

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



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



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13- 353/20  
Р: 06-06; 013 -06/20

**ИЗВЈЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА  
Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“  
за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године**

**Брчко, јула 2020. 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> .....	7
<u>2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u> .....	9
<u>3. УВОД</u> .....	15
<u>4. ОПШТИ ДИО</u> .....	15
<u>5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	16
<u>6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	17
<u>7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	20
<u>7.1. Руководство и систем интерних контрола</u> .....	20
<u>7.2. Усклађеност са законским прописима</u> .....	21
<u>7.3. Планирање, извршавање програма рада и извјештавање</u> .....	22
<u>7.4. Биланс успјеха</u> .....	23
<u>7.4.1. Приходи</u> .....	23
<u>7.4.2. Расходи</u> .....	24
<u>7.5. Биланс стања</u> .....	28
<u>7.5.1. Стална имовина</u> .....	28
<u>7.5.2. Текућа имовина</u> .....	31
<u>7.5.3. Капитал</u> .....	32
<u>7.5.4. Дугорочна резервисања и разграничења</u> .....	33
<u>7.5.5. Дугорочне обавезе</u> .....	34
<u>7.5.6. Краткорочне обавезе</u> .....	34
<u>7.7. Остали налази</u> .....	35
<u>7.7.1. Рачуноводствени систем</u> .....	35
<u>7.7.2. Попис средстава</u> .....	35
<u>8. КОМЕНТАР</u> .....	36

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



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



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

## Менаџменту Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“

### I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

#### 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

##### Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (Биланса стања, Биланса успјеха, Извјештаја о промјенама у капиталу, Извјештаја о новчаним токовима и Забиљешке уз финансијске извјештаје) Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко“ (у даљем тексту: Јавна установа), на дан 31. децембра 2019. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

##### Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

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

##### Одговорност ревизора

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

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на процјени ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер

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

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

### **Позитивно мишљење**

По нашем мишљењу финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2019. године, резултат пословања Јавне установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

## **2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

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

### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за израду и фер презентацију финансијских извјештаја руководство Јавне установе је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и 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 подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Јавне установе, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

### Основ за мишљење

- 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 2019. години извршено је 4. априла 2019. године након почетка године на коју се односи (тачка 7.3 Извјештаја).

### Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне установе за 2019. 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 са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило дали су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о јавним набавкама;
- Закона о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ;
- Одлука о оснивању Јавне здравствене установе;
- Статут ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“;
- Правилник о јавној набавци робе, обављању услуга и уступању радова у Јавној здравственој установи;
- Правилник о поступку директног споразума за набавку робе, обављању услуга и уступању радова у Јавној установи „Здравствени центар Брчко“;
- Правилник о измјенама и допунама Правилника о платама и осталим примањима 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“;
- Правилник о интерној ревизији Јавне установе „Здравствени центар Брчко“.

### III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Јавне установе за 2019. 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 по окончању спорова на основу исхода извршити распуштање резервисања а евентуалне разлике књижити преко конта прихода или расхода и објавити у биљешкама уз финансијске извјештаје.*

*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 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.*

*Потребно је расходовање материјала на терет расхода вршити на основу образложења пописне комисије о објективности настанка услова за расход, са предлогом даљег начина поступања са расходованим материјалом у складу са позитивним законским прописима.*

*б) Препоруке које се односе на усклађеност*

*Потребно је да Јавна установа благовремено сачини и достави Канцеларији за ревизију програм мјера на отклањању недостатака констатованих извјештајем о ревизији и предузима и извршава активности на отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије.*

*Потребно је извршити допуну процјене ризика са квантификацијом вјероватноће настанка и степена утицаја на пословање Јавне установе, те извршити операционализацију предложених мјера прецизним дефинисањем носилаца одређених контролних активности, периодика њиховог обављања, обим и начин комуницирања између учесника у пословним процесима и поступака надгледања и тестирања функционисања успостављених процедура ради обезбјеђења извршења*

*постављених циљева, ефикасне заштите јавне имовине и досљедне примјене законских и подзаконских 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 благовременог достављања годишњег плана и програма унутрашњег надзора Одјељењу за здравство и остале услуге и његове реализације у складу са дефинисаним циљевима и задацима.*

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

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

*Потребно је појединачно издавање материјала вршити у количинама или устројити додатне евиденције које, на основу мјерљивих параметара, обезбјеђују континуитет пословања као и ефикасност мјера ради заштите средстава Јавне установе од прекомјерног трошења, превара или неефикасне употребе.*

