходи од камата	233	2.671	2.574
669	3 Остали финансијски приходи	237	8.079	420
56	II. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	3.649	22
561	2 Расходи камата	240	580	22
569	5 Остали финансијски расходи	243	3.069	
	ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238) или (231-238-230)	244	459.829	
	ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231) или (238-229-231)	245		328.923

67	I.	ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246		
676	7.	Вишкови изузимајући вишкове залиха учинака	253		
679	10.	Приходи од смањења обавеза и укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256		
57	II.	ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	24.594	25.899
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		
579	10	Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	24.594	25.899
		ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268		
		ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269	24.594	25.899
690 и 691		ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШКЕ ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292		1
590 и 591		РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ГОДИНА	293	200	1
		ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1	Добитак прије опорезивања (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	435.032	
	2	Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291-244-268-289)	295		354.822
		НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1	Нето добитак текуће године (2494-295-296-297+298)	299	435.032	
	2	Нето губитак текуће године (295-294+296+297-298)	300		354.822
		УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+291)	301	25.082.793	22.557.800
		УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+292)	302	24.647.761	22.912.622
		Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	304	435.032	(354.822)
		Просјечан број запослених на основу часова рада	308	736	596
		Просјечан број запослених на основу стања крајем мјесеца	309	687	663

Биланс стања на 31. 12. 2016. године

Група рачуна	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Бруто	Исправка вриједности	Нето 31. 12. 2016. године	Износ на дан биланса претходне године
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	01	1.693.146	331.470	1.361.676	588.744
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	08	1.693.146	331.470	1.361.676	588.744
021 до 029	2. Грађевински објекти	010	2.428	29	2.399	
022 до 029	3. Постројења и опрема	011	1.690.718	331.441	1.359.277	588.744
	В. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+061)	031	7.937.774	1.021.964	6.915.810	7.035.513
10 до 15	I. ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	2.052.988	1.021.964	1.031.024	1.481.918
10	1. Залихе материјала	033	2.051.482	1.021.964	1.029.518	1.439.738
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037				16.564
150 до 159	6. Дати аванси	038	1.506		1.506	25.616
	II. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+047+056+058+060)	039	5.884.786		5.884.786	5.553.595
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 046)	040	734.365		734.365	1.852.165
201, дио 209	б) Купци у земљи	042	682.642		682.642	1.773.834
210 до 219	д) Потраживања из специфичних послова	045				78.331
220 до 229	ђ) Друга краткорочна потраживања	046	51.723		51.723	
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (057+058)	056	5.150.421		5.150.421	3.701.430
241 до 249	б) Готовина	058	5.150.421		5.150.421	3.701.430
27	4. Порез на додану вриједност	059				
29	V. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	063				
	Г. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+063)	064	9.630.920	1.353.434	8.277.486	7.624.257
880 до 888	D. ВАНБИЛАНСНА АКТИВ	065	16.773.017		16.773.017	16.627.086
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (064+065)	066	26.403.937	1.353.434	25.050.503	24.251.343

Група рачуна	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан 31. 12. 2016. године	Износ на дан биланса претходне године
1	2	3	4	5
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+115+116-117+118-123)	101	6.090.539	5.655.507
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	2.000	2.000
300	1. Акцијски капитал	103		
305	2. Државни капитал	107	2.000	2.000
Дио 32	IV. РЕЗЕРВА (112 до 114)	111	2.058.329	2.058.329
322	1 Статутарне резерве	113	2.058.329	2.058.329
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (ОД 119 ДО 122)	118	4.030.210	3.595.178
342	1. Нераспоређени вишак прихода над расходима	121	4.030.210	3.595.178
	V. ОБАВЕЗЕ (136+144)	135	2.186.947	1.968.750
41	I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (137 до 143)	136	1.550.343	1.635.302
410	1 Обавезе које се могу конвертовати у капитал	137	1.550.343	1.635.302
42 до 48	II. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	636.604	333.448
43	2. Обавезе из пословања (151 до 155)	150	404.697	278.160
432-434	v) Добављачи у земљи	153	404.697	278.160
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	157	5.431	3.671
460 до 469	5. Друге обавезе	158	32.433	13.244
470 до 479	6. Порез на додатну вриједност	159	7.914	11.552
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	160	3.249	1.129
481	8. Обавезе за порез на добитак	161		
49 осим 495	9. Пасивна временска разграничења и краткорочна резервисања	162	182.880	25.692
	G. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+126+135)	164	8.277.486	7.624.257
890 до 898	D. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	165	16.773.017	16.627.086
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (164+165)	166	25.050.503	24.251.343

Биланс токова готовине за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године

ПОЗИЦИЈА	Ознака АОП-а	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (502 до 504)	501	26.132.463	22.141.538
1. Приливи од купаца и примљени аванси	502	18.211.796	14.666.940
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	503	7.500.000	6.528.309
3. Остали приливи из пословних активности	504	420.667	946.289
II. Одливи готовине из пословних активности (506 до 510)	505	24.201.874	23.033.635
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	506	5.874.818	6.174.001
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	507	18.284.379	16.777.015
3. Одливи по основу плаћених камата	508		
4. Одливи по основу пореза на добит	509		
5. Остали одливи из пословних активности	510	42.677	82.619
III. Нето прилив готовине из пословних активности (501-505)	511	1.930.589	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (505-501)	512		892.097
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (514 до 519)	513		
4. Приливи по основу камата	517		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (521 до 524)	520	481.598	
3. Одливи по основу куповине нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	523	481.598	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (513-520)	525		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (520-513)	526	481.598	
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (528 до 531)	527		
Г, УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501+513+527)	541	26.132.463	22.141.538
Д, УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (505+520+532)	542	24.683.472	23.033.635
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (541-542)	543	1.448.991	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (542-541)	544		892.097
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	545	3.701.430	4.593.527
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (545+543-544+546-547)	548	5.150.421	3.701.430

