

**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- 346/19
Р: 06-05; 04-05/19

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“
за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године**

Брчко, маја 2019. године

САДРЖАЈ

<u>I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</u>	3
<u>2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</u>	4
<u>II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ</u>	6
<u>III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</u>	7
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	7
a) <u>Препоруке које се односе на финансијске извјештаје</u>	7
b) <u>Препоруке које се односе на усклађеност</u>	8
<u>2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u>	10
<u>3. УВОД</u>	16
<u>4. ОПШТИ ДИО</u>	16
<u>5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	17
<u>6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	18
<u>7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	20
<u>7.1. Руководство и систем интерних контрола</u>	20
<u>7.2. Усклађеност са законским прописима</u>	20
<u>7.3. Планирање и извјештавање</u>	21
<u>7.4. Приходи и расходи</u>	22
<u>7.5. Биланс стања</u>	27
<u>7.5.1 Стална имовина</u>	27
<u>7.5.2 Текућа имовина</u>	29
<u>7.5.3 Капитал</u>	31
<u>7.5.4 Дугорочна резервисања</u>	31
<u>7.5.5. Дугорочне обавезе</u>	32
<u>7.5.6. Краткорочне обавезе</u>	32
<u>7.6. Биљешке уз рачуноводствене извјештаје</u>	33
<u>7.7. Остали налази</u>	33
<u>7.7.1 Рачуноводствени систем</u>	33
<u>7.7.2 Попис средстава</u>	34
<u>8. КОМЕНТАР</u>	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“

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 даљњем тексту: Јавна установа), на дан 31. децембра 2018. 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 са 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 услед преваре и грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене 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) и Одлуком о преузимању примјењивању и објављивању превода Оквира међународних стандарда ВРИ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 31/18). Ови стандарди налажу да радимо у складу с етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби 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 такођер укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опће презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

Основ за изражавање мишљења:

- **Јавна установа је у финансијским извјештајима извршила прецјенивање прихода и трошкова бруто плата и накнада за износ од 371.153,83 КМ по основу накнада за боловање до 42 дана и породилско одсуство које су требале бити признаване као потраживање од државних институција без укључивања у расходе плата и прихода од рефундација (тачка 7.4 Извјештаја).**
- **Јавна установа у финансијским извјештајима и биљешкама уз финансијске извјештаје није обезбиједила ознаке које би на једноставан и транспарентан начин повезале позиције извјештаја са поглављима у биљешкама у складу са захтјевима МРС 1.**

Мишљење с резервом:

По нашем мишљењу, осим навода у претходном пасусу, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2018. године, резултат пословања Јавне установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, у складу са с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

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

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број: 18/18 - пречишћени текст) и ISSAI 4000 –Стандард за ревизију усклађености. Поред

наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Јавне установе, према дефинисаним критеријима, 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

- Јавна установа није у прописаном року извршила дио обавеза на имплементацији диобеног биланса по Одлуци о измјени одлуке о оснивању Јавне установе ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 34/18) (тачка 7.2 Извјештаја).
- Закључивање уговора о пружању услуга здравствене заштите у 2018. години извршено је 4. априла 2018. године након почетка године на коју се односи (тачка 7.3 Извјештаја).
- Јавна установа није благовремено, прије настанка године на коју се односи, донијела Програм рада за 2018. годину и Финансијски план за 2018. годину (тачка 7.3 Извјештаја).

Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне установе за 2018. годину осим навода у претходном пасусу у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

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

Критеријуми за ревизију:

- Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикта БиХ,
- Закон о јавним набавкама у БиХ,
- Закона о раду Брчко дистрикта БиХ,
- Закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ,
- Статут ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“,
- Правилник о јавној набавци роба, обављању услуга и уступању радова у Јавној здравственој установи,
- Правилник о поступку директног споразума за набаву роба, 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“,
- Одлука о оснивању јавне здравствене установе.

III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Јавне установе за 2018. 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 програмом мјера за отклањање уочених недостатака обухватити све препоруке, без обзира да ли се односе на финансијске извјештаје или усклађеност, те да ли су утицале на модификацију мишљења или нису.

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

Потребно је захтјеве за рефундације исплаћених накнада за боловање и породично одсуство признавати као потраживања у висини разлике укупно обрачунатих плата и накнада и плата и накнада које се исплаћују на терет послодавца.

Потребно је трошкове плата и накнада признавати у висини обрачунатих бруто накнада плата, накнада за годишњи одмор, накнада за рад у дане државних празника, накнада за боловање и других накнада на терет послодавца а накнаде које се рефундирају евидентирати као потраживање од државних институција.

Потребно је у биљешкама уз финансијске извјештаје објавити основ признавања вриједности ванбилансне имовине и постојање потенцијалних одступања по основу отписа од стране власника.

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

Потребно је приликом сачињавања финансијских извјештаја ознаке у обрасцима ускладити са ознакама поглавља у биљешкама које ће обезбиједити једноставније повезивање и боље разумијевање финансијских извјештаја.

Потребно је планирати унапређивање рачуноводственог система у дијелу његовог увезивања и стварања услова за поуздану и ажурну евиденцију о свим трансакцијама и аналитичко везивање билансних позиција по њиховим врстама и носиоцима ради повећања поузданости анализа, планова и контролно надзорних радњи неопходних за ефикасно и економично управљање материјалним и финансијским средствима Јавне установе.

b) Препоруке које се односе на усклађеност

Потребно је да Јавна установа изврши детаљно нормативно уређивање свих процеса пословања на основу: процијењених врста ризика, њиховог степена, вјероватноће настанка и утицаја на пословање Јавне установе; дефинисања контролних процедура, њихових носилаца и рокова; размјене информација и континуираног мониторинга његовог функционисања, ради унапређивања цјелокупног система интерних контрола, обезбјеђења извршења постављених циљева и досљедне примјене постојећих законских и подзаконских аката и процедура.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу подношења годишњих извјештаја о укупним приходима и њиховим изворима за здравствене раднике, здравствене сараднике и друге раднике који су запослени на руководећим позицијама, као и приходе супружника и других чланова породичног домаћинства.

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 обезбиједити благовремено предузимање мјера из своје надлежности и координацију са осталим учесницима како би се налози оснивача извршавали у потпуности у дијелу садржаја активности и прописаних рокова.

