

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

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године
Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“**

Брчко, јуна 2018. године

САДРЖАЈ

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ.....	7
III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	8
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	8
a) <i>Препоруке које се односе на финансијске извјештаје</i>	<i>8</i>
b) <i>Препоруке које се односе на усклађеност</i>	<i>8</i>
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	10
3. УВОД.....	16
4. ОПШТИ ДИО.....	16
5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	17
6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	18
7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	20
7.1. Руководство и систем интерних контрола.....	20
7.2. Усклађеност са законским прописима	21
7.3. Планирање и извјештавање	22
7.4. Приходи и расходи	22
7.5. Биланс стања	27
7.5.1 Стална имовина.....	27
7.5.2 Текућа имовина.....	29
7.5.2 а) Залихе материјала, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	29
7.5.2 б. Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани	30
7.5.3 Капитал	32
7.5.4 Дугорочна резервисања	33
7.5.5. Дугорочне обавезе.....	33
7.5.6. Краткорочне обавезе.....	33
7.6. Остали налази	34
7.6.1 Примјена Правилника о раду Управног одбора.....	34
7.6.2 Примјена Закона о јавним набавкама	34
7.6.3 Попис средстава.....	36
8. КОМЕНТАР	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 2017. 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 је одговорност 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 примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000 – 1810).

Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Предузећа не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износивима 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 мишљена 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 основ за наше ревизорско мишљење.

Мишљење позитивно

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2017. године, резултат пословања Јавне установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, у складу са с Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на следеће:

- није извршен отпис свих ненаплативих потраживања од неосигураних лица у укупном износу од 26.637,85 КМ (тачка 7.5.2b).

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 потврђује 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 Предузећа, 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

- Исплаћене су накнаде љекарима и помоћном особљу за уговорне услуге по јавним позивима (дијагностика и специјалистички прегледи) у укупном износу од 25.411,00 КМ, а да није документовано да су прегледи извршени ван радног времена, што није у складу са одредбама Правилника о измјенама и допунама Правилника о платама и осталих примања запослених (тачка 7.4).
- Исплаћене су накнаде физичким лицима по основу уговора о дјелу у администрацији у укупном износу од 79.485,15 КМ. Ангажовање лица по уговору од дјелу вршено је на пословима предвиђеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, са свим карактеристикама радног односа, што није у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ и Законом о облигационим односима. Осим наведеног нису успостављене нормативне и организационе претпоставке за транспарентан одабир физичких лица, те није донесен интерни акт који прописује начин утврђивања накнада за ангажовање по основу уговора о привременим и повременим пословима (уговора о дјелу). Такође

утврђивање основице за обрачун пореза на доходак није извршено у складу са Законом о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ (тачка 7.4).

- Јавна установа је, по директном споразуму у више одвојених поступака, извршила набавку хране у износу од 15.031,06 КМ, средства за одржавање хигијене у износу од 12.000,00 КМ, лијекове у износу од 16.932,72 КМ, при чему је вршено дијељење предмета набавке, а наведене набавке су веће од 6.000,00 КМ, што није у складу са Законом о јавним набавкама БиХ. Осим наведеног набавка телефонских и рекреационих услуга извршена је без примјене поступака дефинисаних Законом о јавним набавкама БиХ (тачка 7.6.2).

Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне установе за 2017. годину осим за ефекте наведене у претходним тачкама 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

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ спроводи ревизију финансијских извјештаја и у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли 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:

- Закон о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о јавним набавкама у БиХ;
- Закон о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о облигационим односима;
- Статут јавног ЈЗУ Брчко дистрикт БиХ;
- 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“;
- План рада интерне ревизије Јавне установе „Здравствени центар Брчко“;
- Одлука о оснивању јавне здравствене установе.

III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Јавне установе за 2017. 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 да Јавна установа предузме активности на отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије.

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

Потребно је у утрошак средстава свести на планиране оквире, односно током године извршити корекције финансијског плана у складу с потребама пословања.

Потребно је извршити евидентирање сумњивих и спорних потраживања и признати расходе по основу отписа истих у складу са захтјевом MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја и Оквира МСФИ, ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја.

Потребно је иницирати измјену Статута, односно Одлуке о оснивању или другим актима Јавне установе прецизније дефинисати, употребу средстава из вишка прихода над расходима који су изнад нивоа формираних минималних резерви, као и начин и услове употребе средстава резерви за одржавање текуће ликвидности.

б) Препоруке које се односе на усклађеност

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу подношења годишњих извјештаја о својим укупним приходима и њиховим изворним здравствених радника, здравствених сарадника и других радника који су запослени на руководећим позицијама, као и приходима њихових супружника и других чланова породичног домаћинства.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу достављања годишњег плана и програма унутрашњег надзора Одјељењу за здравство и остале услуге.

Потребно је Финансијски план донијети благовремено на основу претходно дефинисаног Програма рада.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Правилника о измјенама и допунама Правилника о платама и осталих примања запослених, у дијелу документовања обавља уговорене услуге ван редовног радног времена.

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 успоставити нормативне и организационе претпоставке за транспарентан одабир физичких лица, те донијети интерни акт који регулише начин утврђивања накнада за ангажовање по основу уговора о привременим и повременим пословима (уговора о дјелу).

Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза на доходак.

Потребно је благовремено покренути поступак набавке услуга чишћења.

Потребно је да се приликом склапања уговора с корисницима услуга уговори клаузула о обезбјеђењу 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.

Потребно је поступак расписивања јавног конкурса за пријем директора и замјеника спровести у складу са одредбама Правилника о раду Управног одбора за избор кандидата за именовање на позиције директора и замјеника директора ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, у дијелу поштовања рока трајања конкурса и објаве истог.

Потребно је набавке по директном споразуму спроводити поштујући одредбе Закона о јавним набавкама, не дијелити предмете набавки и поштовати прописана ограничења износа средстава.

Потребно је за набавку телефонских услуга предвидјети и спровести поступак прописан Законом о јавним набавкама.

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.

Потребно је попис имовине вршити у складу с Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у дијелу прописаних рокова за спровођење пописа.