Извјештај о промјенама у капиталу на дан 31. 12. 2016. године

Врста промјене у капиталу	Ознака за АОП	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА						МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ
		Акцијски капитал и уједи друштва са ограниченом одговорношћу	Ревалоризационе Резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38) Перерализовани	Добити/губици по основу финансијских средстава расположивих за	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита	Акумулисана нерасп. добит /непокривени губитак	УКУПНО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Стање на дан 1. 1. 2015. године	901	2.000,00			2.058.329	3.6950.000	6.010.329		6.010.329
2.Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3.Ефекти исправке грешака	903								
Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2015. године (901±902±903)	904	2.000,00			2.058.329	3.6950.000	6.010.329		6.010.329
7.Нето добит/губитак периода исказана у билансу успјеха	908					(354.822)	(354.822)		(354.822)
11. Стање на дан 31. 12. 2015 године (904±905±906±907±908±909-910±911)	912	2.000,00			2.058.329	3.595.178	5.655.507		5.655.507
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
13.Ефекти исправке грешака	914								
14. Поновно исказано стање дан 1. 1. 2016. године (912±913±914)	915	2.000,00			2.058.329	3.595.178	5.655.507		5.655.507
18. Нето добит/губитак периода исказан у билансу успјеха	919					435.032	435.032		435.032
22. Стање на дан 31. 12. 2016. године (915±916±917±918±919±920-921±922)	923	2.000,00			2.058.329	4.030.210	6.090.539		6.090.539

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНЕ УСТАНОВЕ „ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР“ БРЧКО ЗА 2016. ГОДИНУ

3. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Јавне установе, на дан 31. 12. 2016. године, обављена је на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, 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“, бројеви 38/11,9/13, 27/14 и 3/15) и Одлуке о оснивању ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 27/12 и 11/13).

Оснивач Јавне установе је Брчко дистрикт БиХ са уплаћеним оснивачким капиталом од 2.000,00 КМ.

Јавна установа је, као правно лице, основана 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.

Агенције за статистику БиХ Експозитура Брчко је издала 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 се финансира из средстава:

1. буџета Дистрикта;
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 717 извршилаца. Обављање дјелатности је организовано преко 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.

5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Јавне установе на дан 31. 12. 2016. 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 с важећом законском регулативом и примјењивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Предузећа 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 смо испитали 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 КМ.

6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године Јавној установи је достављен 16. јуна 2016. године. У складу с чланом 17 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, Јавна установа је дужна, у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, да достави Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака. Јавна установа је сачинила Акциони план за реализацију препорука из ревизорског извјештаја за 2015. годину и исти нам доставила 29. августа 2016. године, што није у складу с чланом 17 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Јавна установа донесе програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају, у законом предвиђеном року.

У Извјештају о обављеној ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2015. године дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Увидом у предузете активности те освртом на имплементацију датих препорука из претходних година утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване су препоруке везане за:**

- поштовање одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, која се односи на сачињавање комплетног сета финансијских извјештаја;
- сачињавање извјештаја о попису на начин да је могуће упоредити стварно и књиговодствено стање;
- имовину на коришћењу код Јавне установе евидентирану у ванбилансној евиденцији;
- евиденцију дуговог салда на позицији обавеза.

- **Препоруке чија је реализација у току:**

- доношење и усклађивање нормативних и подзаконских аката у складу са Одлуком о оснивању и Статутом Јавне установе.

- **Нереализоване препоруке**

Нереализоване препоруке у претходне двије године, колико се обавља ревизија финансијских извјештаја Јавне установе, односе се на сљедеће:

- Нису завршене активности на имплементацији диобеног биланца.
- Није благовремено донесен Програм рада и исти не прецизира врсту и обим планираних активности, носиоце и рокове за њихово извршење.
- Није благовремено донесен финансијски план пословања.
- Није извршено усклађивање Упутства и процедуре руковођења лијековима и другим помоћним медицинским материјалом, те процедуре пријема робе, задужења и раздужења.
- Није извршена допуна Статута или донесен други акт којим се прецизније дефинише употреба средстава из вишка прихода над расходима који су изнад нивоа формираних минималних резерви, као и начин и услови употребе средстава резерви за одржавање текуће ликвидности.
- Нису дефинисане мјере којим би се обезбиједила наплата извршених услуга, нарочито са фондовима здравственог осигурања.
- Приликом склапања уговора с корисницима услуга није уговорена: клаузула о објезбјеђењу плаћања, рок плаћања и санкције у случају неблаговременог плаћања дуга, како би се обезбиједила ефикаснија наплата потраживања по основу пружених услуга и заштитили интереси Јавне установе.
- Није извршено усклађивање цјеновника здравствених услуга са стварним трошковима пружања здравствених услуга.
- Све донације опреме нису почетно евидентирани на разграничене приходе.

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 осигуравају 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.

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

- недоследној примјени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне установе, у дијелу садржаја контног плана;
- несачињавању биљешки уз финансијске извјештаје у складу с параграфима МРС 1, у дијелу прописане структуре истих;
- недоношењу Правилника о књиговодству, који би чинио основну претпоставку за сачињавање и израду тачних и поузданих финансијских извјештаја;
- неименовању чланова етичког одбора у складу са одредбама Статута, везаних за стручна тијела Јавне установе;

- незавршавању активности везаних за обезбјеђење одговарајуће просторије, опреме за смјештај и заштиту регистратурског материјала, како је то прописано одредбама члана 11 Закона о архивској дјелатности;
- недоношењу водича, којим се сваком лицу омогућава приступ информацијама под контролом јавног органа;
- недоношењу прописа који би, у оквиру својих надлежности, омогућили спровођење Закона о заштити личних података;
- неблаговременом доношењу плана рада за 2016. и 2017. годину, као и Финансијског плана за 2016. годину;
- праћењу и усаглашавању (ажурирању) Финансијског плана пословања;
- недоследном придржавању одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу седмичног ограничења трајања прековременог рада, те предузимања одговарајућих мјера рационализације;
- регулисању права на исплату накнаде предсједнику и члановима Управног одбора у мјесецу у којем нису засједили;
- ангажовању лица по уговору о дјелу за послове који имају карактеристике радног односа;
- недоследној примјени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне установе, у дијелу извршавања потпуних књижења пословних догађаја;
- неадекватног спровођења књижења донације у сталним средствима;
- необухватању цјелокупне имовине пописом.

Потребно је да Јавна установа, ради унапређивања цјелокупног пословања и јачања система интерних контрола, заврши активности на доношењу и усклађивању недостајућих аката, те да предузме неопходне мјере за обезбјеђење досљедне примјене постојећих законских и подзаконских аката и процедура.

7.2. Усклађеност са законским прописима

Чланом 15 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко” прописане су билансне класе које садржи контни план Јавне установе. Под редним бројем 8 је наведена Класа 7 – отварање и закључак рачуна стања и успјеха, а истим чланом је прописано да се отварање конта, унутар класе, у рачуноводству врши у тренутку када се први пут појављује потреба за тим контом.