Потребно је благовремено реализовати претходне активности како би се годишњи уговор о пружању услуга здравствене заштите за наредну годину закључио до краја текуће године, на основу критеријума и стандарда заснованих на одредбама Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је приликом признавања расхода обезбиједити да свака трансакција буде претходно одобрена од стране одговорног лица у складу са јасно одређеним надлежностима по организационим дијеловима и по врстама трансакција, те обезбиједити поуздану идентификацију потписа лица која су овлаштена за одобравање трошкова.

Потребно је појединачно издавање материјала вршити у количинама које обезбјеђују континуитет пословања и ефикасност мјера ради заштите средстава Јавне установе од прекомјерног трошења, превара или неефикасне употребе.

Потребно је предузети активности на успостави цјеловитог система аналитичког евидентирања и праћења набавке и утршка медицинског материјала до крајњег корисника и осигурати његову досљедну примјену ради ефикасније контроле оправданости и обима утршача и стварања документационе основе за њихово квалитетније планирање и управљање истим.

Потребно је обављање редовних послова обављати закључивањем уговора о раду на одређено или неодређено вријеме, те успоставити нормативне и организационе претпоставке за утврђивање и документовање потребе за повременим и привременим пословима, транспарентан одабир физичких лица и начин утврђивања висине накнаде за обављене послове.

Потребно је евиденцију набавке и активирања сталних средстава вршити и исказивати на начин прописан Правилником о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру у Брчко дистрикту БиХ .

Потребно је, ради превенције потенцијалних пословних ризика који могу да угрозе имовину и одржање континуитета извршавања финансијских обавеза, диверсификацијом средстава на више пословних банака смањити њихов утицај на финансијско пословање Јавне установе.

Потребно је донијети процедуру за процјену наплативости наведених потраживања на основу претходно предузетих редовних мјера за њихову наплату, вршити њихову реалну процјену на дан билансирања, те обезбиједити покриће процијењене исправке потраживања финансијском плану за извјештајну годину.

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

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

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ**Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2018. 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)	201	28.127.283	25.599.227
61	2 Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	1.404.918	1.435.551
611	b) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	1.404.918	1.435.551
640 и 641	4. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	211		
650 до 659	6 Остали пословни приходи	213	26.722.365	24.163.676
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	28.138.395	24.975.592
510-519	1 Материјални трошкови	216	5.273.050	4.729.948
52	3 Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (218+219)	217	20.972.116	18.694.218
520 и 521	a) Трошкови бруто плата и накнада плата	218	20.220.048	17.906.519
	b)	219	752.068	787.699
53	3 Трошкови производних услуга	220	351.042	385.008
54	4 Трошкови амортизације и резервисања (222+223)	221	710.031	444.814
540	a) Трошкови амортизације	222	602.696	444.814
	b) Трошкови резервисања	223	107.335	0
55	5 Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	224	808.112	712.893
555	6 Трошкови пореза	225	24.044	8.711
556	7 Трошкови доприноса	228	-	-
	ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229	-	623.635
	ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230	11.112	-
66	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 ДО 237)	231	4.541	9.082
660	1 Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2 Приходи од камата	233	1.350	2.570
669	3 Остали финансијски приходи	237	3191	6.512
56	II. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	130	1.051
561	2 Расходи камата	240	130	52
569	5 Остали финансијски расходи	243	0	999
	ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238)	244	-	631.666
	ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231)	245	6701	-

67	I. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	124.247	61.529
676	7. Вишкови изузимајући вишкове залиха учинака	253	0	0
678	9 Приходи од уговорене заштите од ризика	255	72	0
679	10. Приходи од смањења обавеза и укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	124.175	61.529
57	II. ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	101.634	24.862
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	49.228	4.485
579	10 Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	52.406	11.104
	ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268	22.613	36.667
	ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269	-	-
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	2.726	58.348
	ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1 Добитак прије опорезивања (244+268+289+291+292)	293	13.186	610.543
	2 Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291)	294		
	НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1 Нето добитак текуће године (293+294-295-296+297)	298	13.186	610.543
	2 Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299	-	-
	НЕТО РЕЗУЛТАТ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА	316	-	-
	I. УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299±316)	317	13.186	610.543
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	319	13.186	610.543
	Просјечан број запослених на основу часова рада	323	732	709
	Просјечан број запослених на основу стања крајем мјесеца	324	720	696

Биланс стања на 31. 12. 2018. године

Група рачуна	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Бруто	Исправка вриједности	Нето 31. 12. 2018. 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	4.226.587	1.412.758	2.813.829	2.188.457
01	I. Нематеријална средства (003 до 007)	002	676.869	209.185	467.684	283.648
013, 014	Остала нематеријална средства	006	676.869	209.185	467.684	283.648
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	3.549.718	1.203.573	2.346.145	1.904.809
021 до 029	2. Грађевински објекти	010	2.428	92	2.336	2.367
022 до 029	3. Постројења и опрема	011	3.547.290	1.203.481	2.343.809	1.902.442
	С. ТЕКУЋА ИМОВИНА (036+043)	035	6.984.523	958.655	6.025.868	7.657.897
10 до 15	I. ЗАЛИХЕ И СРЕДСТВА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (037 до 042)	036	2.676.765	910.575	1.766.190	1.408.204
10	1. Залихе сировина, материјала, резервних дијелова и ситног инвентара	037	2.209.788	910.575	1.299.213	1.152.965
14	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	041				
15	6. Дати аванси	042	466.977	0	466.977	255.239
	II. ГОТОВИНА, КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (044+047+053+061+062)	043	4.307.758	48.080	4.529.678	6.249.693
20	1. Готовина и готовински еквиваленти	044	2.775.554	0	2.775.554	5.085.817
20 без 207	б) Готовина	045	2.775.554	0	2.775.554	5.085.817
21, 22, 23	2. Краткорочна потраживања (041 до 046)	047	1.532.204	48.080	1.484.124	1.163.876
211	б) Купци у земљи	049	1.515.200	48.080	1.467.120	1.150.380
23	е) Друга краткорочна потраживања	052	17.004	0	17.004	13.496
27	4. Потраживања за ПДВ	059				
29	Е. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	061				
	ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)	065	11.211.110	2.371.413	8.839.697	9.846.354
88	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	066	16.317.920	0	16.317.920	15933478
	УКУПНА АКТИВА (065+066)	067	27.529.030	2.371.413	25.157.617	25.779.832