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године

Група рачуна рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213)	201	25.599.227	25.072.043
61	2 Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	1.435.551	1.588.637
611	b) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	1.435.551	1.588.637
640 и 641	4. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	211		
650 до 659	6 Остали пословни приходи	213	24.163.676	23.483.406
	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	24.975.592	24.619.318
510- 519	1 Материјални трошкови	216	4.729.948	4.892.471
52	3 Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	217	18.694.218	18.421.388
520-3	a) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	17.906.519	17.821.807
522-9	b) Остали лични расходи	221	787.699	599.531
53	3 Трошкови производних услуга	222	385.008	621.820
54	4 Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	444.814	191.766
540	a) Трошкови амортизације	224	444.814	191.766
55	5 Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	712.893	491.929
555	6 Трошкови пореза	227	8.711	
556	7 Трошкови доприноса	228		
	ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229	623.635	452.725
	ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230		
66	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 ДО 237)	231	9.082	10.750
660	1 Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2 Приходи од камата	233	2.570	2.671
669	3 Остали финансијски приходи	237	6.512	8.079
56	II. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	1.051	3.649
561	2 Расходи камата	240	52	580
569	5 Остали финансијски расходи	243	999	3.069
	ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238) или (231-238-230)	244	631.666	459.829
	ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231) или (238-229-231)	245		

67	I. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	61.529	
676	7. Вишкови изузимајући вишкове залиха учинака	253		
679	10. Приходи од смањења обавеза и укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	61.529	
57	II. ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	24.862	24.594
570	1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258	9.273	
578	9 Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	4.485	
579	10 Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	11.104	24.594
	ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268	36.667	
	ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269		24.594
690 и 691	ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШКЕ ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	291	558	
590 и 591	РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ГОДИНА	292	58.348	200
	ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА Добитак прије опорезивања (244+268+290+292-293-245-269-291)	293	610.543	435.032
	2 Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291-244-268-289)	295		
	НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА 1 Нето добитак текуће године (2494-295-296-297+298)	298	610.543	435.032
	2 Нето губитак текуће године (295-294+296+297-298)	300		
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+291)	301		25.082.793
	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+292)	302		24.647.761
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	319	610.543	435.032
	Просјечан број запослених на основу часова рада	323	709	736
	Просјечан број запослених на основу стања крајем мјесеца	324	696	687

Биланс стања на 31. 12. 2017. године

Група рачуна	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Бруто	Исправка вриједности	Нето 31. 12. 2017. 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)	001	2.998.519	810.062	2.188.457	1.361.676
01	I. Нематеријална средства (003 до 007)	002	407.708	124.060	283.648	
013, 014	Остала нематеријална средства	006	407.708	124.060	283.648	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	2.590.811	686.002	1.904.809	1.361.676
021 до 029	2. Грађевински објекти	010	2.428	61	2.367	2.399
022 до 029	3. Постројења и опрема	011	2.588.383	685.941	1.902.442	1.359.277
	С. ТЕКУЋА ИМОВИНА (036+043)	035	8.570.422	912.525	7.657.897	6.915.810
10 до 15	I. ЗАЛИХЕ И СРЕДСТВА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (037 до 042)	036	2.320.729	912.525	1.408.204	1.031.024
10	1. Залихе сировина, материјала, резервних дијелова и ситног инвентара	037	2.065.490	912.525	1.152.965	1.029.518
14	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	041				
15	6. Дати аванси	042	255.239		255.239	1.506
	II. ГОТОВИНА, КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (044+047+053+061+062)	043	6.249.693		6.249.693	5.884.786
20	1. Готовина и готовински еквиваленти	044	5.085.817		5.085.817	5.150.421
20 без 207	б Готовина	045	5.085.817		5.085.817	5.150.421
21, 22, 23	2. Краткорочна потраживања (041 до 046)	047	1.163.876			734.365
211	б) Купци у земљи	049	1.150.380		1.150.380	682.642
23	е) Друга краткорочна потраживања	052	13.496		13.496	51.723
27	4. Порез на додану вриједност	059				
29	Е. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	061				
	ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)	065	11.568.941	1.722.587	9.846.354	8.277.486
88	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	066	15.933.478			16.773.017
	УКУПНА АКТИВА (065+066)	067	27.502.419	1.722.587	25.779.832	25.050.503

Група рачуна	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан 31. 12. 2017. 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	6.301.082	6.090.539
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	2.000	2.000
300	1. Акцијски капитал	103		
305	5. Државни капитал	107	2.000	2.000
	IV. РЕЗЕРВА (112 +113)	111	2.058.329	2.058.329
322	2. Статутарне резерве	113	2.058.329	2.058.329
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (ОД 119 ДО 122)	117	4.240.753	4.030.210
342	3. Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	120	3.630.210	4.030.210
343	4. Нераспоређени вишак прихода над расходима извјештајне године	121	610.543	
Дио 40	В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)	128	1.448.700	182.880
Дио	1. Дугорочна разграничења	130	1.448.700	182.880
	С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (132 до 138)	131	1.757.804	1.550.343
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	132	1.757.804	1.550.343
	Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)	140	338.768	404.697
43	II. Обавезе из пословања (150 до 154)	149	295.001	404.697
432	3. Добављачи у земљи	152	293.941	404.697
433	4. Добављачи у иностранству	153	1.060	
45	IV. Обавезе по основу плаћа, накнада и осталих примања запослених (157 до 159)	156	11.177	5.431
450 до 452	1. Обавезе по основу плаћа и накнада плаћа	157	237	5.431
456 до 458	2. Обавезе за остала примања запослених	159	10.940	
46	V. Друге обавезе	160	24.559	32.433
47	VI. Обавезе за ПДВ	161	7.390	7.914
48 осим 481	VII. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	162	641	3.249
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+126+135)	166	9.846.354	8.277.486
89	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	167	15.933.478	16.773.017
	УКУПНА ПАСИВА (166+167)	168	25.779.832	25.050.503

Биланс токова готовине за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године

Ред. број.	ПОЗИЦИЈА	Ознака АОП-а	Износ	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
A.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Приливи готовине из пословних активности (302 до 304)	301	25.881.605	26.132.463
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	302	15.338.818	18.211.796
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	8.900.000	7.500.000
3.	Остали приливи из пословних активности	304	1.642.787	420.667
II.	Одливи готовине из пословних активности (506 до 510)	305	25.176.114	24.201.874
1.	Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	306	6.379.719	5.874.818
2.	Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	307	17.991.217	18.284.379
3.	Одливи по основу плаћених камата	308		
4.	Одливи по основу пореза на добит	309		
5.	Остали одливи из пословних активности	310	805.179	42.677
III.	Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311	705.491	1.930.589
IV.	Нето одлив готовине из пословних активности (505-501)	312		
B.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Приливи готовине из улагачких активности (314 до 319)	313		
4.	Приливи по основу камата	317		
II.	Одливи готовине из улагачких активности (321 до 324)	320	770.096	481.598
3.	Одливи по основу куповине сталних средстава	323	770.096	481.598
III.	Нето прилив готовине из активности инвестирања (313-320)	325		
IV.	Нето одлив готовине из активности инвестирања (320-313)	326	770.096	481.598
V.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I.	Прилив готовине из активности финансирања (328 до 331)			
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	25.881.605	26.132.463
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	25.946.210	24.683.472
F.	НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	-	1.448.991
G.	НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)	344	64.605	
H.	ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	545	5.150.422	3.701.430
K.	ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)	548	5.085.817	5.150.421

Извјештај о промјенама у капиталу на дан 31. 12. 2017. године

Врста промјене у капиталу	Ознака за АОП	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА						МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ
		Акцијски капитал и ујели друштва са ограниченом одговорношћу	Ревалоризационе резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добити/губити по основу финансијских средстава	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне)	Акумулисана нерасп. добит /непокривени губитак	УКУПНО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31. 12. 2015. године (904±905±906±907±908±909-910+911)	901	2.000,00			2.058.329	3.595.178	5.655.507		5.655.507
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
4. Поновно исказано стање на 1. 1. 2016. године (901±902±903)	904	2.000,00			2.058.329	3.595.178	5.655.507		5.655.507
8. Нето добит/губитак периода исказан у билансу успјеха	908					435.032	435.032		435.032
12. Стање на дан 31. 12. 2016. године	912	2.000,00			2.058.329	4.030.210	6.090.539		6.090.539
13. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
14. Ефекти исправке грешке	914					(400.000)	(400.000)		(400.000)
15. Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2016. године, односно 1. 1. 2017. године	915	2.000			2.058.329	3.630.210	5.690.539		5.690.539
19. Нето добит/губитак периода исказан у билансу успјеха						610.543	610.543		
23. Стање на дан 31. 12. 2017. године	923	2.000			2.058.329	4.240.753	6.301.082		6.301.082

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНЕ УСТАНОВЕ „ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР“ БРЧКО ЗА 2017. ГОДИНУ

3. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Јавне установе, на дан 31. 12. 2017. 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“, 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.