На почетку пословања, односно на почетку обрачунског периода отварају се рачуни главне књиге док се на крају обрачунског периода закључују рачуни стања и успјеха, чиме се приступа припреми и изради финансијских извјештаја. Наведене рачуноводствене активности се спроводе преко конта у оквиру класе 7 – отварање и закључак рачуна стања и успјеха.

Ревизијом смо уочили да контни план не садржи класу 7, те да нису извршена отварања конта унутар класе 7 иако се појавила потреба за тим контима, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне установе.

Потребно је да Јавна установа изврши отварање конта у рачуноводству у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне установе, у дијелу садржаја контног плана.

Одредбама члана 100 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко” прописано је да обавезни дио годишњих финансијских извјештаја чине: биланс стања, биланс успјеха, извјештај о готовинским токовима, извјештај о промјенама на капиталу и биљешке уз финансијске извјештаје.

Параграфом 112 МРС 1 (Презентација финансијских извјештаја) прописана је структура биљешки уз финансијске извјештаје које треба да корисницима финансијских извјештаја пруже информације о основима за састављање финансијских извјештаја као и додатне информације, односно оне које нису приказане у билансима стања и успјеха, извјештају о промјенама капитала и извјештају о новчаном току, а које су релевантне у бољем разумијевању финансијских извјештаја.

Биљешке уз финансијске извјештаје за 2016. годину сачињене су 27. фебруара 2017. године и исте не пружају информације о основима за састављање финансијских извјештаја, као и додатне информације, односно оне које нису приказане у билансима стања и успјеха, извјештају о готовинском току и извјештају о промјенама на капиталу, што није у складу са одредбама параграфа 112 МРС 1.

Потребно је биљешке уз финансијске извјештаје сачињавати у складу с параграфима МРС 1, у дијелу прописане структуре биљешки уз финансијске извјештаје.

У рачуноводственом систему значајно мјесто у вођењу пословних књига и састављању финансијских извјештаја припада законској и подзаконској регулативи, под којом се подразумевају: Закон о рачуноводству и ревизији, Правилник о књиговодству, као и други подзаконски прописи који се доносе у сврху примјене Закона о рачуноводству и ревизији.

У поступку ревизије смо утврдили да Јавна установа нема донесен правилник о књиговодству, који би чинио основну претпоставку за сачињавање и израду тачних и поузданих финансијских извјештаја.

Потребно је да Јавна установа донесе Правилник о књиговодству којим би били уређени: интерни рачуноводствени контролни поступци; рокови за достављање и књижење докумената; начин пријема, формирања, кретања, одлагања и чувања документације; пословне књиге; попис средстава и рокови пописа; обрачун и методи амортизације; припрема, састављање и презентација финансијских извјештаја; примјена контног плана и његов садржај који ће одредити примјену билансних шема за финансијско извјештавање, као и остала питања од значаја за Јавну установу.

Одредбама члана 40 Статута Јавне установе прописано је да је етички одбор стручно тијело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике и деонтологије, те да чланове етичког одбора именује Управни одбор на предлог директора.

Процесом ревизије смо утврдили да није извршено именовање чланова етичког одбора, што није у складу са одредбама члана 40 Статута ЈЗУ “Здравствени центар Брчко”.

Потребно је да Јавна установа изврши именовање чланова етичког одбора у складу са одредбама Статута, везаних за стручна тијела Јавне установе.

Одредбама члана 11 Закона о архивској дјелатности прописано је да су сви имаоци и ствараоци регистратурског материјала и архивске грађе дужни да обезбједе одговарајуће просторије, опрему за смјештај и заштиту регистратурског материјала. Процесом ревизије смо установили да Јавна установа није завршила активности везане за обезбјеђење одговарајуће просторије, опреме за смјештај и заштиту регистратурског материјала, како је то прописано одредбама члана 11 Закона о архивској дјелатности.

Потребно је да Јавна установа доврши активности везане за обезбјеђење одговарајућих просторија, опреме за смјештај и заштиту регистратурског материјала, у складу са одредбама Закона о архивској дјелатности.

Одредбама члана 20 Закона о слободи приступа информацијама у Босни и Херцеговини одређено је да сваки јавни орган доставља и објављује водич којим се сваком лицу омогућава приступ информацијама под контролом јавног органа, укључујући информације потребне за обраћање јавном органу и његовом службенику за информисање, битне елементе поступка подношења захтјева, заједно са узорком захтјева у писаној форми, информације о категоријама изузетака, поступку приступа информацијама, трошкове умножавања, приступу правном лијеку и свим битним роковима. Водич такође упућује на индекс регистар и на начин приступа регистру. Водич се доставља омбудсману, свакој јавној и правној библиотеци у Босни и Херцеговини и када је могуће путем интернета, а доступан је на захтјев. Процесом ревизије смо утврдили да Јавна установа није донијела Водич, којим се сваком лицу омогућава приступ информацијама под контролом јавног органа, што није у складу са одредбама члана 20 Закона о слободи приступа информацијама у Босни и Херцеговини.

Потребно је да Јавна установа донесе и објави Водич којим се сваком лицу омогућава приступ информацијама под контролом јавног органа, у складу са одредбама Закона о слободи приступа информацијама у Босни и Херцеговини.

Одредбама члана 11 Закона о заштити личних података је одређено да је јавни орган као правно лице које самостално обрађује и утврђује сврху и начин обраде личних података на основу закона или прописа, дужан донијети пропис с циљем провођења Закона о заштити личних података, у оквиру својих надлежности. Ревизијом смо установили да Јавна установа, у оквиру својих надлежности, није донијела пропис, с циљем провођења Закона о заштити личних података, што није у складу са одредбама члана 11 Закона о заштити личних података.

Потребно је да Јавна установа донесе пропис с циљем провођења Закона о заштити личних података у оквиру своје надлежности, у складу са одредбама Закона о заштити личних података.

7.3. Планирање и извјештавање

Управни одбор је на својој 49. редовној сједници одржаној 25. фебруара 2016. године донио Програм рада Здравствене установе, на који је Влада Брчко дистрикта дала сагласност тек 16. септембра 2016. године, Одлуком о давању сагласности, број: 05-000308/16.