Група рачуна	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан 31.12.2018. 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	6.314.268	6.301.082
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	4.253.939	4.240.753
342	3. Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	120	4.240.753	3.630.210
343	4. Нераспоређени вишак прихода над расходима извјештајне године	121	13.186	610.543
Дио 40	В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)	128	383.359	1.448.700
Дио	1. Дугорочна резервисања за трошкове и ризике	129	107.335	0
	2. Дугорочна разграничења	130	276.024	1.448.700
	С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (132 до 138)	131	1.641.981	1.757.804
410	1 Обавезе које се могу конвертовати у капитал	132	1.641.981	1.757.804
	Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)	140	500.089	338.768
43	II. Обавезе из пословања (150 до 154)	149	456.622	295.001
	1. Примљени аванси, депозити и кауције	150	4	0
432	3. Добављачи у земљи	152	438.086	293.941
433	4. Добављачи у иностранству	153	18.532	1.060
45	IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (157 до 159)	156	12.255	11.177
450 до 452	1. Обавезе по основу плата и накнада плата	157	237	237
456 до 458	3. Обавезе за остала примања запослених	159	12.018	10.940
46	V. Друге обавезе	160	23.458	24.559
47	VI. Обавезе за ПДВ	161	5.999	7.390
48 осим 481	VII. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дацбине	162	1.755	641
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+126+135)	166	8.839.697	9.846.354
89	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	167	16.317.920	15.933.478
	УКУПНА ПАСИВА (166+167)	168	25.157.617	25.779.832

Биланс токова готовине за период 1. 1 – 31. 12. 2018. 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	27.789.865	25.881.605
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	302	17.762.096	15.338.818
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	9.500.000	8.900.000
3.	Остали приливи из пословних активности	304	527.769	1.642.787
II.	Одливи готовине из пословних активности (506 до 510)	305	29.171.827	25.176.114
1.	Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	306	6.895.423	6.379.719
2.	Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	307	20.340.272	17.991.217
3.	Одливи по основу плаћених камата	308		
4.	Одливи по основу пореза на добит	309	53.233	
5.	Остали одливи из пословних активности	310	1.882.899	805.179
III.	Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311	0	705.491
IV.	Нето одлив готовине из пословних активности (505-501)	312	1.381.962	
Б.	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	928.301	770.096
3.	Одливи по основу куповине сталних средстава	323	928.301	770.096
III.	Нето прилив готовине из активности инвестирања (313-320)	325		
IV.	Нето одлив готовине из активности инвестирања (320-313)	326		770.096
V.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I.	Прилив готовине из активности финансирања (328 до 331)			
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	27.789.865	25.881.605
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	30.100.128	25.946.210
F.	НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	343		-
G.	НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)	344	2.310.263	64.605
H.	ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	345	5.085.817	5.150.422
K.	ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)	348	2.775.554	5.085.817

Извјештај о промјенама у капиталу на дан 31. 12. 2018. године

Врста промјене у капиталу	Ознака за АОП	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА						МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ
		Акцијски капитал и уједињено друштво са ограниченом одговорношћу	Ревалоризационе резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добити/губици по основу финансијских средстава	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне)	Акумулирана нерасп. добит /непокривени губитак	УКУПНО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31. 12. 2016. године	901	2.000			2.058.329	4.030.210	6.090.539	0	6.090.539
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903					-400.000	-400.000		-400.000
4. Поновно исказано стање на 1. 1. 2017. године (901+902+903)	904	2.000			2.058.329	3.630.210	5.690.539	0	5.690.539
8. Нето добит/губитак периода исказан у билансу успјеха	908					610.543	610.543		610.543
12. Стање на дан 31. 12. 2017. године	912	2.000			2.058.329	4.240.753	6.301.082	0	6.301.082
13. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
14. Ефекти исправке грешке	914								
15. Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2017. године, односно 1. 1. 2018. године (912+913+914)	915	2.000			2.058.329	4.240.753	6.301.082	0	6.301.082
19. Нето добит/губитак периода исказан у билансу успјеха						13.186	13.186	0	13.186
23. Стање на дан 31. 12. 2018. године	923	2.000			2.058.329	4.253.939	6.314.268	0	6.314.268

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНЕ УСТАНОВЕ „ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР“ БРЧКО ЗА 2018. ГОДИНУ

3. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Јавне установе, на дан 31. 12. 2018. године, обављена је на основу овлаштења 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 основан у складу са одредбама Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број: 38/11, 9/13, 27/14 и 3/15) и Одлуке о оснивању ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број: 27/12 и 11/13 и 34/18).

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

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

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

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

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

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

Агенције 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 њега 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 кориштење простора, опреме и кориштење 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 804 извршиоца у оквиру сљедећих организационих јединица: управа, дом здравља и болница. Одредбама наведеног Правилника, регулисано је да се извршавање послова из дјелокруга Јавне установе може организовати формирањем, нових организационих јединица апотекарска дјелатност и немедицински послови. У јавној установи су на дан 31. 12. 2018. године била запослена 733 радника од чега 709 на неодређено и двадесет четири (24) на одређено вријеме.

5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Јавне установе на дан 31. 12. 2018. 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 Јавне установе примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

Обим ревизије утврђен је интерним планским документима ревизије. Системом узорковања испитали смо значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и капитал, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки. С обзиром да је ревизија обављена на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у

рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке не буду откривене.

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

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

6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године Јавној установи је достављен 3. јула 2018. године. Јавна установа је сачинила Програм мјера за отклањање уочених недостатака по ревизорском извјештају Канцеларије за ревизију за 2017. годину и исти доставила Канцеларији 30. јула 2018. године у законском року. Програмом мјера нису обухваћене препоруке које се односе на финансијско извјештавање, него само препоруке које се односе на усклађеност.

Потребно је програмом мјера за отклањање уочених недостатака обухватити све препоруке, без обзира да ли се односе на финансијске извјештаје или усклађеност, те да ли су утицале на модификацију мишљења или нису.