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 се финансира:

1. из средстава буџета Дистрикта;

2. из средстава Фонда здравственог осигурања Дистрикта;
3. из средстава других фондова и институција које обављају дјелатност здравственог осигурања,
4. из средстава партиципације пацијената;
5. из средстава камата од средстава депонованих у банци;
6. слободном продајом услуга на тржишту;
7. из средстава наставне и научноистраживачке дјелатности;
8. из средстава донација, легата и задужбина;
9. на основу уговора о добровољном осигурању;
10. из средстава прихода од закупнина за коришћење простора, опреме и коришћење услуга радних тимова;
11. из средстава прихода по основу повећаног обима услуга које превазилазе основни пакет здравствених услуга који утврђује Фонд здравственог осигурања, на захтјев корисника услуга;
12. Из 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. 2017. 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 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 2016. године Јавној установи је достављен 17. априла 2016. године. Јавна установа је сачинила Програм мјера за отклањање уочених недостатака по ревизорском извјештају Канцеларије за ревизију за 2016. годину и исти доставила Канцеларији у року од тридесет (30) дана, прописано одредбама члана 17 става 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

У Извјештају о обављеној ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2016. 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:

- доношење програма мјера за отклањање уочених неправилности по ревизорском извјештају, у законом предвиђеном року;
- отварање конта у рачуноводству у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне установе, у дијелу садржаја контног плана;
- сачињавање забиљешки уз финансијске извјештаје у складу са MPC 1 у дијелу прописане структуре биљешки уз финансијске извјештаје;
- доношење Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим су 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 методе амортизације; припрема, састављање и презентација финансијских извјештаја;
- именовање Етичког одбора у складу са Статутом;
- довршење активности везаних за обезбјеђење одговарајућих просторија, опреме за смјештај и заштиту регистратурског материјала, у складу са одредбама Закона о архивској дјелатности;
- поштовање одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ у дијелу седмичног ограничења трајања прековременог рада;
- анализирање трошкова накнада за прековремени рад, те предузимања одговарајућих мјера рационализације наведених трошкова, како би се испоштовале одредбе члана 30 Правилника о радним односима Здравственог центра;

- сазивање сједница Управног одбора у складу с Пословником о раду управног одбора ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- вршење обрачуна 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;
- потпуно књижење пословних догађаја прије закључења пословних књига на дан завршетка пословне године, у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне установе;
- прекњижавање на дан обрачуна потражних салда на позицији потраживања на одговарајућа конта примљених аванса у пасиви биланса стања;
- евидентирање почетног стања обавеза које се могу конвертовати у капитал, у складу са Извјештајем о попису имовине на дан 30. 6. 2013. године, како је предвиђено Одлуком о оснивању Јавне установе;
- књижење донација у сталним средствима на адекватан аналитички конто у оквиру конта Разграничени приходи по основу примљених донација;
- објављивање на интернет-страници основних елемената уговора за све поступке јавних набавки, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ;
- обезбјеђење неопходних информација 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;
- поступање по налозима и упутствима наведеним у рјешењима Канцеларије за разматрање жалби, у поновним поступцима јавних набавки;
- доношење одлуке о престанку поступка додјеле уговора у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу основа за престанак поступка јавне набавке;
- вршење свеобухватног пописа имовине и обавеза у складу с Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

- **Нереализоване препоруке:**

- **препоруке из Извјештаја о ревизији за 2016. годину које нису реализоване везане за:**

- доношење и усклађивање нормативних и подзаконских аката у складу са Одлуком о оснивању и Статутом Јавне установе;
- доношење и објављивање водича којим се сваком лицу омогућава приступ информацијама под контролом јавног органа, у складу са одредбама Закона о слободи приступа информацијама у Босни и Херцеговини;
- доношење прописа с циљем спровођења Закона о заштити личних података у оквиру своје надлежности, у складу са одредбама Закона о заштити личних података;
- ангажовање 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.

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

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

- нису окончане активности на имплементацији диобеног биланса;
- 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 којима би се обезбиједила наплата извршених услуга, нарочито са фондовима здравственог осигурања;
- приликом склапања уговора с корисницима услуга није уговорена клаузула о обезбјеђењу 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.

Потребно је да Јавна установа предузме активности на отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије.

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.

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

- неблаговременом доношењу Плана рада за 2017. годину, као и Финансијског плана за 2017. годину;
- непоштовању одредаба Правилника о измјенама и допунама Правилника о платама и осталим примањима запослених, у дијелу документовања обављања уговорене услуге ван редовног радног времена;

- ангажовању лица по уговору о дјелу за послове који имају карактеристике радног односа;
- неблагоприятном покретању поступка набавке услуге чишћења;
- непоштовању одредаба Закона о јавним набавкама БиХ приликом набавке по директном споразуму;
- неспровођењу поступака јавних набавки код телефонских и рекреационих услуга;
- неизвршавању отписа свих ненаплативих потраживања од неосигураних лица;
- непоштовању рока трајања конкурса за пријем директора и замјеника, те необјављивању истог у складу с Правилником о раду Управног одбора за избор кандидата за именовање на позиције директора и замјеника директора ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, те
- неблагоприятној припреми и завршетку пописа.

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

7.2. Усклађеност са законским прописима

Одредбама члана 112 става 7 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 38/11, 9/13, 27/14 и 3/15) прописано је да су здравствени радници, здравствени сарадници и други радници који су запослени на руководећим мјестима у јавној здравственој установи дужни да поднесу Одјељењу годишњи финансијски извјештај о својим укупним приходима и њиховим изворима, као и приходе супружника и других чланова породичног домаћинства.

Ревизијом смо утврдили са здравствени радници, здравствени сарадници и други радници који су запослени на руководећим мјестима у Јавној здравственој установи нису поднијели Одјељењу годишњи финансијски извјештај о својим укупним приходима и њиховим изворима, као ни приходе супружника и других чланова породичног домаћинства, што није у складу са одредбама члана 112 става 7 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу подношења годишњих извјештаја о укупним приходима и њиховим изворима здравствених радника, здравствених сарадника и других радника који су запослени на руководећим позицијама, као и приходима њихових супружника и других чланова породичног домаћинства.

Чланом 169 ставом 6, истог закона, прописано је да је Јавна здравствена 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 здравствена установа, није достављала 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 достављања годишњег плана и програма унутрашњег надзора Одјељењу за здравство и остале услуге.