Финансијски план Здравственог центра, за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године, усвојен је од стране Управног одбора 10. марта 2016. године. Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на исти дала сагласност, Одлуком о давању сагласности, број: 01-02-618/16 од 21. априла 2016. године.

Потребно је финансијски план донијети благовремено, на основу претходно благовремено донесеног програма рада.

Финансијским планом пословања Јавне установе за 2016. годину планирани су приходи од субвенција Владе Брчко дистрикта БиХ у износу од 8.500.000,00 КМ. Прегледом расположиве документације установили смо да су у буџету Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину на име субвенција Јавној установи планирана и остварена средства у износу од 7.500.000,00 КМ. Иако је Јавна установа имала сазнање да планирани приходи од субвенција из буџета нису остварени, иста није прилагодила (ажурирала) Финансијски план пословања за 2016. годину.

Потребно је да Јавна установа током године прати извршење Финансијског плана пословања, те да у случају потребе исти усаглашава (ажурира) ради прилагођавања новонасталим околностима.

7.4. Приходи и расходи

Јавна установа је у финансијском извјештају билансу успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године, исказала приходе у износу 25.082.793,79 КМ, по структури како слиједи:

1. Приходи од продаје учинака	1.588.636,80
2. Остали пословни приходи	23.483.406,65
а) Пословни приходи (1+2)	25.072.043,45
б) Финансијски приходи	10.750,34
Укупни приходи а)+б)	25.082.793,79

Приходи од продаје учинака у износу од 1.588.636,80 КМ, односе на наплаћене партиципације којим корисници здравствених услуга партиципирају у дијелу трошкова лијечења, а за исте износе се умањују рачуни фондовима здравственог осигурања. У овој врсти прихода евидентиране су и фактурисане услуге лицима која немају здравствено осигурање, као и приходи од пружених здравствених услуга правним лицима (нпр. систематски љекарски прегледи, лабораторијски налази и сл.).

У оквиру ових прихода, приходи од услуга пружених неосигураним лицима, за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године, износе 577.080,95 КМ.

Током 2016. године Управни одбор је, на својој 47. сједници одржаној 25. фебруара 2016. године донио Одлуку о измјени и допуни Одлуке о утврђивању цијена за пружање здравствених услуга у ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, број: 05-УО-004/16-3, којом су

изузети од примјене комерцијалног цјеновника систематски прегледи који се обављају у Јавној установи по спроведеним поступцима набавке.

Остали пословни приходи остварени у износу од 23.483.406,65КМ, по структури односе се на:

- Приходи од поклона, помоћи и донација	93.238,18 КМ;
- Приходи из буџета (субвенције)	7.500.000,00 КМ;
- Приходи од ФЗО Брчко дистрикта БиХ у износу од	15.149.314,91 КМ;
- Приходи из фондова (рефунд. накнада плата) у износу од	383.857,39 КМ;
- Приходи од ФЗО РС у износу од	306.884,62 КМ;
- Приходи од ЗЗО Ф БиХ у износу од	21.044,55 КМ;
- Остали прих. из других намј. извора у износу од	29.067,00 КМ.

Приходи из буџета (субвенције) су одлукама о одобравању Програма утрошка средстава за период до 31. децембра 2016. године, донесеним од стране Владе Брчко дистрикта БиХ, одобрени у укупном износу од 7.900.000,00 КМ. Од наведеног износа, износ од 400.000,00 КМ, уплаћен по Одлуци Владе о одобравању Програма утрошка средстава број: 13-000491/16 од 29. децембра 2016. године, није остварен унутар обрачунског периода и био је расположив тек 26. јануара 2017. године, тако да су приходи из буџета остварени у износу од 7.500.000,00 КМ.

Укупни расходи исказани су у износу од 24.647.761,82 КМ, по структури како слиједи:

1. трошкови материјала	4.131.091,70
2. трошкови горива и енергије	761.372,50
3. трошкови плата и накнада и осталих личних накнада	18.421.339,33
4. трошкови производних услуга	621.819,76
5. трошкови амортизације	191.766,43
6. нематеријални трошкови	491.929,30
7. Пословни расходи (1+2+...+6)	24.619.319,03
8. Финансијски расходи	3.648,81
9. Остали расходи	24.593,98
10. Расходи по основу исправке грешке	200,00
Укупно: 7+8+9+10	24.647.761,82

Сучељавањем прихода и расхода редовне активности Јавна установа је остварила добитак из редовне активности у износу од 459.825,95 КМ (25.082.793,79 КМ – 24.622.967,84 КМ), а сучељавањем укупних прихода и расхода добитак периода у износу од 435.031,97 КМ (25.082.793,79 КМ – 24.647.761,82 КМ).

Ревизијом смо утврдили да је Јавна установа пропустила исказати расходе, по основу обрачуна редовне годишње амортизације улагања као нематеријалног средства и отписа сумњивих и спорних потраживања (деталније образложење и препорука ревизије дата је у тачкама 7.5.1 и 7.5.2b).

Трошкови накнада за прековремени рад, за 2016. годину, остварени су у износу од 87.614,51 КМ, и већи су у односу на планирани годишњи износ (од 40.000,00 КМ) за 119,04% а од остварења у 2015. години (36.230,00 КМ) за 141,83%. Током 2016. године је остварено 9.911 прековремених сати.

Одредбама члана 25 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ је прописано да прековремени рад не може бити дужи од двадесет два (22) сата седмично, док је одредбама члана 30 Правилника о радним односима Здравствене установе

прописано да запосленик може радити прековремено највише три стотине (300) сати у току календарске године.

Ревизијом смо установили да су поједини радници остварили седмични прековремени рад у периоду дужем од прописаних двадесет два (22) сата седмично, што није у складу са одредбама члана 25 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ. Такође смо установили да су одређени запосленици имали преко три стотине (300) сати прековременог рада, што је горња граница за календарску годину и што није у складу са одредбама члана 30 Правилника о радним односима.

Потребно је да се Јавна установа придржава одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ у дијелу седмичног ограничења трајања прековременог рада.

Потребно је извршити анализу трошкова накнада за прековремени рад, те предузети одговарајуће мјере рационализације наведених трошкова, како би се испоштовале одредбе члана 30 Правилника о радним односима Здравственог центра.

Трошкови накнада за рад Управног одбора у току 2016. године износе 63.963,26 КМ. Одредбама члана 4 Пословника о раду Управног одбора Јавне установе је прописано да се сједнице Управног одбора сазивају најмање једном мјесечно.