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

а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје:

- **Реализоване су препоруке везане за:**

- *евидентирање сумњивих и спорних потраживања и признавање расхода по основу отписа истих у складу са захтјевом МРС 1.*

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

- *предузимање активности на отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије;*
- *предузимање неопходних мјера за обезбјеђење досљедне примјене постојећих законских и подзаконских аката и процедура;*
- *праћење утрошка средстава у односу на планиране оквире.*

- **Нереализоване су препоруке везане за:**

- *иницирање измјене аката везаних за 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

- **Реализоване су препоруке везане за:**

ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“

- документовање обављања уговорених услуга изван редовног радног времена.
 - ангажовање лица на пословима предвиђеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ.
 - Доследна примјена одредаба Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза на доходак.
 - Благовремено покретање поступка набавке услуга чишћења.
 - Поштовање прописаних ограничења износа средстава приликом набавки по директном споразуму
- **Дјелимично реализоване препоруке везане за:**
 - Обезбијећење ефикасније наплате потраживања по основу пружених услуга и повећање заштите интереса Јавне установе.
- **Нереализоване препоруке везане за:**
 - подношење годишњих извјештаја о укупним приходима и изворима здравствених радника, здравствених сарадника и других радника који су запослени на руководећим позицијама, као и приходима њихових супружника и других чланова породичног домаћинства.
 - достављање годишњег плана и програма унутрашњег надзора Одјељењу за здравство и остале услуге.
 - Благовремено доношење Финансијског плана на темељу претходно дефинисаног Програма рада.
 - Успостављање нормативних и организационих претпоставки за транспарентан одабир физичких лица и начин утврђивања накнада за ангажовање по основу уговора о привременим и повременим пословима (уговора о дјелу).
 - Спровођење поступка за набавку телефонских услуга у складу са Законом о јавним набавкама.
 - Извршење пописа имовине у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у дијелу прописаних рокова за спровођење пописа.
- **Нереализоване препоруке из извјештаја у претходне три године**

Нереализоване препоруке у претходне три године, односе се на сљедеће:

- окончане активности на имплементацији диобеног биланса,
- благовремено доношење Финансијског плана пословања,
- није извршено усклађивање цјеновника здравствених услуга са стварним трошковима пружања здравствених услуга.

Потребно је да Јавна установа благовремено извршава 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 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. У јавној установи је успостављена функција интерне ревизије. Интерна контрола је заснована на Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и Правилнику о интерној ревизији Јавне установе. Руководство јавне установе није документовало свеобухватну процјену ризика свих процеса у Јавној установи, осим процјене која је од стране интерног ревизора, путем анкетног упитника по организационим цјелинама, извршена за потребе годишњег плана рада. Процјена обухвата стандардна подручја интерне ревизије а ризици су процијењени у дијелу степена ризика без вјероватноће настанка и утицаја на пословање Јавне установе.

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

- неблаговременом доношењу Плана рада за 2018. годину, као и Финансијског плана за 2018. годину,
- неподношење извјештаја о приходима руководећих радника,
- недоношење годишњег програма унутрашњег надзора,
- неспровођење одлуке о измјени одлуке о оснивању,
- неблаговремено закључивање уговора о пружању услуга здравствене заштите са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ,
- прецењивање расхода плата и накнада и прихода од рефундација,
- евидентирања набавке нематеријалне имовине без кориштења рачуна средстава у припреми,
- ознаке за везу у финансијским извјештајима и нису повезане са информацијама биљешкама уз извјештаје на које се односе,
- неблаговремене припреме и окончања пописа.

Потребно је да Јавна установа изврши детаљно нормативно уређивање свих процеса пословања на основу: процијењених врста ризика, њиховог степена, вјероватноће настанка и утицаја на пословање Јавне установе; дефинисања контролних процедура, њихових носилаца и рокова; размјене информација и континуираног мониторинга његовог функционисања, ради унапређивања цјелокупног система интерних контрола, обезбјеђења извршења постављених циљева и 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“ број 52/18 пречишћени текст) прописано је да су здравствени радници, здравствени сарадници и други радници који су запослени на руководећим мјестима у јавној здравственој установи дужни поднијети Одјељењу за здравство и остале услуге 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 за здравствене раднике, здравствене сараднике и друге раднике који су запослени на руководећим позицијама, као и приходе супружника и других чланова породичног домаћинства.

Чланом 169 ставом 6, истог закона, је прописано да је Јавна установа дужна доставити Одјељењу годишњи план и програм спровођења унутрашњег надзора најкасније до 31. децембра текуће године за сљедећу годину.

Ревизијом смо утврдили да Јавна 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 дистрикта 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.

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

Потребно је обезбиједити благовремено предузимање мјера из своје надлежности и координацију са осталим учесницима како би се налози оснивача извршавали у потпуности у дијелу садржаја активности и прописаних рокова.

7.3. Планирање и извјештавање

Финансијски план Јавне установе, за период 1. 1 – 31. 12. 2018. године, усвојен је од стране Управног одбора 22. јануара 2018. године. Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на 26. редовној сједници од 28. фебруара 2018. године на исти дала сагласност.

Управни одбор је 23. децембра 2017. године, донио Програм рада Јавне установе, који је 11. јануара 2018. године достављен на разматрање Влади Брчко дистрикта, која је 09. фебруара 2018. године дала сагласност на Програм рада ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

Здравствени центар је 4 .априла 2018. године уговор о пружању здравствених услуга за 2018. годину закључио са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, на бази 74.000 осигураника у износу од 16.209.000,00 КМ. Закључивање уговора извршено је на основу критеријума из Одлуке о утврђивању основа, критеријума и стандарда за уговарање здравствене заштите за потребе осигураних лица Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, број: 015-180/7-У053/14 од 27. маја 2014. године за коју Фонд није добио сагласност Одјељења за здравство и остале услуге, која је обавезна по члану 25 Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ. Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ је потписивање уговора условљавао доставом Програма рада Здравственог центра који је сачињен у новембру 2017. године, а у Фонду је запримљен 2. фебруара 2018. године.

Потребно је благовремено реализовати претходне активности како би се годишњи уговор о пружању услуга здравствене заштите за наредну годину закључио до краја текуће године, на основу критеријума и стандарда заснованих на одредбама Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.

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

Јавна установа је сачинила финансијске извјештаје за 2018. годину и исте у законском року 28. фебруара 2019. 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. 1 –31. 12. 2018. године, исказала приходе у износу 28.256.071,00 КМ КМ, по структури како слиједи:

Р./б.	Врста прихода	2017.	План 2018.	2018.	%	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Приходи од продаје учинака	1.435.551	2.500.000	1.404.918	97,9	56,2
2	Остали пословни приходи	24.163.676	26.000.000	26.722.365	110,6	102,8
I.	Пословни приходи (1+2)	25.599.227	28.500.000	28.127.283	109,9	98,7
II.	Финансијски приходи	9.082	0	4.541	50,0	
III.	Остали приходи	62.087	0	124.247	200,1	
	Укупни приходи (I+II+III)	25.670.396	28.500.000	28.256.071	110,1	99,1

ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“

На позицији прихода од продаје учинака исказан је износ од 1.404.918,00 КМ, који се односи на наплаћене партиципације од осигураника, приходе од пружених здравствених услуга правним лицима (нпр. систематски љекарски прегледи, лабораторијски налази и сл.), као и приходи од пружених услуга лицима која немају здравствено осигурање.