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

*Потребно је извршити усклађивање висине исплата накнада за рад у Управном одбору и Надзорном одбору са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је 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 номинацију времена на службеном путу вршити у складу с Правилником о раду, те обезбиједити јединствену форму одлуке о одобрењу или захтјева за службено путовање са свим елементима неопходним за доказивање*



***оправданости и сврхе путовања и висине припадајућих накнада запосленима за вријеме путовања.***

***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. јануар – 31. децембар 2019. године

Група рачуна рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	<b>I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
	<b>I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213)</b>	<b>201</b>	<b>28.925.990</b>	<b>28.127.283</b>
61	2 Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	1.297.040	1.404.918
611	b) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	1.295.753	1.404.918
612	Приходи од продаје учинака на страном тржишту	209	1.287	-
640 и 641	4. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	211		
650 до 659	6 Остали пословни приходи	213	27.628.950	26.722.365
	<b>II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)</b>	<b>214</b>	<b>28.826.411</b>	<b>28.138.395</b>
510-519	1 Материјални трошкови	216	5.967.380	5.273.050
52	3 Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (218+219)	217	21.135.652	20.972.116
520 и 521	a) Трошкови бруто плата и накнада плата	218	20.258.778	20.220.048
	b)	219	876.874	752.068
53	3 Трошкови производних услуга	220	259.387	351.042
54	4 Трошкови амортизације и резервисања (222+223)	221	738.678	710.031
540	a) Трошкови амортизације	222	738.678	602.696
	b) Трошкови резервисања	223	-	107.335
55	5 Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	224	700.777	808.112
555	6 Трошкови пореза	225	24.537	24.044
556	7 Трошкови доприноса	228	-	-
	<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)</b>	<b>229</b>	<b>99.579</b>	<b>-</b>
	<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)</b>	<b>230</b>	<b>-</b>	<b>11.112</b>
66	<b>I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
	<b>I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 ДО 237)</b>	<b>231</b>	<b>6.225</b>	<b>4.541</b>
660	1 Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2 Приходи од камата	233	1.222	1.350
662	3. Позитивне курсне разлике	234	4	-
669	3 Остали финансијски приходи	237	4.999	3191
56	<b>II. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)</b>	<b>238</b>	<b>-</b>	<b>130</b>
561	2 Расходи камата	240	-	130
569	5 Остали финансијски расходи	243	-	-
	<b>ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238)</b>	<b>244</b>	<b>105.804</b>	<b>-</b>
	<b>ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231)</b>	<b>245</b>	<b>-</b>	<b>6701</b>

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

67	И	<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b> ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	<b>249.785</b>	<b>124.247</b>
676	7.	Вишкови изузимајући вишкове залиха учинака	253	-	-
677	8.	Наплаћена отписана потраживања	254	945	-
678	9	Приходи од уговорене заштите од ризика	255	-	72
679	10.	Приходи од смањења обавеза и укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	248.840	124.175
<b>57</b>	<b>II.</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)</b>	<b>257</b>	<b>17.557</b>	<b>101.634</b>
570	1.	Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258	-	-
578	9	Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	14.334	49.228
579	10	Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	3.223	52.406
		<b>ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)</b>	<b>268</b>	<b>232.228</b>	<b>22.613</b>
		<b>ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)</b>	<b>269</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
690 и 691		<b>ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШКЕ ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА</b>	<b>291</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
590 и 591		<b>РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ГОДИНА</b>	<b>292</b>	<b>3.648</b>	<b>2.726</b>
	<b>1</b>	<b>ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b> Добитак прије опорезивања (244+268+289+291+292)	<b>293</b>	<b>334.384</b>	<b>13.186</b>
	<b>2</b>	Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291)	<b>294</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>1</b>	<b>НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА</b> Нето добитак текуће године (293+294-295-296+297)	<b>298</b>	<b>334.384</b>	<b>13.186</b>
	<b>2</b>	Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	<b>299</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>НЕТО РЕЗУЛТАТ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА</b>	<b>316</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>И УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299±316)</b>	<b>317</b>	<b>334.384</b>	<b>13.186</b>
		Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	319	334.384	13.186
		Просјечан број запослених на основу часова рада	323	762	732
		Просјечан број запослених на основу стања крајем мјесеца	324	743	720