7.3. Планирање и извјештавање

Финансијски план Јавне установе, за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године, усвојен је од стране Управног одбора 22. марта 2017. године. Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 19. априла 2017. године на исти дала сагласност. Управни одбор је 23. децембра 2016. године, донио Програм рада Јавне установе, који је 11. јануара 2017. године достављен на разматрање Влади Брчко дистрикта, која је 9. фебруара 2017. године дала сагласност на Програм рада ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

Јавна установа је у првом кварталу 2017. године, обављала пословање без финансијског плана.

Потребно је Финансијски план донијети благовремено на основу претходно дефинисаног Програма рада.

Јавна установа примјењује контни оквир и садржај рачуна у контном оквиру који су прописани Правилником о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 33/17).

Јавна установа је сачинила финансијске извештаје за 2017. годину и исте у законском року 28. фебруара 2018. године, доставила надлежној институцији – Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

7.4. Приходи и расходи

Јавна установа је у финансијском извјештају билансу успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године, исказала приходе у износу 25.670.396,00 КМ, по структури како слиједи:

1. Приходи од продаје учинака	1.435.551,00
2. Остали пословни приходи	24.163.676,00
<hr/>	
a) Пословни приходи (1+2)	25.599.227,00
b) Финансијски приходи	9.082,00
c) Остали приходи	62.087,00
Укупни приходи a)+b)	25.670.396,00

Приходи од продаје учинака у износу од 1.435.551,00 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.).

Остали пословни приходи остварени у износу од 24.163.676,00 КМ, односе се на:

- | | |
|---|------------------|
| 1) Приходе из буџета (субвенције и рефундације) | 9.260.765,56 КМ; |
| 2) Приходе од поклона, помоћи и донација | 135.612,32 КМ; |

3) Приходе из намјенских извора финансирања 14.767.297,84 КМ.

1) Приходи из буџета (субвенције и рефундације) у укупном износу од 9.260.765,56 КМ односе се на:

- приходе из буџета Брчко дистрикта намијењене за финансирање основне здравствене заштите у складу с члановима 7 и 8 Закона о здравственој заштити и финансијским планом ЈЗУ у износу од 8.900.000,00 КМ;
- приходе од фондова за рефундације накнада плата у износу од 214.593,33 КМ;
- приходе од рефундација породичног боловања – ФЗО Дистрикта у износу од 145.172,23 КМ.

2) Приходи од поклона и помоћи у износу од 135.612,32 КМ, односе се на приходе од донације сталних средстава у износу од 95.872,01 КМ и приходе од поклона и помоћи у износу од 39.740,31 КМ.

3) Приходи из намјенских извора финансирања у износу од 14.767.297,84 КМ односе се на:

- приходе од ФЗО Брчко дистрикта БиХ у износу од 14.325.809,66 КМ;
- приходе од ФЗО РС у износу од 310.604,48 КМ;
- приходе из фондова (рефунд. накнада плата) у износу од 68.932,00 КМ;
- приходе од ЗЗО Ф БиХ у износу од 26.151,70 КМ;
- остале приходе из других намјенских извора у износу од 25.800,00 КМ.

Финансијски приходи исказани су у износу од 9.082,00 КМ, а састоје се од прихода од камата (на депозите код банака) у износу од 2.569,79 КМ и осталих финансијских прихода (накнадно одобрени попусти, повраћај уплаћених средстава и сл.) у укупном износу од 6.512,06 КМ.

Остали приходи исказани су у износу од 62.087,00 КМ, а односе се на:

- приходе по основу смањења (отписа) осталих обавеза 60.799,29 КМ;
- остале непоменуте приходе 729,49 КМ;
- приходе по основу исправке грешке из ранијег периода 558,30 КМ.

Укупни rashodi исказани су у износу од 25.059.853,00 КМ, по структури како сlijеди:

1. Трошкови материјала (који укључује и набавке лијекова)	3.733.031,27
2. Трошкови режиског материјала (канцеларијски материјал, материјал за одржавање опреме)	176.846,65
3. Трошкови горива и енергије	737.711,08
4. Трошкови отписа аутогума и HTZ опреме	82.359,30
5. Укупно: Материјални трошкови (1+2+3+4)	4.729.948,30
6. трошкови бруто плата	17.906.518,80
7. трошкови бруто накнада члановима комисија, те NO и UO	162.789,13
8. honorari за имплементацију акционог плана за збринјаванје рома	14.102,00
9. трошкови помоћи радницима за случаја смрти ужег члана породице	23.331,84
10. дневнице и путни трошкови	80.815,55
11. Остала бруто лична приманја (отпремнине, накнаде по уговору од дјелу и сл)	506.660,59
12. Остали лични rashodi (7+8+9+10+11)	787.699,11
13. трошкови производних услуга	385.007,69
14. трошкови амортизације	444.813,75

15. трошкови непроизводних услуга	647.393,86
16. трошкови репрезентације	3.549,58
17. Трошкови премија осигурања	43.842,89
18. Трошкови платног промета	7.257,00
19. Трошкови чланарина	4.679,36
20. Остали нематеријални трошкови	6.169,88
21. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса (15+16+...+20))	712.892,57
22. Трошкови пореза	8.710,90
23. Пословни rashodi (5+6+12+13+14+21+22)	24.975.591,12
24. Финансијски rashodi	1.052,20
25. Остали rashodi	24.862,00
26. Rashodi по основу исправке грешке	58.347,64
Укупно: 23+24+25+26	25.059.852,96

Сучељавањем пословних прихода и расхода Јавна установа је остварила пословни добитак у износу од 623.635,00 КМ (25.599.227,00 КМ – 24.975.591,00 КМ), а сучељавањем укупних прихода и расхода добитак периода у износу од 610.543,04 КМ (25.670.396,00 КМ – 25.059.852,96 КМ).

Увидом у Извјештај о финансијском пословању за 2017. годину, број: 623/18 од 23. марта 2018. године, уочили смо да су укупни расходи у износу од 25.059.852,00 КМ остварени са 95,41% у односу на планиране од 26.262.000,00 КМ, и да су за 1,67% већи од остварења у 2016. години (24.647.761,00 КМ).

Трошкови бруто плата планирани су у износу од 19.065.000,00 КМ, а реализовани су у износу од 17.906.516,00 КМ или 93,92% плана. Наведени трошкови представљају најзначајнију позицију трошкова и чине 71,45% укупних трошкова Јавне установе.

Одредбама члана 15b Правилника о измјенама и допунама Правилника о платама и осталим примањима запослених, број: 05-УО-010/17-3 од 31. јула 2017. године, тачка 1) прописано је да за уговорене услуге по јавним позивима, са утврђеним цијенама услуга, а које су ван редовних уговорених обавеза између Здравственог центра Брчко и фондова здравственог осигурања и других институција, утврђује се накнада запосленом (доктору одређене гране медицине) који обавља уговорене услуге ван редовног радног времена, у износу од 30% од уговорене цијене, а запосленом који је техничко-оперативна помоћ (медицинска сестра/техничар и други запослени) утврђује се накнада у износу од 10% од уговорене цијене.