Остали пословни приходи остварени у износу од 26.722.365,00 КМ, односе се на:

1)	Приходи од фондова ЗО	16.679.692,95 КМ
2)	Приходи из буџета (субвенције)	9.500.000,00 КМ
3)	Приходи од рефундација	371.153,83 КМ
4)	Приходи од поклона, помоћи и донација	126.518,18 КМ
5)	Приходи из намјенских извора финансирања	45.000,00 КМ
		26.722.364,96 КМ

- 1) Приходи од фондова здравственог осигурања за пружене услуге односе се на:
 - Приходи од ФЗО Брчко дистрикта БиХ у износу од 16.383.737,56 КМ;
 - Приходи од ФЗО РС у износу од 270.361,79 КМ;
 - Приходи од ЗЗО ФБиХ у износу од 25.593,60 КМ.
- 2) Приходи из буџета у укупном износу од 9.500.000,00 КМ односе се на - приходе из буџета Брчко дистрикта намијењена за финансирање основне здравствене заштите у складу с члановима 7 и 8 Закона о здравственој заштити и финансијским планом ЈЗУ у износу од 9.500.000,00 КМ.
- 3) Приходи од рефундација односе се на рефундације боловања до 42 дана од Фондова здравственог осигурања у износу од 147.065,53 КМ и рефундације породичног одсуства од Одјељења за здравство и остале услуге у износу од 224.088,30 КМ.
- 4) Приходи од поклона и помоћи односе се на 103.282,00 КМ по основу донираних средстава Владе Дистрикта приликом издвајања јавне установе и 23.236,11 КМ поклона других лица.
- 5) Приходи из намјенских извора финансирања односе се на оприходована средства по основу имплементације акционог плана за здравствено збрињавање Рома у износу од 45.000,00 КМ.

Увидом у аналитичку евиденцију утврђено је да су приходи од рефундација настали као потраживање од фондова по основу исплаћених накнада за породично одсуство и боловање до четрдесет два (42) дана чија је исплата признавана на терет плата и накнада.

Потребно је захтјеве за рефундације исплаћених накнада за боловање и породично одсуство признавати као потраживања у висини разлике укупно обрачунатих плата и накнада и плата и накнада које се исплаћују на терет послодавца.

Финансијски приходи исказани су у износу од 4.541,00 КМ, а састоје се од прихода од камата (на депозите код банака) у износу од 1.350,04 КМ и остали финансијски приходи у укупном износу од 3.190,83 КМ.

Остали приходи исказани су у износу од 124.247,31 КМ, а односе се на:

- Приходе по основу смањења (отписа) осталих обавеза 124.175,31 КМ;
- Остале непоменуте приходе 72,00 КМ.

Укупни расходи исказани су у износу од 28.242.885,00 КМ, по структури како слиједи:

0	Врста трошка 1	2017.	План 2018.	2018.	Индекс	
		2	3	4	4/2	4/3
1	Трошкови материјала (који укључује и набавке лијекова)	3.733.031	3.835.000	4.114.389	110	107
2	Трошкови режијског материјала (канцеларијски материјал, материјал за одржавање опреме)	176.847	405.000	194.200	110	48
3	Трошкови горива и енергије	737.711	756.000	803.234	109	106
4	Трошкови отписа аутогума и ХТЗ опреме	82.359	240.000	161.226	196	67
5	Укупно: Материјални трошкови (1+2+3+4)	4.729.948	5.236.000	5.273.050	111	101
6	Трошкови бруто плата	17.906.519	20.442.450	20.220.048	113	99
7	Трошкови бруто накнада члановима комисија, те НО и УО	162.789	186.000	141.473	87	76
8	Хонорари за имплементацију акционог плана за збрињавање Рома	14.102	0	26.559	188	
9	Трошкови помоћи радницима за случаја смрти члана уже породице	23.332	39.786	39.786	171	100
10	Дневнице и путни трошкови	80.816	80.000	90.832	112	114
11	Остала бруто лична примања (отпремнине, накнаде по уговору од дјелу и сл.)	506.661	608.214	453.418	89	75
12	Остали лични расходи (7+8+9+10+11)	787.699	914.000	752.068	95	82
13	Трошкови производних услуга	385.008	586.000	351.042	91	60
14	Трошкови амортизације	444.814	650.000	602.696	135	93
15	Резервисања судских спорова	0		107.335		
16	Трошкови непроизводних услуга	647.394	585.000	685.134	106	117
17	Трошкови репрезентације	3.550	9.000	5.554	156	62
18	Трошкови премија осигурања	43.843	45.000	37.566	86	83
19	Трошкови платног промета	7.257	8.000	7.406	102	93
20	Трошкови чланарина	4.679	13.100	16.819	359	128
21	Остали нематеријални трошкови	6.170		55.632	902	

22	Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса (15 до21)	712.893	660.100	915.446	128	139
23	Трошкови пореза	8.711	6.450	24.044	276	373
24	Пословни расходи (5+6+12+13+14+22+23)	24.975.591	28.495.000	28.138.394	113	99
25	Финансијски расходи	1.052	0	130	12	
26	Остали расходи	24.862	5.000	101.634	409	
27	Расходи по основу исправке грешке	58.348	0	2.726	5	
	Укупно: 24+25+26+27	25.059.853	28.500.000	28.242.885	113	99

Сучељавањем пословних прихода и расхода Јавна установа је остварила пословни губитак у износу од 11.112,00 КМ као резултат већег раста расхода за 2,6% у односу на приходе. Сучељавањем укупних прихода и расхода добитак периода у износу од 13.186,00 КМ

Увидом у Извјештају о финансијском пословању за 2018. годину, број: 05-УО-003/19-3 од 25. марта 2019. године, уочили смо да су укупни расходи у износу од 28.242.885,00 КМ остварени са 99% у односу на планиране од 28.500.000,00 КМ, док су за 13% већи од остварења у 2017. години.

Трошкови бруто плата планирани су у износу од 20.442.450,00 КМ, а реализовани су у износу од 20.220.048 КМ или 99% плана. Наведени трошкови представљају најзначајнију позицију трошкова и чине 71,6 % укупних расхода Јавне установе.