**Биланс стања на 31. 12. 2019. године**

Група рачуна	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Бруто	Исправка вриједности	Нето 31.12.2019. године	Износ на дан биланса претходне године
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7
	<b>АКТИВА</b>					
	<b>А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)</b>	<b>001</b>	<b>4.574.012</b>	<b>2.151.436</b>	<b>2.422.576</b>	<b>2.813.829</b>
01	<b>I. Нематеријална средства (003 до 007)</b>	<b>002</b>	<b>772.995</b>	<b>348.208</b>	<b>424.787</b>	<b>467.684</b>
013, 014	Остала нематеријална средства	006	772.995	348.208	424.787	467.684
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)</b>	<b>008</b>	<b>3.801.017</b>	<b>1.803.228</b>	<b>1.997.789</b>	<b>2.346.145</b>
021 до 029	2. Грађевински објекти	010	2.428	124	2.304	2.336
022 до 029	3. Постројења и опрема	011	3.798.589	1.803.104	1.995.485	2.343.809
	<b>С. ТЕКУЋА ИМОВИНА (036+043)</b>	<b>035</b>	<b>7.664.942</b>	<b>909.855</b>	<b>6.755.087</b>	<b>6.025.868</b>
10 до 15	<b>I. ЗАЛИХЕ И СРЕДСТВА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (037 до 042)</b>	<b>036</b>	<b>2.777.578</b>	<b>849.165</b>	<b>1.928.413</b>	<b>1.766.190</b>
10	1. Залихе сировина, материјала, резервних дијелова и ситног инвентара	037	2.142.827	849.165	1.293.662	1.299.213
14	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	041	-	-	-	-
15	6. Дати аванси	042	634.751	-	634.751	466.977
	<b>II. ГОТОВИНА, КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (044+047+053+061+062)</b>	<b>043</b>	<b>4.887.364</b>	<b>60.690</b>	<b>4.826.674</b>	<b>4.529.678</b>
20	<b>1. Готовина и готовински еквиваленти</b>	<b>044</b>	<b>4.611.373</b>	<b>-</b>	<b>4.611.373</b>	<b>2.775.554</b>
20 без 207	б) Готовина	045	4.611.373	-	4.611.373	2.775.554
21, 22, 23	<b>2. Краткорочна потраживања (041 до 046)</b>	<b>047</b>	<b>275.991</b>	<b>60.690</b>	<b>215.301</b>	<b>1.484.124</b>
211	б) Купци у земљи	049	167.577	30.690	106.887	1.467.120
23	е) Друга краткорочна потраживања	052	108.414	-	108.414	17.004
27	<b>4. Потраживања за ПДВ</b>	<b>059</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
29	<b>Е. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>	<b>061</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)</b>	<b>065</b>	<b>12.238.954</b>	<b>3.061.291</b>	<b>9.177.663</b>	<b>8.839.697</b>
88	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>066</b>	<b>16.786.826</b>	<b>-</b>	<b>16.786.826</b>	<b>16.317.920</b>
	<b>УКУПНА АКТИВА (065+066)</b>	<b>067</b>	<b>29.025.780</b>	<b>3.061.291</b>	<b>25.964.489</b>	<b>25.157.617</b>

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Група рачуна	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан 31.12.2019. године	Износ на дан биланса претходне године
1	2	3	4	5
	<b>ПАСИВА</b>			
	<b>А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+115+116-117+118-123)</b>	<b>101</b>	<b>6.648.652</b>	<b>6.314.268</b>
<b>30</b>	<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)</b>	<b>102</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
300	1. Акцијски капитал	103	-	-
305	5. Државни капитал	107	2.000	2.000
	<b>IV. РЕЗЕРВА (112 +113)</b>	<b>111</b>	<b>2.058.329</b>	<b>2.058.329</b>
322	2 Статутарне резерве	113	2.058.329	2.058.329
<b>34</b>	<b>VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (ОД 119 ДО 122)</b>	<b>117</b>	<b>4.558.323</b>	<b>4.253.939</b>
342	3. Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	120	4.253.939	4.240.753
343	4. Нераспоређени вишак прихода над расходима извјештајне године	121	334.384	13.186
Дио 40	<b>В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)</b>	<b>128</b>	<b>304.722</b>	<b>383.359</b>
Дио	1. Дугорочна резервисања за трошкове и ризике	129	107.335	107.335
	2. Дугорочна разграничења	130	197.387	276.024
	<b>С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (132 до 138)</b>	<b>131</b>	<b>1.478.548</b>	<b>1.641.981</b>
410	1 Обавезе које се могу конвертовати у капитал	132	1.478.548	1.641.981
	<b>Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)</b>	<b>140</b>	<b>723.369</b>	<b>500.089</b>
<b>43</b>	<b>II. Обавезе из пословања (150 до 154)</b>	<b>149</b>	<b>668.587</b>	<b>456.622</b>
	1. Примљени аванси, депозити и кауције	150	7.525	4
432	3. Добављачи у земљи	152	661.062	438.086
433	4. Добављачи у иностранству	153	-	18.532
<b>45</b>	<b>IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (157 до 159)</b>	<b>156</b>	<b>11.587</b>	<b>12.255</b>
450 до 452	1. Обавезе по основу плата и накнада плата	157	-	237
456 до 458	3. Обавезе за остала примања запослених	159	11.587	12.018
<b>46</b>	<b>V. Друге обавезе</b>	<b>160</b>	<b>38.997</b>	<b>23.458</b>
<b>47</b>	<b>VI. Обавезе за ПДВ</b>	<b>161</b>	<b>4.198</b>	<b>5.999</b>
<b>48 осим 481</b>	<b>VII. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине</b>	<b>162</b>	<b>-</b>	<b>1.755</b>
<b>49 без 495</b>	<b>Ф) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>164</b>	<b>22.372</b>	<b>-</b>
	<b>Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+126+135)</b>	<b>166</b>	<b>9.177.663</b>	<b>8.839.697</b>
89	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>167</b>	<b>16.786.826</b>	<b>16.317.920</b>
	<b>УКУПНА ПАСИВА (166+167)</b>	<b>168</b>	<b>25.964.489</b>	<b>25.157.617</b>