Одредбама члана 1 Одлуке о утврђивању висине накнаде за рад чланова управног одбора Здравственог центра, од 11. јуна 2013. године је утврђено да мјесечна бруто накнада за рад у Управном одбору за чланове износи 1.000,00 КМ, а за предсједника 1.200,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да у августу 2016. године нису одржаване сједнице Управног одбора, што није у складу са одредбама члана 4 Пословника о раду управног одбора Здравственог центра.

Накнада за рад Управног одбора за август 2016. године је обрачуната у износу од 5.200,00 КМ и исплаћена 9. септембра 2016. године, а да Пословником о раду није предвиђено да ли предсједник и чланови Управног одбора имају право на накнаду и у мјесецу у којем нису засједили, односно сазивали сједницу Управног одбора.

Потребно је да Управни одбор сазива сједнице у складу с Пословником о раду управног одбора ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је Пословник о раду Управног одбора допунити у дијелу регулисања права на исплату накнаде предсједнику и члановима Управног одбора у мјесецу у којем нису засједили.

У оквиру трошкова производних услуга за 2016. годину, остварени су и трошкови по основу уговора о дјелу у износу од 70.547,28 КМ.

Увидом у документацију утврдили смо, да је у ревидираном периоду, вршено ангажовање лица по уговору о дјелу на пословима шефа рачуноводства, медицинског техничара – лаборанта и техничког секретара. Поменути послови предвиђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Јавне установе, те немају карактер самосталних и једнократних послова, што није у складу са одредбама чланова 600 до 609 Закона о облигационим односима, који регулишу да уговор о дјелу подразумијева самосталан рад извршиоца независно од послодавца, рад за свој рачун и на свој ризик, те да је предмет уговора о дјелу, једнократан и самосталан посао при чему је кључно постизање одређеног резултата, односно дјела.

Такође, рад извршиоца уговора о дјелу има све карактеристике радног односа као што су: сталност и учесталост рада, несамосталност у извршењу посла, услове престанка важења уговора и периоде исплате накнаде. С обзиром да наведени уговори о дјелу имају све карактеристике радног односа ангажовање наведених лица по основу уговора о дјелу није у складу са одредбама члана 3 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ који прописује закључење уговора о раду, односно успостављање радно правног статуса

Потребно је да Јавна установа, ангажује лица по основу уговора о дјелу на пословима који имају карактер самосталних и једнократних послова у складу са Законом о облигационим односима, те да се на пословима предвиђеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста врши запошљавање у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ.

7.5. Биланс стања

7.5.1 Стална средства

Стална средства чини материјална имовина (грађевински објекти и постројења и опрема), а исказана је по набавној вриједности умањеној за акумулисану амортизацију. Амортизација се обрачунава линеарним методом током процијењеног вијека трајања.

У билансу стања на дан 31. 12. 2016. године исказана је набавна вриједност сталних средстава у износу од 1.693.146,00 КМ, припадајућа исправка вриједности у износу од 331.470,00 КМ и нето вриједност у износу од 1.361.676,00 КМ, а односи се на сљедеће:

Р. бр.	конто	О П И С	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето књиговодствена вриједност
1	021	Грађевински објекти	2.427,75	28,97	2.398,78
2	022 до 029	Постројења и опрема	1.690.717,67	331.440,20	1.359.277,47
3	Укупно:		1.693.145,42	331.469,17	1.361.676,25

- Постројења и опрема

Промјена вриједности сталних средстава на позицији опреме Јавне установе у току 2016. године приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Постројења и опрема
0	1	2
Набавна вриједност		
1	Стање на дан 1. 1. 2016. године	!Sintaksna pogreška, (
2	Повећање	964.698,37
3	Смањење (искњижавање)	0,00

4	Стање на дан 31. 12. 2016. године (1+2-3)	!Sintaksna pogreška, (
Исправка вриједности		
5	Стање на дан 1. 1. 2016. године	!Sintaksna pogreška, (
6	Повећање (амортизација)	191.766,43
7	Смањење (искњижавање)	0,00
8	Стање на дан 31. 12. 2016. године (5+6-7)	331.469,17
Садашња вриједност		
9	Стање на дан 1. 1. 2016. године (1-5)	588.744,31
10	Стање на дан 31. 12. 2016. године (4-8)	1.361.676,25

Повећање набавне вриједности сталних средстава у износу од 964.698,37 КМ односи се на набавку опреме (транспортна средства 100.208,00 КМ, медицинска опрема и инструменти 693.372,10 КМ, рачуарска опрема и софтвер 119.457,65 КМ, намјештај 12.308,40 и остала опрема 36.924,47 КМ) у износу од 962.270,62 КМ и грађевински објекат (кућица за агрегат за пумпе за ЗЦ Бијела) у износу од 2.427,75 КМ.

Повећање исправке вриједности у износу од 191.766,43 КМ односи се на амортизацију опреме у износу од 191.737,46 КМ и грађевинских објеката у износу од 28,97 КМ за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године.

- Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Јавна установа је током 2016. године извршила улагања у одржавање туђих некретнина и опреме у укупном износу од 84.959,01 КМ, што је у књиговодству евидентирано преко конта 024100 – Улагање у адаптацију туђих грађевинских објеката. На крају пословне године, наведена улагања су прекњижена у корист конта 41050 – Обавезе према Влади за оснивачки улог у стварима на име измирења наведених обавеза према оснивачу.

Одредбама члана 9 Правилника о примјени Закона о порезу на добит је прописано да уколико корисник побољша изнајмљену имовину било изградњом објекта на изнајмљеном земљишту или изврши грађевинска побољшања на постојећем изнајмљеном објекту, корисник нема право на одбитак за трошкове изградње или побољшања, али корисник има право на одбитак амортизације за износ трошкова изградње или побољшања по нормалној амортизацији и вијеку трајања.

Оваква улагања у складу са Међународним рачуноводственим стандардом (МРС) 38 задовољавају критеријуме да буду призната као нематеријална средства, при чему се процјењује вијек трајања и врши се редовна годишња амортизација улагања као нематеријалног средства.

Ревизијом смо установили да Јавна установа није извршила обрачун амортизације на улагања, како је то прописано одредбама члана 9 Правилника о примјени Закона о порезу на добит.

Потребно је да Јавна установа изврши обрачун амортизације на улагања у туђе некретнине по прописаним стопама, у складу са одредбама Правилника о примјени Закона о порезу на добит, у дијелу признавања расхода.