Ставом 3 наведеног правилника, прописано је да се накнада утврђује на основу достављених извјештаја о извршеним услугама, а исплаћује се на основу Одлуке директора Здравственог центра Брчко.

Ревизијом смо утврдили да су у периоду од 1. августа до 31. децембра 2017. године, на основу мјесечних спецификација о броју дијагностички обрађених пацијената, сачињене одлуке и исплаћене накнаде у склопу нето плата (као паушал) љекарима и помоћном особљу у укупном износу од 25.411,00КМ, а да није документовано да су прегледи извршени **ван радног времена, што није у складу са одредбама члана 15b тачака 1) и 3) Правилника о измјенама и допунама Правилника о платама и осталим примањима запослених.**

Потребно је досљедно поштовати одредбе Правилника о измјенама и допунама Правилника о платама и осталим примањима запослених, у дијелу документовања обављања уговорене услуге ван редовног радног времена.

На појединим позицијама трошкова дошло је до прекорачења у односу на планирана средства и то како слиједи:

- 1) Трошкови набавке лијекова и других медицинских материјала планирани су у износу од 3.493.000,00 КМ, а остварени у износу од 3.571.300,00 КМ што је за 2,47% више од планираног износа.
- 2) Трошкови горива и енергије (уље за ложење за гријање) планирани су у износу од 307.000,00 КМ а реализовани у износу од 329.620,00 КМ и већи су за 7,37% у односу на план.
- 3) Трошкови службених путовања и дневнице планирани су у износу од 70.000,00 КМ а реализовани у износу од 80.815,00 КМ и већи су од планираних за 15,45%.
- 4) Накнаде осталих личних примања (отпремнине, одвојен живот, накнаде за случај смрти ужег члана породице, накнаде спољним сарадницима, привремени и повремени послови), планиране су у износу од 388.000,00 КМ, а реализоване у износу од 544.094,00 КМ односно 40,23% изнад планираног износа.

Најзначајнија ставка ове врсте трошкова односи се на ангажовање љекара спољних сарадника у износу од 178.543,25 КМ, затим отпремнине због одласка у пензију у износу од 129.421,52 КМ, накнаде за одвојен живот у износу од 82.321,82 КМ, накнаде за ангажовање по основу уговора ради обављања послова дератизације и дезинсекције у износу од 30.092,00 КМ и трошкови ангажовања по уговорима осталих радника: администрација, возачи, мајстори на одржавању, портири, радници на уређењу архиве у укупном износу од 80.166,95 КМ.

Накнаде физичким лицима по основу уговора о дјелу у администрацији, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2017. године, остварене су у укупном износу од 79.485,15 КМ. Одредбама чланова од 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.

Ревизијом смо утврдили да наведени уговори о дјелу имају све карактеристике радног односа, те због тога ангажовање физичких лица по основу уговора о дјелу није у складу са одредбама чланова од 600 до 609 Закона о облигационим односима, односно члана 3 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ који прописује закључење уговора о раду и успостављање радноправног статуса.

Увидом у уговоре утврдили смо да је у наведеном периоду вршено ангажовање лица по уговору о дјелу у администрацији. Поменути послови предвиђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Јавне установе. Такође, рад извршилаца уговора о дјелу имао је све карактеристике радног односа као што су: сталност и учесталост рада, несамосталност у извршењу посла, услове престанка важења уговора и периоде исплате накнаде.

Такође смо утврдили да:

- У Јавној установи нису успостављене нормативне и организационе претпоставке за транспарентан одабир лица за рад без заснивања радног односа којим би се документовале спроведене процедуре ангажмана физичких лица без заснивања радног односа, односно по основу уговора о обављању привремених и повремених послова.
- Јавна установа нема донесен интерни акт који регулише начин утврђивања накнада за ангажовање физичких лица по овом основу.

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 успоставити нормативне и организационе претпоставке за транспарентан одабир физичких лица, те донијети интерни акт који регулише начин утврђивања накнада за ангажовање по основу уговора о привременим и повременим пословима (уговора о дјелу).

Осим наведеног, ревизијом смо утврдили да су приликом исплате накнада ангажованим лицима по уговору о дјелу примијењене одредбе члана 16 става 4 Закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ, као лицима која остварују доходак од повремене самосталне дјелатности из члана 14 става 5 тачке с) овог закона, те су им признати расходи у висини 20% оствареног прихода. Из одредаба закључених уговора видљиво је да послодавац одређује све битне елементе уговора (вријеме рада, мјесто рада, дневни и седмични одмор, средства рада итд.), што упућује на закључак да се суштински ради о несамосталној дјелатности. Због наведеног, нису испуњени услови за примјену поменутих одредаба Закона о порезу на доходак.

Дакле, извршиоци посла су користили одбитак за расходе по основу самосталне дјелатности, иако се у суштини ради о пословима из несамосталне дјелатности.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза на доходак.

- 5) Трошкови телефона, интернета и трошкови писмоносних поштиљки планирани су у износу од 87.000,00 КМ, а остварени су у износу од 88.537,00 КМ и већи су у односу на планиране за 1,77%. У оквиру наведених трошкова, за телефонске услуге реализовано је 53.398,35 КМ.

Ревизијом смо утврдили да Планом набавки наведене услуге нису биле предвиђене нити је донесена посебна одлука о покретању поступка јавне набавке, набавка је извршена без примјене поступака дефинисаних Законом о јавним набавкама БиХ (детаљније образложење и препорука дати су у тачки 7.6.1 Примјена Закона о јавним набавкама).

- 6) Трошкови огласа на тендере планирани су у износу од 25.000,00 КМ, а реализовани у износу од 32.626,00 КМ и већи су од планираних за 30,50%.
- 7) Трошкови рекламе и пропаганде планирани су у износу од 8.500,00 КМ, а реализовани у износу од 16.088,00 КМ што је за 89,27% више од планираног износа за ове намјене.

Потребно је у утрошак средстава свести на планиране оквире, односно током године извршити корекције финансијског плана у складу с потребама пословања.

У оквиру нематеријалних трошкова у износу од 712.893,00 КМ садржани су трошкови чишћења просторија у износу од 266.856,00 КМ.

Трошкови чишћења односе се на услуге чишћења просторија Дома здравља и сеоских амбуланти по уговору са агенцијом за чишћење. За наведене трошкове планирана су средства у износу од 290.000,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да су у периоду од 20. августа до 14. септембра 2017. године вршене услуге чишћења, а да није био на снази уговор о вршењу услуга. Из наведеног разлога Јавна установа није извршила плаћање извршених услуга у износу од 20.786,61 КМ, због чега је давалац услуга покренуо парнични поступак пред судом.

Осим наведеног, утврдили смо да је поступак набавке услуга чишћења просторија покренут у априлу 2017. године, због чега су наведене услуге пружане продужавањем претходно закљученог оквирног споразума из 2015. године.

Потребно је благовремено покренути поступак набавке услуга чишћења.

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 акумулисану амортизацију. Амортизација се обрачунава линеарним методом током процијењеног вијека трајања.