Одредбама члана 44 Правилника о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру прописано је да се на рачуну 521 – Трошкови бруто накнада плата, исказују обрачунате бруто накнаде плата, накнада за годишњи одмор, накнада за рад у дане државних празника, накнада за боловање на терет послодавца и друге накнаде, у корист одговарајућих рачуна групе 45 – Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених.

Јавна установа је по основу исплата накнада за боловање исказала трошкове плата у износу од 147.065,53 КМ, које је накнадно по основу захтјева за рефундацију боловања преко 42 дана и накнаде за породично одсуство у износу 224.088,30 КМ признавала као потраживање и приход текућег периода тако да су за наведени износ неправилно исказани увећани трошкови плата и накнада.

Потребно је трошкове плата и накнада признавати у висини обрачунатих бруто накнада плата, накнада за годишњи одмор, накнада за рад у дане државних празника, накнада за боловање и других накнада на терет послодавца а накнаде које се рефундирају евидентирати као потраживање од државних институција.

Трошкови материјала из складишта на конту 511 исказани су у износу од 4.114.389,36 КМ и на конту 512 трошкови режијског материјала 194.199,77 КМ. Увидом у појединачне излазе материјала утврдили смо да Здравствени центар није успоставио процедуре неопходне за претходно потврђивање поузданости и вјеродостојности признатих трошкова у складу с чланом 16 ставом 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у дијелу прописаног одобравања трансакција од стране

надлежног руководиоца. Након примједби датих у преревизији извршена је накнадна ауторизација трансакција.

Ревизијом је утврђено да се значајни износи трошкова материјала, прије свега лијекова и медицинског материјала, признају једнократно приликом раздуживања централног складишта и задужења појединих одјељења и служби без постојања накнадних системских евиденција, које би у реалном времену обезбијеђивале поуздане податке о тренутном стварном стању појединих артикала и признавање расхода након њиховог издавања крајњем кориснику-пацијенту. Јавна установа је успоставила контролну активност пописивања стања по одјељенима без њиховог укључивања у годишњи извјештај о попису и финансијске извјештаје.

Потребно је приликом признавања расхода обезбиједити да свака трансакција буде претходно одобрена од стране одговорног лица у складу са јасно одређеним надлежностима по организационим дијеловима и по врстама трансакција, те обезбиједити поуздану идентификацију потписа лица која су овлаштена за одобравање трошкова.

Потребно је појединачно издавање материјала вршити у количинама које обезбјеђују континуитет пословања и ефикасност мјера ради заштите средстава Јавне установе од прекомјерног трошења, превара или неефикасне употребе.

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

Издаци за горива и мазива за возила извршени су у износу од 116.846,23 КМ. Набавка горива до спровођења новог поступка јавне набавке у 2018. години вршена је на основу закљученог оквирног споразума из 2017. године. Уговор за испоруке у 2018. години наконведеног отвореног поступка закључен је 31. маја 2018. године.

Трошкови осталих личних примања исказани су у износу од 453.417,87 КМ. Од наведеног износа на накнаде по уговорима о дјелу и уговорима о обављању привремених и повремених послова са љекарима односи се 132.025,74 КМ, накнаде за трошкове школарине и одвојени живот специјализаната 119.866,93 КМ, отпремнине за одлазак у пензију 109.504,70 КМ, обављање повремених и привремених послова у администрацији, техничким и осталим службама 58.319,50 КМ и накнаде за послове дезинсекције и дератизације 33.701,0 КМ.

Увидом у уговоре о повременим и привременим пословима у администрацији утврђено је да су послови који су предмет уговора предвиђени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Јавне установе. На налозима за исплату исти су номиновани као уговори о дјелу а висина накнаде је утврђивана на основу предвиђене плате запосленика за обављање истих или сличних послова без постојања успостављених нормативних и организационих претпоставки за транспарентан одабир лица за рад без заснивања радног односа.

Потребно је обављање редовних послова обављати закључивањем уговора о раду на одређено или неодређено вријеме, те успоставити нормативне и

организационе претпоставке за утврђивање и документовање потребе за повременим и привременим пословима, транспарентан одабир физичких лица и начин утврђивања висине накнаде за обављене послове.

7.5. Биланс стања

7.5.1 Стална имовина

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

На дан 31. 12. 2018. године у билансу стања исказана је нето вриједност сталних средстава у износу од 2.813.829,00 КМ са сљедећом структуром:

Р. бр.	конто	О П И С	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето књиговодствена вриједност
0	1	2	3	4	5(3-4)
1.	013	Нематеријална средства – Улагања у туђа стална средства	676.869	209.185	467.684
2.	021	Грађевински објекти	2.428	92	2.336
3.	022 до 025	Постројења и опрема	3.547.290	1.203.481	2.343.809
4.	02	Укупно некретнине, постројења и опрема (2+3)	3.549.718	1.203.573	2.346.145
5.	Укупно (1+4):		4.226.587	1.412.758	2.813.829

Нематеријална средства – Улагања у туђа стална средства

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

Од укупних улагања у износу од 269.160,69 КМ највећи дио у износу од 225.011,91 КМ односи се на реконструкцију зграде Гинеколошко-акушерске клинике.

По основу обрачунате амортизације у 2018. години извршена је исправка вриједности нематеријалне имовине у износу од 85.124,48 КМ.

Правилником о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број: 33/2017) је чланом 3 тачком 14 прописано: На рачуну 015 - Нематеријална средства у припреми, исказују се сви облици нематеријалних

средстава из ове групе, од дана извршених улагања до дана довођења тих средстава у стање за употребу.

Ревизијом смо утврдили да је, осим реконструкције ГАК, евидентирање набавки нематеријалних сталних средстава вршено директним задуживањем конкретне позиције средстава без употребе рачуна 015 – Нематеријална средства у припреми што није у складу са одредбама члана 3 тачке 14 Правилника о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру.

Потребно је евиденцију набавке и активирања сталних средстава вршити и исказивати на начин прописан Правилником о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру у Брчко дистрикту БиХ.

Некретнине, постројења и опрема

На позицији грађевинских објеката исказана је набавна вриједност у износу од 2.427,75 КМ са исправком по основу амортизације 31,56 КМ који се односи на кућицу за агрегат у ЗЦ Бијела који је финансиран средствима јавне установе.