Јавна установа користи земљиште, зграде, опрему и другу имовину која је у власништву Владе Брчко дистрикта БиХ и која ће бити пренесена у власништво Јавне здравствене установе актом Владе Брчко дистрикта БиХ, изузев имовине од општег интереса, у складу са Одлуком о оснивању Јавне установе.

Ревизијом смо утврдили да ни у 2016. години, није донесена Одлука о преносу права, средстава, пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге документације за рад Јавне установе, како је то прописано одредбама члана 38 Одлуке о оснивању. Спецификована имовина по Одлуци чинила би почетна стања имовине биланса стања Јавне установе.

Потребно је да управа Јавне установе интензивира активности на преносу права, средстава, пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине, коју користи Јавна установа, како би иста била евидентирана као почетна стања у билансу Јавне установе.

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. 2016. године у износу од 16.773.016,96 КМ. Наведени износ је усклађен са евиденцијама које се воде у Дирекцији за финансије. Пошто годишњи обрачун и попис Владе Брчко дистрикта БиХ није био завршен до дана одређеног за предају финансијских извјештаја, то Јавна установа није извршила корекцију везану за амортизацију и отпис туђих средстава.

7.5.2 Текућа имовина

Текућа имовина на дан 31. 12. 2016. године, исказана је у износу од 6.915.811,16 КМ, чију структуру чине:

О П И С	Бруто	Исправка	Нето
a Залихе материјала, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	2.052.987,60	1.021.964,19	1.031.023,41
b Краткорочна потраживања, краткорочни пласмани и готовина	5.884.787,75	0,00	5.884.787,75

7.5.2а) Залихе материјала, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји

На овој билансној позицији, на дан 31. 12. 2016. године, Јавна установа је исказала стање залиха материјала, алата и ситног инвентара, те дате авансе у укупном нето износу од 1.031.023,41 КМ, од тога:

- Залихе материјала износе 1.029.517,21 КМ;
- Дати аванси износе 1.506,20 КМ.

Залихе материјала

Промјена вриједности залиха материјала Јавне установе у току 2016.године приказана је у сљедећој табели:

1	Стање на дан 1. 1. 2016. године	1.439.738,07
2	Повећање	4.791.813,92
3	Смањење (искњижавање) – утросак	-5.202.034,78
4	Стање на дан 31. 12. 2016. године (1+2+3)	1.029.517,21

Залихе алата и ситног инвентара

На овој билансној позицији исказано стање у износу од 0,00 КМ, односи се на вриједност алата и инвентара у употреби (1.021.964,19 КМ) и исправка вриједности ситног инвентара, алата ХТЗ опреме (1.021.964,19 КМ).

Јавна установа врши отпис наведених залиха 100% методом отписа приликом стављања ових залиха у употребу.

Дати аванси

Дати аванси на дан 31. 12. 2016. године исказани у износу од 1.506,20 КМ, односе се на уплате унапријед домаћим правним лицима (1.056,15 КМ) и аванси у иностранству (450,05 КМ) за робу и услуге.

7.5.2b) Краткорочна потраживања, краткорочни пласмани и готовина

На овој билансној позицији, на дан 31. 12. 2016. године, исказано је стање у износу од 5.884.787,75 КМ, а односи се на:

- Готовински еквиваленти и готовина (новчана средства) 5.150.421,85 КМ;
- Купци у земљи 682.641,59 КМ;
- Потраживања од фондова 51.484,31 КМ;
- Потраживања за дате аконтације за службена путовања 240,00 КМ.

Готовински еквиваленти и готовина (новчана средства) на дан **31. 12. 2016.** године исказана су у износу од 5.150.421,85 КМ, односе се на новчана средства у домаћој и страниј валути (евро) на рачунима код пословних банака како слиједи:

1.	Жиро рачун код НЛБ Развојне банке у домаћој валути (извод бр. 260 од 31. 12. 2016. године)	4.851.070,03
2.	Жиро рачун код Ziraat банке у домаћој валути (извод бр. 80 од 31. 12. 2016. године)	151.439,46
3.	Жиро рачун код Нове банке у домаћој валути (извод бр. 15 од 31. 12. 2016. године)	101.994,43
4.	Жиро рачун код Unicredit банке у домаћој валути (извод бр. 46 од 31. 12. 2016. године)	45.717,93
5.	Прелазни пословни рачун	200,00
	Укупно (1+2+3+4+5):	5.150.421,85

Исказано стање одговара стању на изводима банке на дан 31.12.2016. године, осим за износ од 200 КМ, исказан на прелазном пословном рачуну.

Одредбама члана 97 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне установе је прописано да се пословне књиге закључују послједије књижења свих пословних промјена на дан завршетка пословне године.

Ради избегавања двоструког књижења исте пословне промјене, у рачуноводству је уведен конто под називом „прелазни рачун“. Прелазни пословни рачун се користи кад имамо двије врсте документације (дневник благајне и извод банке), којима се

обухвата иста промјена те преузима улогу контра става за књижење. Након прокњижене пословне промјене прелазни пословни рачун је у потпуности затворен, односно салдо износи 0.

Процесом ревизије смо установили да салдо conta прелазни пословни рачун на дан завршетка пословне године износи 200,00 КМ, односно да није довршено књижење одређене пословне промјене, те прелазни пословни рачун није у потпуности затворен, што није у складу са одредбама члана 97 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне установе.

Потребно је да Јавна установа прије закључења пословних књига на дан завршетка пословне године, изврши потпуна књижења пословних догађаја у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне установе.

Купци у земљи – потраживања по основу пружања здравствене заштите на дан 31. 12. 2016. године односе се на потраживања од:

1)	Купци-Фонд здравственог осигурања у РС	571.704,57
2)	Купци правна лица	69.296,24
3)	Купци неосигурана лица	29.041,95
4)	Купци – Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта	11.713,93
5)	Купци- Завода здравственог осигурања (ЗЗО) Ф БиХ	884,90
	Укупно:	682.641,59

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

Споразумом о измирењу дуга од 21. децембра 2015. године закљученим са Фондом здравственог осигурања Републике Српске, уговорено је редовно плаћање обавеза од стране Фонда РС-а, те измирење дуга у износу од 440.917,56 КМ.