На дан 31. 12. 2017. године у билансу стања исказана је набавна вриједност сталних средстава у износу од 2.998.519,00 КМ, припадајућа исправка вриједности у износу од 810.062,00 КМ, те нето вриједност у износу од 2.188.457,00 КМ, а односи се на сљедеће:

Р. бр.	конто	О П И С	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето књиговодствена вриједност
0	1	2	3	4	5(3-4)
1.	013 и 0139	Нематеријална средства-Улагања у туђа стална средства	407.707,91	124.060,27	283.647,64
2.	021	Грађевински објекти	2.427,75	60,53	2.367,22
3.	022 до 029	Постројења и опрема	2.588.382,88	685.940,56	1.902.442,32
4.	02	Укупно некретнине, постројења и опрема (2+3)	2.590.810,63	686.001,09	1.904.809,54
5.	Укупно (1+4):		1.693.145,42	331.469,17	1.361.676,25

Нематеријална средства – улагања у туђа стална средства

Улагања у туђа средства 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.

Структура нематеријалних средстава по годинама улагања:

Р. бр.	Година улагања	Износ извршених улагања	Исправка вриједности	Нето вриједност улагања
0	1	2	3	4(2-3)
1	2015.	183.301,43	15.984,52	167.316,91
2	2016.	84.959,01	42.127,60	42.831,41
3	2017.	139.447,47	65.948,15	73.499,32
4	Укупно:	407.707,91	124.060,27	283.647,64

Амортизација на извршена улагања до 1. јануара 2017. године у износу од 58.112,12 КМ, евидентирана је на терет расхода из ранијег периода из разлога што у ранијем периоду није била обрачуната нити евидентирана, а амортизација у износу од 65.948,15 КМ евидентирана је као трошак амортизације нематеријалних средстава текућег периода обрачуната на укупна улагања од 1. јануара 2015. до 31. децембра 2017. године.

Постројења и опрема

Промјена вриједности сталних средстава на позицији опреме Јавне установе у току 2017. 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. 2017. године	2
2	Повећање	931.272,33
3	Смањење (искњижавање)	33.607,09
4	Стање на дан 31. 12. 2017. године (1+2-3)	2.590.810,66
Исправка вриједности		
5	Стање на дан 1. 1. 2017. године	331.469,17
6	Повећање (амортизација)	378.834,04
7	Смањење (искњижавање)	24.333,68
8	Стање на дан 31. 12. 2017. године (5+6-7)	686.001,09
Садашња вриједност		
9	Стање на дан 1. 1. 2017. године (1-5)	1.361.676,25
10	Стање на дан 31. 12. 2017. године (4-8)	1.904.809,57

Повећање набавне вриједности сталних средстава у износу од 931.272,33 КМ односи се на набавку:

- медицинске опреме и инструмената у износу од 645.078,91 КМ;
- рачунарске опреме у износу од 26.514,66 КМ;
- намјештаја и остале опреме у износу од 34.621,75 КМ; и
- транспортних средстава у износу 225.057,01 КМ.

Смањење набавне вриједности у износу од 33.607,09 КМ и исправке вриједности у износу од 24.333,68 КМ, односе се на отпис опреме на предлог Централне пописне комисије, а на основу Одлуке директора, број: 292/18-3 од 14. марта 2018. године.

Повећање исправке вриједности у износу од 378.834,04 КМ односи се на амортизацију опреме за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године.

Стална имовина у ванбилансој евиденцији

Имовина Владе Брчко дистрикта коју користи Јавна установа, осим залиха материјала и ситног инвентара, евидентирана је у ванбилансној евиденцији, по нето вриједности (садашњој вриједности), на дан 31. 12. 2017. године у износу од 15.933.478,00 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 као и претходних година није извршила корекцију везану за амортизацију и отпис туђих средстава до окончања годишњег обрачуна.

7.5.2 Текућа имовина

Текућа имовина на дан 31. 12. 2017. године, исказана је у нето износу од 7.657.897,00 КМ, чију структуру чине:

О П И С	Бруто	Исправка	Нето
Залихе материјала, стална средства и средства			
а) обустављеног пословања намијењена продаји, те дати аванси	2.320.729,00	912.525,00	1.408.204,00;
Краткорочна потраживања			
б) краткорочни пласмани и готовина	6.249.693,00	0,00	6.249.693,00.

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

На овој билансној позицији, на дан 31. 12. 2017. године, Јавна установа је исказала стање залиха материјала, алата и ситног инвентара, те дате авансе у укупном нето износу од 1.408.204,03 КМ, од тога:

- залихе материјала, алата и ситног инвентара износе 1.152.964,71 КМ;
- дати аванси износе 255.239,31 КМ.

Залихе материјала

Промјена вриједности залиха материјала Јавне установе у току 2017. године приказана је у следећој табели:

1	Стање на дан 1. 1. 2017. године	1.029.517,21;
2	Повећање	4.541.515,71;
3	Смањење (искњижавање) – утрошак	-4.426.136,97;
4	Стање на дан 31.12.2017. године (1+2+3)	1.144.895,95.

Залихе алата и ситног инвентара на дан 31. 12. 2017. године износе 8.068,76 КМ и односе се на ситан инвентар на складишту.

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

Дати аванси

Дати аванси на дан 31. 12. 2017. године исказани у износу од 255.239,31 КМ, односе се на уплате унапријед домаћим правним лицима у износу од 250.095,45 КМ и аванси у иностранству у износу од 5.143,84 КМ за робу и услуге.

7.5.2 b. Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани

На овој билансној позицији, на дан 31. 12. 2017. године, исказано је стање у износу од 6.249.693,00 КМ, а односи се на:

- готовинске еквиваленте и готовину (новчана средства) 5.085.817,14 КМ;
- купце у земљи 1.150.379,63 КМ;
- друга краткорочна потраживања 13.496,28 КМ.

Готовински еквиваленти и готовина (новчана средства) на дан 31. 12. 2017. године исказани су у износу од 5.085.817,14 КМ, односе се на новчана средства у домаћој валути на рачунима код пословних банака и одговарају стању исказаном на изводима од банака на дан 31. 12. 2017. године како слиједи:

1.	Жиро рачун код НЛБ Развојне банке	2.689.555,35
2.	Жиро рачун код Ziraat банке	1.172.863,98
3.	Жиро рачун код Нове банке	1.099.827,80
4.	Жиро рачун код Unicredit банке	123.570,01
	Укупно (1+2+3+4):	5.085.817,14

Купци у земљи – потраживања по основу пружања здравствене заштите на дан 31. 12. 2017. године односе се на потраживања од:

- 1) купаца – Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта 803.790,61;
- 2) купаца – Фонд здравственог осигурања у РС 239.976,48;
- 2) купаца – правна лица 71.130,75;
- 3) купаца – неосигурана лица 33.753,09;
- 4) купаца – Завод здравственог осигурања (ЗЗО) Ф БиХ 1.728,70;

Укупно 1+2+3+4: 1.150.379,63

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. 2017. године исказана су у износу од 803.790,61 КМ и односе се на дио потраживања за пружање здравствених услуга осигураницима Брчко дистрикта у 2017. години.