Промјена вриједности сталних средстава на позицији опреме Јавне установе у току 2018. године приказана је у сљедећој табели:

Р.б.	О П И С	Постројења и опрема	Инвентар	Транспортна средства	Укупно
0	1	2	3	4	5
Набавна вриједност					
1	Стање на дан 1.1.2018. г.	2.058.801,73	204.316,17	325.265,01	2.588.382,91
2	Повећање	874.591,63	84.315,51	0,00	958.907,14
3	Смањење (искњижавање)	0,00		0,00	0,00
4	Стање на дан 31.12.2018. г (1+2-3)	2.933.393,36	288.631,68	325.265,01	3.547.290,05
Исправка вриједности					
5	Стање на дан 1.1.2018. г.	594.145,14	56.803,52	34.991,90	685.940,56
6	Повећање (амортизација)	435.770,27	31.353,97	50.416,08	517.540,32
7	Смањење (искњижавање)	0,00	0,00		0,00
8	Стање на дан 31.12.2018. г. (5+6-7)	1.029.915,41	88.157,49	85.407,98	1.203.480,88
Садашња вриједност					
9	Стање на дан 1.1.2018. г. (1-5)	1.464.656,59	147.512,65	290.273,11	1.902.442,35
10	Стање на дан 31.12.2018. г. (4-8)	1.903.477,95	200.474,19	239.857,03	2.343.809,17

Повећање набавне вриједности сталних средстава у износу од 958.907,14 КМ односи се на набавку:

- медицинске опреме и инструмената у износу од 782.240,72 КМ,
- рачунарске опреме у износу од 92.350,91 КМ и
- намјештаја и остале опреме у износу од 38.816,76 КМ.

Стална имовина у ванбилансној евиденцији

Имовина Владе Брчко дистрикта коју користи Јавна установа, осим залиха материјала и ситног инвентара, је евидентирана у ванбилансној евиденцији, по нето вриједности (садашњој вриједности), на дан 31. 12. 2018. године у износу од 17.915.560,90 КМ. Наведени износ је у дијелу набавне вриједности усклађен са евиденцијама које се воде у Дирекцији за финансије. С обзиром да се предаја годишњих обрачуна и пописа Владе Брчко дистрикта БиХ и Јавне установе не подударују, Јавна установа као и претходних година није извршила корекцију везану за отпис туђих средстава у години за коју је предат обрачун а усклађивање врши на почетку наредне године након годишњег обрачуна Владе.

Потребно је у биљешкама уз финансијске извјештаје објавити основ признавања вриједности ванбилансне имовине и постојање потенцијалних одступања по основу отписа од стране власника.

7.5.2 Текућа имовина

Текућа имовина на дан 31. 12. 2018. године, исказана је у нето износу од 6.025.868,00 КМ, чију структуру чине:

	О П И С	Бруто	Исправка	Нето
a	Залихе материјала	1.291.558,95	0,00	1.291.558,95
b	Залихе ситног инвентара	918.229,83	910.575,25	7.654,58
c	Дати аванси	466.976,69	0,00	466.976,69
d	Готовина на рачунима	2.775.553,80	0,00	2.775.553,80
e	Краткорочна потраживања купци	1.515.200,00	48.080,00	1.467.120,00
f	Остала потраживања	17.004,00	0,00	17.004,00
	У К У П Н О :	6.984.523,27	958.655,25	6.025.868,02

Залихе материјала односе се на залихе које се воде у материјалном књиговодству у складиштима. Вриједност залиха исказана у износу 1.291.558,95 КМ је потцијењена за износе тренутних залиха материјала који су издати појединим одјељењима и службама који су књижени на трошкове даном издавања а нису утрошени на дан 31. 12. 2018. године о којима не постоји системска евиденција (веза 7.4. извјештаја).

Залихе алата и ситног инвентара на дан 31. 12. 2018. године износе 7.654,58 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 на дан 31. 12. 2018. године исказани у износу од 466.976,69 КМ, односе се на уплате унапријед домаћим правним лицима за гориво за возила и уље за ложење у износу од 464.960,22 КМ и аванси по основу уплата по предрачунима добављачима из иностранства у износу од 2.016.47 КМ за робу и услуге.

Готовина је исказана у износу од 2.775.553,80 КМ и односи се на стање на трансакционим рачунима код пословних банака и одговара стању исказаном на изводима од банака на дан 31. 12. 2018. године како слиједи:

1.	Жиро рачун код НЛБ Развојне банке	2.519.533,11
2.	Жиро рачун код Ziraat банке	65.052,75
3.	Жиро рачун код Нове банке	92.008,62
4.	Жиро рачун код Unicredit банке	98.959,32
	Укупно (1+2+3+4):	2.775.553,80

У односу на почетно стање по банкама знатно је измијењена структура средстава на рачунима у пословним банкама концентрисањем средстава код банке преко које се обавља највећи дио платног промета.

Потребно је, ради превенције потенцијалних пословних ризика који могу да угрозе имовину и одржање континуитета извршавања финансијских обавеза, диверсификацијом средстава на више пословних банака смањити њихов утицај на финансијско пословање Јавне установе.

Купци у земљи – потраживања по основу пружања здравствене заштите на дан 31. 12. 2018. године односе се на потраживања од:

1)	Купци – Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта	1.362.630,00;
2)	Купци – Фонд здравственог осигурања у РС	58.247,41;
2)	Купци правна лица	29.584,8;
3)	Купци неосигурана лица	13.923,29;
4)	Купци – Завод здравственог осигурања (ЗЗО) ФБиХ	2.735,00;
5)	Укупно 1+2+3+4:	1.467.120,50.

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. 2018. године исказана су у износу од 1.362.630,00 КМ и односе се на дио потраживања за пружене здравствених услуга осигураницима Брчко дистрикта у 2018. години.

Потраживања од Фонда здравственог осигурања РС исказана су у износу од 58.247,41 КМ. Ради наплате својих потраживања Јавна установа је предузимала мјере у виду упућивања опомена тако да је остварено значајно смањење потраживања у односу на ранији период и почетно стање од 239.976,48 КМ.

Потраживања од купаца неосигурана лица на дан 31. 12. 2018. године исказана су у износу од 13.923,29 КМ.

Стање потраживања у 2018. години резултат је пружених услуга у износу 14.123,30 КМ и наплате фактурисаних услуга у износу од 1.098,00 КМ и индиректног отписа у износу од 32.755,10 КМ.

Анализом стања и промјена наведених потраживања у претходном периоду утврдили смо да се ради о приближно истом годишњем износу те је за очекивати његово настављање у будућности. С обзиром на постојање обавезе пружања датих услуга, појединачне износе и статус прималаца здравствених услуга није рационално покретати поступке принудне наплате нити је реално очекивати њихову наплату у знатно већем степену од досадашњег.