Увидом у аналитичку картицу купца, утврдили смо да је Фонд здравственог осигурања РС током 2016. године уплатио 202.026,21 КМ, односно да није измирио своја дуговања како је предвиђено Споразум о измирењу дуга од 21. децембра 2015. године.

Ревизијом смо утврдили да је током 2016. године Фонду здравственог осигурања РС фактурисано додатних 305.362,82 КМ која нису наплаћена, те потраживања на дан, 31. 12. 2016. године исказана у износу 571.704,57 КМ, од чега се 266.341,75 КМ односе на потраживања из ранијих година.

Потребно је предузети адекватне мјере принудне наплате, како би се обезбиједила ефикаснија наплата потраживања по основу пружених услуга и заштитили интереси Јавне установе.

Стање купаца правних лица на дан 1. 1. 2016. године је износило 93.215,50 КМ, те је током године наплаћено 77.616,50 КМ, односно 83,27%, тако да је остало ненаплаћено 15.599,00 КМ потраживања из ранијих година. Наведена потраживања се односе на једанаест (11) купаца од којих током 2016. године није било наплате потраживања по основу потраживања из ранијих година.

Стање купаца неосигураних лица, на дан 31. 12. 2016. године износи 29.041,90 КМ те је дошло до пораста у односу на 31. 12. 2015. године за 10.999,64 КМ. Током 2016. године наплаћено је свега 170,00 КМ потраживања из претходних година, која

су износила 18.042,26 КМ односно 0,94%, док у 2015. години није било наплате потраживања пренесених из 2014. године (потраживања износила 8.990,76 КМ).

Ревизијом смо утврдили да Јавна установа није на дан билансирања извршила процјену наплативости наведених потраживања, у смислу утврђивања ликвидности и солвентности купаца те историје отплаћивања обавеза, што није у складу са одредбама члана 142 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне установе.

Потраживања од купаца и резултат пословања исказани у финансијским извјештајима на дан 31. 12. 2016. године, прецијењени су за износ спорних-ненаплативих потраживања.

Потребно је вршити процјену наплативости потраживања у складу с Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне установе, ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја.

Увидом у документацију смо установили да су на дан 31. 12. 2016. године на појединим аналитичким контима купаца у земљи исказан потражни салдо (преплате), у укупном износу од 170,00 КМ. Како су по својој природи обавезе пасивна конта и могу имати само потражан салдо, за износ потражног салда подцијењене су стварна потраживања према купцима.

За наведени износ су умањена стварна потраживања на дан 31. 12. 2016. године, а истовремено у истом износу потцијењена пасива биланса стања на позицији примљених аванса у оквиру позиције краткорочних обавеза.

Потребно је потражна салда на позицији потраживања на дан обрачуна прекњижити на одговарајућа конта примљених аванса у пасиви биланса стања.

Потраживања од фондова исказана на дан 31. 12. 2016. године у износу од 51.484,31 КМ, односе се на краткорочна потраживања по основу накнада за породичко боловање и боловање преко четрдесет два (42) дана.

7.5.3 Капитал

Капитал Јавне установе на дан 31. 12. 2016. године исказан је у износу од 6.090.538,96 КМ, а састоји се од:

- оснивачког капитала у износу од 2.000,00 КМ;
- статутарних резерви које се не могу расподиј. у износу од 2.058.328,82 КМ и
- нераспоређеног вишка прихода над расходима у износу од 4.030.210,14 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. 2016. године.

7.5.4 Обавезе

На дан 31. 12. 2016. године укупне обавезе Јавне установе исказане су у износу од 2.186.948,45 КМ, од чега се на дугорочне обавезе односи 1.550.343,20 КМ, а на краткорочне 636.605,25 КМ.

7.5.4а) Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе у износу од 1.550.343,20 КМ, представљају обавезе које се могу конвертовати у капитал, а настале су по основу преузетих затечених залиха робе и ситног инвентара, по Одлуци о оснивању Јавне установе.

У 2016. години почетно стање у износу од 1.635.302,21 КМ је кориговано за износ од 84.959,01 КМ који се односи на улагање Јавне установе у некретнине и опрему дату на кориштење Одлуком о оснивању, тако да је на дан 31. 12. 2016. године исказан салдо у износу од 1.550.343,20 КМ.

Ревизијом смо установили да почетно стање обавеза које се могу конвертовати у капитал, на дан 30. 6. 2013. године, представља улог Владе Брчко дистрикта БиХ, у складу са Одлуком о оснивању, и исти се не може мијењати (смањивати), без сагласности оснивача (деталније под 7.5.1. Стална средства).

Потребно је почетно стање обавеза које се могу конвертовати у капитал, евидентирати у складу са Извјештајем о попису имовине на дан 30. 6. 2013. године, како је предвиђено Одлуком о оснивању Јавне установе.

7.5.4б) Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе на дан билансирања износе 636.605,25 КМ и односе се на:

Р. бр.	О П И С	Износ
1.	Обавезе према добављачима у земљи	397.386,27
2.	Обавезе према добављачима у иностранству	7.310,87
3.	Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	237,00
4.	Обавезе за остала нето примања	5.194,00
5.	Обавезе према запосленима	12.379,89
6.	Обавезе према члановима управног одбора	7.180,00
7.	Обавезе према физичким лицима по уговорима	12.873,60
8.	Обавезе за порез на додатну вриједност	7.913,67
9.	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	731,23
10.	Обавезе за порезе и доприносе обрачунате на исплате физичким лицима	2.518,94
11.	Пасивна временска разграничења и краткорочна резервисања	182.879,78
	УКУПНО (1+2+...+11):	636.605,25

Краткорочне обавезе на дан 31. 12. 2016. године су веће за 303.157,31 КМ у односу на исту позицију на дан 31. 12. 2015. године (333.447,94 КМ). Најзначајнији разлози повећања наведене позиције се односе на повећање обавеза према добављачима у земљи у износу од 123.328,62 КМ и пасивних временских разграничења у износу од 157.188,05 КМ.

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31. 12. 2016. године исказане су у износу од 397.386,27 КМ и веће су за 123.328,62 КМ у односу на исту позицију на дан 31. 12. 2015. године (274.057,65 КМ). Повећање настале позиције је највећим дијелом узроковано набавком моторних возила и доставом рачуна на крају 2016. године у износу од 100.208,00 КМ од стране добављача, док је плаћање наведеног рачуна извршено у 2017. години.