Потраживања од Фонда здравственог осигурања РС исказана су у износу од 239.976,48 КМ. Увидом у аналитичку картицу купца, утврдили смо да је купац, Фонд здравственог осигурања у РС, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године дуговао укупно 891.681,05 КМ (из 2016. године 571.704,57 КМ и из 2017. године 319.976,48 КМ). На име измирења својих обавеза уплаћено је укупно 651.704,57 КМ чиме су наплаћена потраживања из 2016. године те дио потраживања из 2017. године у износу од 80.000,00 КМ. Исказани салдо односи се на потраживања по основу пружених услуга осигураницима Фонда здравственог осигурања РС у 2017. години. Ради наплате својих потраживања Јавна установа је предузимала мјере у виду

упућивања опомена.

Ревизијом смо утврдили да је уговором са ФЗО Брчко дистрикта БиХ дефинисан рок плаћања обавеза тридесет (30) дана од издавања фактуре, а уговором са Фондом здравственог осигурања у РС рок плаћања је шездесет (60) дана од дана испостављања фактуре. Међутим, уговорима нису дефинисане мјере које ће бити предузете у случајевима прекорачења рока.

Потребно је да се приликом склапања уговора са корисницима услуга уговори клаузула о обезбјеђењу 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.

Потраживања од купаца неосигураних лица на дан 31. 12. 2017. године исказана су у износу од 33.753,09 КМ и повећана су у односу на 31. 12. 2016. године за 4.711,14 КМ.

На основу спроведене ревизије дајемо преглед промјене стања потраживања од купаца неосигураних лица у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године:

1. почетно стање 1. јануар 2017. године	29.041,95;
2. отпис потраживања на основу Одлуке директора, број: 292/18-1 од 21. фебруара 2018. године	-2.404,1;
3. Фактурисано за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године	10.458,07;
4. Наплаћено за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године	-3.342,83;
5. Салдо на дан 31. 12. 2017. године (1+2+3+4)	33.753,09.

Јавна установа је извршила Процјену наплативости потраживања од купаца, број: 124/18 у којој је наведено да је просјек наплата потраживања од купаца неосигураних лица 3,9 година те да већина ових потраживања није наплаћена.

Након извршене процјене донесена је одлука о директном отпису потраживања на терет расхода у износу од 2.404,10 КМ, а односи се на дио потраживања од неосигураних лица из 2013, 2014, 2015. и 2016. године.

С обзиром да су у исказаном салду потраживања од купаца неосигураних лица на дан 31. 12. 2017. године исказана и потраживања из ранијег периода у износу од 26.637,85 КМ (29.041,95 – 2.404,10 КМ), извршени отпис у износу од 2.404,10 КМ није био довољан да стање ових потраживања сведе у реалне оквире наплате.

Одредбе МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, препоручују, ради потребе реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја, процјену наплативости потраживања и у складу с процјеном књиговодствено евидентирање. Осим тога, начело опрезности, препоручује да се актива биланса стања процјењује, тако да средства (потраживања) не буду прецијењена (тачка 37 Оквира МСФИ).

Ревизијом смо утврдили да Јавна установа у 2017. години није извршила отпис свих ненаплативих потраживања од неосигураних лица у износу од 26.637,85 КМ, што је имало утицаја на прецењивање позиције потраживања од купаца и активе биланса

стања на дан 31. 12. 2017. године, односно прецењивање резултата пословања у билансу успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године.

Потребно је извршити евидентирање сумњивих и спорних потраживања и признати расходе по основу отписа истих у складу са захтјевом МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и Оквира МСФИ, ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја.

Друга краткорочна потраживања исказана на дан 31. 12. 2017. године у износу од 13.496,00 КМ, односе се на краткорочна потраживања од фондова по основу накнада за породично боловање и боловање преко четрдесет два (42) дана у износу од 13.367,20 КМ и друга потраживања у износу од 129,08 КМ.

7.5.3 Капитал

Капитал Јавне установе на дан 31. 12. 2017. године исказан је у износу од 6.301.082,00 КМ, а састоји се од:

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

Оснивач Здравственог центра 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. 2017. године.

Статутарне резерве на дан 31. 12. 2017. године исказане су у износу од 2.058.328,82 КМ.

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.

Ставом 2 прописана је намјена средстава резерви и то за покриће губитака и одржавање текуће ликвидности.

Ревизијом смо утврдили, а што смо и у ранијем периоду наводили, да су одредбе Одлуке уопштене и не дефинишу максималан износ средстава резерви, нити начин одржавања нивоа средстава резерви приликом њихове употребе за одржавање текуће ликвидности. Осим наведеног, поменуте одредбе нису прецизније разрађене ни Статутом Јавне установе.

Потребно је иницирати измјену Статута, односно Одлуке о оснивању или другим актима Јавне установе прецизније дефинисати употребу средстава из вишка прихода над расходима који су изнад нивоа формираних минималних резерви, као и начин и услове употребе средстава резерви за одржавање текуће ликвидности.

Нераспоређени вишак прихода над расходима исказан на дан 31. 12. 2017. године у износу од 4.240.753,00 КМ односи се на нераспоређени вишак прихода над расходима из ранијег периода у износу од 3.630.210,00 КМ и нераспоређени вишак прихода над расходима извјештајне године у износу од 610.543,00 КМ.

7.5.4 Дугорочна резервисања

На дан 31. 12. 2017. године исказана су дугорочна резервисања у износу од 1.448.700,00 КМ, а односе се на разграничене приходе по основу донација:

- разграничени приходи по основу донација у облику основних средстава у износу од 248.699,58 КМ;
- разграничени приходи по основу примљених донација уплаћени од ФЗО Брчко, намијењене за информатизацију (увођење е-рецепта), у износу од 1.100.000,00 КМ – рок за имплементацију је 2018. година;
- разграничени приходи по основу примљених донација за покретање апотеке у износу од 100.000,00 КМ.

7.5.5. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе у износу од 1.757,804,20 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 2017. години почетно стање у износу од 1.550.343,20 КМ увећано је за 268.260,44 КМ по основу улагања из 2015. и 2016. године у туђа стална средства (опрема дата на коришћење Одлуком о оснивању) по препоруци претходне ревизије уз признавање нематеријалних средстава, јер је на дан 31. 12. 2016. године у истом износу ова обавезанеосновано смањена. Осим наведеног повећања обавезе, у 2017. години извршено је смањене у износу од 60.799,29 КМ на основу отписа средстава од стране оснивача, тако да је на дан 31. 12. 2016. године исказан салдо у износу од 1.757,804,20 КМ.