Потребно је донијети процедуру за процјену наплативости наведених потраживања на основу претходно предузетих редовних мјера за њихову наплату, вршити њихову реалну процјену на дан билансирања, те обезбиједити покриће процијењене исправке потраживања у финансијском плану за извјештајну годину.

Друга краткорочна потраживања исказана на дан 31. 12. 2018. године у износу од 17.004,00 КМ, односе се на краткорочна потраживања од фондова по основу накнада за породично боловање и боловање преко 42 дана у износу од 16.047,93 КМ, потраживања по основу више плаћених пореза и доприноса 281,40 КМ и потраживања по полисама осигурања 177,00 КМ.

7.5.3 Капитал

Капитал Јавне установе на дан 31. 12. 2018. године исказан је у износу од 6.314.268,00 КМ и састоји се од:

- оснивачког капитала 2.000,00 КМ;
- статутарних резерви 2.058.328,82 КМ;
- нераспоређеног вишка прихода над расходима ранијих година 240.753,00 КМ и
- вишка прихода над расходима 2018. године у 13.186,00 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. 2018. године.

Статутарне резерве на дан 31. 12. 2018. 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.

7.5.4 Дугорочна резервисања

На дан 31. 12. 2018. године исказана су дугорочна резервисања у износу од 383.359,00 КМ, а односе се на:

- обавезе за започете судске спорове 107.335,00 КМ,
- разграничени приходи по основу донација у облику основних средстава у износу од 176.023,95 КМ,
- разграничени приходи по основу примљених донација за покретање апотеке у износу од 100.000,00 КМ.

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

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

7.5.5. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе у износу од 1.641.981 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.

Јавна установа годишње врши усклађивање наведених обавеза уз накнадно кориговање истих по основу расходовања и смањења обавеза према оснивачу тако да се смањење обавезе исказује преко прихода периода након извршеног савјештања.

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

7.5.6. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе на дан билансирања исказане су у износу од 500.089,00 КМ и односе се на:

Р.б.	О П И С	Износ
1.	Обавезе за примљене авансе	4
2.	Обавезе према добављачима у земљи	438.086,38
3.	Обавезе према добављачима у иностранству	18.531,77
4.	Обавезе из пословања (1+2+3)	456.622,15
5.	Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	236,99
6.	Обавезе за остала нето примања	12.017,78

7.	Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (5+6)	12.254,77
8.	Обавезе за накнаде члановима комисија	6.583,16
9.	Обавезе за накнаде члановима управног одбора	4.881,00
10.	Обавезе за порезе на накнаде члановима комисија	618,84
11.	Обавезе за порезе на накнаде члановима управног и надзорног одбора и комисија	542,33
12.	Обавезе за накнаде по уговорима о дјелу	9.940,74
13.	Обавезе за порезе на накнаде по уговорима о дјелу	892,43
14.	Остале обавезе	0
15.	Друге обавезе (7 до 14)	23.458,50
16.	Обавезе за ПДВ	5.999,00
17.	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге даџбине	1.754,85
18.	Укупно краткорочне обавезе (4+7+15+16+17)	500.089,27

7.6. Биљешке уз рачуноводствене извјештаје

Јавна установа је у биљешкама уз рачуноводствене извјештаје извршила презентацију примијењених рачуноводствених политика и објављивања одређених позиција финансијских извјештаја у дијелу њиховог аналитичког рашчлањивања и описивања њихове природе.

Захтјев МРС 1 Параграф 113 је да је субјект дужан биљешке презентирати систематски, све док је то изводиво, на начин да сваку ставку у извјештајима повезује ознаком са информацијом у биљешкама на коју се односи.

Јавна установа, ознакама у финансијским извјештајима за 2018. годину није обезбиједила њихово повезивање са информацијама у биљешкама на које се односи.

Потребно је приликом сачињавања финансијских извјештаја ознаке у обрасцима ускладити са ознакама поглавља у биљешкама које ће обезбиједити једноставније повезивање и боље разумијевање финансијских извјештаја.

7.7. Остали налази

7.7.1 Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем Здравственог центра састоји из више неовисних и неповезаних апликативних софтвера (главна књига, фактурисање, благајна и материјално књиговодство). Неувезани софтвери изискују накнадно уношење спецификација у главну књигу што доводи до смањења ажурности, повећаног непродуктивног ангажовања запосленика, отежаног учовања и исправљања уочених грешака као и смањене употребљивости унесених података за потребе

рачуноводствене анализе, планирања и надзора. Такође, раздуживање медицинског материјала на одјељењима врши се ручним попуњавањем одређених спецификација и прегледа на основу температурних листа.

Потребно је планирати унапређивање рачуноводственог система у дијелу његовог увезивања и стварања услова за поуздану и ажурну евиденцију о свим трансакцијама и аналитичко везивање билансних позиција по њиховим врстама и носиоцима ради повећања поузданости анализа, планова и контролно надзорних радњи неопходних за ефикасно и економично управљање материјалним и финансијским средствима Јавне установе.

7.7.2 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 свале пословне године организује и спроводи попис цјелокупне имовине и обавеза са циљем да се утврди њихово стварно стање. Попис се врши са стањем на дан 31. децембра текуће године. Активности физичког поступка пописа обавља се у времену од 15. новембра године за коју се попис врши, па до 10. јануара наредне године. Припремне радње за попис, спроводе се током новембра и децембра текуће године, а радње на обради утврђеног стварног стања и коначно утврђивање резултата пописа врши се најкасније до 10. јануара наредне године. Централна комисија је дужна да у року од осам дана изда упутство појединачним комисијама и да сачињени извјештај о попису достави директору до 15. јануара наредне године.

Ревизијом смо утврдили да су комисије за попис именоване Одлуком директора Јавне установе, број: 2021/18-1 од 31. октобра 2018. године и измјеном од 6. новембра 2018. године. Извјештај о попису основних средстава и ситног инвентара, обавеза, потраживања, залиха, порто благајне, залиха и осталих врста материјала са стањем на дан 31. 12. 2018. године сачињен је 22. фебруара 2019. године чиме је значајно прекорачен рок прописан Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко” и одлуци о попису.

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

8. КОМЕНТАР

Јавној установи је уручен Нацрт Извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2018. годину, број: 01-02-03-13-203/19 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Јавна установа није доставила примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те исти постаје коначан.

Тим за ревизију

Сафет Нишић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.