Пасивна временска разграничења и краткорочна резервисања исказана су 31. децембра 2016. године у износу од 182.879,78 КМ и повећана су за 157.188,05 КМ у односу на салдо 31. децембра 2015. године (25.691,73 КМ), а односе се на донације опреме.

С обзиром да се ради о донацији опреме и да је њен рок употребе дужи од годину дана, такве донације треба билансирати на позицији разграничених прихода у оквиру конта 408 – Разграничени приходи по основу примљених донација, у складу са контним оквиром који користи Јавна установа.

Потребно је донације у сталним средствима књижити на адекватан аналитички конто у оквиру конта 408 – Разграничени приходи по основу примљених донација.

8. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

8.1. Примјена Закона о јавним набавкама

Јавна установа као уговорни орган, је обавезан проводити поступке јавних набавки у складу са одредбама члана 4 Закона о јавним набавкама БиХ.

Процесом ревизије смо установили да, за услуге стручног усавршавања из Анекса II дио В Закона о јавним набавкама БиХ, за које су током 2016. године, утрошена средства у износу од 37.701,61 КМ, није спроведена процедура јавних набавки, како је то прописано Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Одредбама члана 75 Закона о јавним набавкама БиХ регулисано је да је уговорни орган, након што достави извјештај о поступцима јавне набавке Агенцији за јавне набавке БиХ, дужан да на својој интернет страници објави основне елементе уговора за све поступке јавне набавке као и све измјене уговора до којих дође у току реализације уговора.

Ревизијом смо утврдили да Јавна установа, као уговорни орган, није за одређени број поступака на својој интернет страници објавила основне елементе уговора, што није у складу са одредбама члана 75 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је да Јавна установа као уговорни орган, на својој интернет страници, објављује основне елементе уговора за све поступке јавних набавки, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

Канцеларија за разматрање жалби је у току 2016. године донијела осам (8) рјешења по жалбама понуђача изјављених на тендерску документацију или на одлуке уговорног органа ЈЗУ “Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ. Жалбе понуђача су већином (у седам случајева) усвојене, те је поступак у цијелости или дјелимично поништен, док је у једном случају жалба понуђача одбијена.

Рјешењима Канцеларије за разматрање жалби, у четири случаја су усвојене жалбе понуђача изјављене на тендерску документацију, те су поступци јавних набавки поништени у цијелости. Основ за изјављивање жалби од стране понуђача, а касније и рјешења Канцеларије за разматрање жалби, представљају чланови 53 и 54 Закона о јавним набавкама БиХ, односно неопходне информације и техничке спецификације које уговорни орган даје у садржају тендерске документације. Неправилности везане за члан 53 Закона о јавним набавкама БиХ односе се на недовољно јасан садржај описа робе, док се неправилности везане за члан 54 односе на неомогућавање равноправног учествовања понуђачима у поступку јавних набавки и недостатак јасног дефинисања начина провјере узорака везаних за техничке спецификације.

Јавна установа је дужна да приликом припреме тендерске документације обезбиједи неопходне информације о условима и поступку додјеле уговора и техничке спецификације које морају свим понуђачима омогућити једнак и недискриминишући приступ надметању, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

Канцеларија за разматрање жалби је 9. септембра 2016. године донијела Рјешење којим се усваја жалба понуђача, те се поступак јавне набавке враћа уговорном органу на поновни поступак.

Такође, Комисија за жалбе Јавне установе је донијела Рјешење 9. септембра 2016. године о поништењу Одлуке о додјели оквирног споразума од 25. августа 2016. године и поступак јавне набавке вратила на поновно поступање Комисији за набавке.

Након доношења поменутих рјешења, директор Јавне установе 21. септембра 2016. године доноси одлуке о престанку поступака додјеле уговора, а као основ за доношење одлука наводи члан 69 став 3 Закона о јавним набавкама БиХ. Наведени члан Закона прописује могућност поништења поступка јавне набавке само због доказивих разлога који су ван контроле уговорног органа и који се нису могли предвидјети у вријеме покретања поступка јавне набавке.

На поменуте одлуке о престанку поступака додјеле уговора, 21. септембра 2016. године су изјављене жалбе од стране понуђача, које је Комисија за жалбе Јавне установе сматрала неоснованим, те их прослиједила Канцеларији за разматрање жалби.

Рјешењима од 10. новембра 2016. године и 17. новембра 2016. године Канцеларија за разматрање жалби је усвојила изјављене жалбе и поништила одлуке о престанку поступка додјеле уговора, те поступак вратила Јавној установи, на поновни поступак.

Потребно је да Јавна установа, у поновним поступцима јавних набавки, у потпуности поступа по налозима и упутствима наведеним у рјешењима Канцеларије за разматрање жалби.

Потребно је да Јавна установа, одлуке о престанку поступка додјеле уговора доноси у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу основа за престанак поступка јавне набавке.

8.2. Попис средстава

Директор Јавне установе је, 22. децембра 2016. године, донио Одлуку о именовању пописних комисија за попис и расход основних средстава и ситног инвентара, обавеза, потраживања, порто благајне, залиха и осталих врста материјала са стањем на дан 31. 12. 2016. године.

Чланом 75 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко”, који се односи на спровођење пописа других краткорочних потраживања, прописано је да се ова потраживања пописују по врстама и аналитичким рачунима (потраживања од запослених радника, потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса и сл.).

У билансима, на позицији друга краткорочна потраживања, исказан је износ од 51.724,31 КМ, који се односи на потраживања за дате аконтације за службена путовања (240,00 КМ) и потраживања од државних органа и организација – фондова (51.484,31 КМ). Улагања на туђим некретнинама у току 2016. године евидентирана су у износу од 84.959,01 КМ.

Увидом у Пописне листе установили смо да пописна комисија није сачинила попис других краткорочних потраживања и улагања на туђим некретнинама, нити је исте навела у Извјештају о извршеном попису на дан 31. 12. 2016. године, број: 423/17 од 15. марта 2017. године, што није у складу са одредбама члана 75 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне установе.

Потребно је попис имовине вршити у складу с Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у дијелу свеобухватности спровођења пописа.

9. КОМЕНТАР

Јавној установи је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године, број: 01-02-03-13-08-013-110/17 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Јавна установа се изјаснила дописом број: 419/17-1 од 21. марта 2017. године. У наведеном изјашњењу нису наведене примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те исти постаје коначан.

Тим за ревизију

Амра Мехић, дипл. ек.

Милан Милашиновић, дипл. ек.