7.5.6. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе на дан билансирања износе 338.768,00 КМ и односе се на:

Р. бр.	О П И С	Износ
1.	Обавезе према добављачима у земљи	293.941,43
2.	Обавезе према добављачима у иностранству	1.060,06
3.	Обавезе из пословања (1+2)	295.001,49
4.	Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	237,00
5.	Обавезе за остала нето примања	10.939,70
6.	Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (4+5)	11.176,70
7.	Обавезе за накнаде члановима управног и надзорног одбора и комисија	612.356,38
8.	Обавезе за порезе на накнаде члановима управног и надзорног одбора и комисија	1.380,31
9.	Обавезе за накнаде по уговорима о дјелу	8.203,80
10.	Обавезе за порезе на накнаде по уговорима о дјелу	719,79
11.	Остале обавезе	863,90
12.	Друге обавезе (7+8+9+10+11)	1.235.880,56
13.	Обавезе за ПДВ	7.389,55
14.	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	640,66
	Укупно краткорочне обавезе (3+6+12+13+14)	338.768,19

Краткорочне обавезе на дан 31. 12. 2017. године исказане су у износу од 338.768,19 КМ и за 65.929,00 КМ су мање у односу на претходну годину. Најзначајнији разлог смањења наведене позиције односи се на смањење обавеза према добављачима у земљи.

7.6. Остали налази

7.6.1 Примјена Правилника о раду Управног одбора

Избор директора и замјеника директора ЈЗУ регулисан је Правилником о раду Управног одбора за избор кандидата за именовање на позиције директора и замјеника директора ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ од 14. августа 2013. године.

Чланом 2 ставом 2 наведеног правилника, прописано је да Јавни конкурс за избор кандидата за именовање на позиције директора и замјеника траје осам (8) дана од дана објављивања, а став 3 прописује да се исти објављује у три дневна листа који се дистрибуирају на територији БиХ.

Управни одбор је 31. јула 2017. године донио Одлуку о расписивању јавног конкурса за избор кандидата за именовање на позиције директора и замјеника. Јавни конкурс је расписан 1. августа 2017. године и по тексту конкурса отворен је петнаест (15) дана, што није у складу са одредбама члана 2 става 2 Правилника. Осим наведеног, конкурс није објављен у три дневна листа који се дистрибуирају на територији БиХ, што није у складу с чланом 2 ставом 3 Правилника.

Потребно је поступак расписивања јавног конкурса за пријем директора и замјеника спровести, у складу са одредбама Правилника о раду Управног одбора за избор кандидата за именовање на позиције директора и замјеника директора ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, у дијелу поштовања рока трајања конкурса и објаве истог.

7.6.2 Примјена Закона о јавним набавкама

Планом набавки Јавне установе за 2017. годину планирана је набавка лијекова, средстава за одржавање хигијене и хране по отвореном поступку. Јавна установа је у току 2017. године спровела 145 набавки по директном споразуму. За наведене набавке робе и услуга утрошено је укупно 160.476,67 КМ.

Чланом 15 ставом 6 Закона о јавним набавкама прописано је да уговорном органу није дозвољено дијељење предмета набавке с намјером избјегавања примјене одговарајућег поступка дефинисаног законом. Чланом 87 ставом 3 прописано је да уговорни орган спроводи поступак директног споразума за набавку робе, услуга или радова чија је процијењена вриједност једнака или мања од износа од 6.000,00 КМ. Чланом 90 прописано је да је уговорни орган дужан да донесе интерни правилник о поступку директног споразума, који треба да буде усаглашен са моделом правилника о поступку директног споразума који прописује Агенција.

Јавна установа је 2016. године донијела Правилник о јавној набавци робе, обављању услуга и уступању радова у Јавној здравственој установи. У члану 11 Правилника прописано је да се директни споразум спроводи у складу с чланом 90 Закона и Правилником о поступку директног споразума. Чланом 2 Правилника о поступку

директног споразума Јавне установе, приписано је да се поступак директног споразума може спровести када је процијењена вриједност истоврсне робе, услуга или радова на годишњем нивоу једнака или мања од 6.000,00 КМ, као и да уговорни орган може током једне године за исти предмет набавке потрошити до 6.000,00 КМ.

Јавна установа је, по директном споразуму у више одвојених поступака, извршила набавку хране у износу од 15.031,06 КМ, средства за одржавање хигијене у износу од 12.000,00 КМ, лијекова у износу од 16.932,72 КМ, чиме је вршено дијелење предмета набавке, што није у складу с чланом 15 ставом 6 Закона. Наведене набавке су веће од 6.000,00 КМ, што није у складу с чланом 87 ставом 3 Закона.

Потребно је набавке по директном споразуму спроводити поштујући одредбе Закона о јавним набавкама, не дијелити предмете набавки и поштовати прописана ограничења износа средстава.

У складу са одредбама члана 6 Закона о јавним набавкама БиХ, прописана је обавеза Здравственог центара, као уговорног органа, да додјељује уговоре о јавној набавци робе, услуга и радова примјењујући поступке дефинисане овим законом и подзаконским актима.

Чланом 17 Закона о јавним набавкама прописани су услови за почетак поступка јавне набавке, и то: да је набавка предвиђена у плану набавки или да уговорни орган донесе посебну одлуку о покретању поступка јавне набавке. Здравствени центар је сачинио План набавки којим су јасно дефинисани: предмет набавке, (цпв кодови), процијењена вриједност, врста поступка, оквирни датум покретања поступка, оквирни датум закључивања уговора и извор финансирања.

Финансијским планом за 2017. годину за трошкове телефонских услуга предвиђено је 58.000,00 КМ. Здравствени центар је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године, извршио набавке телефонских услуга у износу од 53.398,35 КМ.

Ревизијом смо утврдили да Планом набавки наведене услуге нису биле предвиђене нити је донесена посебна одлука о покретању поступка јавне набавке, а њихова набавка је извршена без примјене поступка дефинисаних Законом о јавним набавкама БиХ, што није у складу са одредбама члана 6 и члана 17 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је за набавку телефонских услуга предвидјети и спровести поступак прописан Законом о јавним набавкама.

Здравствени центар као уговорни орган, обавезан је да спроводи поступке јавних набавки у складу са одредбама члана 4 Закона о јавним набавкама БиХ.

Ревизијом смо установили да је за рекреационе услуге (медицинијада) из Анекса II дио В Закона о јавним набавкама БиХ, за које су у периоду 1. јануар – 31. децембар 2017. године утрошена средства у износу од 14.840,00 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.

7.6.3 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. Активност 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 15. јануара наредне године.

Ревизијом смо утврдили да су, на основу Одлуке директора Јавне установе, број: 2066/17-1 од 22. децембра 2017. године и Одлуке о измјени и допуни одлуке број: 2066/17-2 од 5. фебруара 2018. године, именоване пописне комисије за попис и расход основних средстава и ситног инвентара, обавеза, потраживања, залиха, порто благајне, залиха и осталих врста материјала са стањем на дан 31. 12. 2017. године. Након извршеног пописа Централна пописна комисија је 26. фебруара 2018. године сачинила Извјештај о извршеном попису на дан 31. 12. 2017. године, што није у складу са одредбама члана 27 тачке 1) Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне здравствене установе.

Потребно је попис имовине вршити у складу с Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у дијелу прописаних рокова за спровођење пописа.

8. КОМЕНТАР

Јавној установи је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године, број: 01-02-03-13-08-206/18 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: 1216/18 од 25. јуна 2018. године. У наведеном изјашњењу нису наведене примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те исти постаје коначан.

Тим за ревизију

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.