**Биланс токова готовине за период 01.01.-31.12.2019. године**

Ред. број.	ПОЗИЦИЈА	Ознака АОП-а	Износ	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I.</b>	<b>Приливи готовине из пословних активности (302 до 304)</b>	<b>301</b>	<b>30.694.045</b>	<b>27.789.865</b>
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	302	20.677.398	17.762.096
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	9.500.000	9.500.000
3.	Остали приливи из пословних активности	304	516.647	527.769
<b>II.</b>	<b>Одливи готовине из пословних активности (506 до 510)</b>	<b>305</b>	<b>28.606.927</b>	<b>29.171.827</b>
1.	Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	306	6.941.825	6.895.423
2.	Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	307	20.921.384	20.340.272
3.	Одливи по основу плаћених камата	308	-	-
4.	Одливи по основу пореза на добит	309	47.359	53.233
5.	Остали одливи из пословних активности	310	696.359	1.882.899
<b>III.</b>	<b>Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)</b>	<b>311</b>	<b>2.087.118</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Нето одлив готовине из пословних активности (505-501)</b>	<b>312</b>	<b>-</b>	<b>1.381.962</b>
<b>B.</b>	<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I.</b>	<b>Приливи готовине из улагачких активности (314 до 319)</b>	<b>313</b>		
4.	Приливи по основу камата	317		
<b>II.</b>	<b>Одливи готовине из улагачких активности (321 до 324)</b>	<b>320</b>	<b>251.299</b>	<b>928.301</b>
3.	Одливи по основу куповине сталних средстава	323	251.299	928.301
<b>III.</b>	<b>Нето прилив готовине из улагачких активности (313-320)</b>	<b>325</b>		
<b>IV.</b>	<b>Нето одлив готовине из улагачких активности (320-313)</b>	<b>326</b>	<b>251.299</b>	<b>928.301</b>
<b>V.</b>	<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I.</b>	<b>Прилив готовине из финансијских активности (328 до 331)</b>			
<b>D.</b>	<b>УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)</b>	<b>341</b>	<b>30.694.045</b>	<b>27.789.865</b>
<b>E.</b>	<b>УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)</b>	<b>342</b>	<b>28.858.226</b>	<b>30.100.128</b>
<b>F.</b>	<b>НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)</b>	<b>343</b>	<b>1.835.819</b>	<b>-</b>
<b>G.</b>	<b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)</b>	<b>344</b>	<b>-</b>	<b>2.310.263</b>
<b>H.</b>	<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>345</b>	<b>2.775.554</b>	<b>5.085.817</b>
<b>K.</b>	<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)</b>	<b>348</b>	<b>4.611.373</b>	<b>2.775.554</b>

Извјештај о промјенама у капиталу на дан 31. 12. 2019. године

Врста промјене у капиталу	Ознака за АОП	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА						МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ
		Акцијски капитал и уједињени друштва са ограниченом одговорношћу	Ревалоризационе Резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добити/губитци 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
<b>1. Стање на дан 31. 12. 2017. године</b>	<b>901</b>	<b>2.000</b>			<b>2.058.329</b>	<b>4.240.753</b>	<b>6.301.082</b>	<b>0</b>	<b>6.301.082</b>
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
<b>4. Поновно исказано стање на 1. 1. 2018. године (901+902+903)</b>	<b>904</b>	<b>2.000</b>			<b>2.058.329</b>	<b>4.240.753</b>	<b>6.301.082</b>	<b>0</b>	<b>6.301.082</b>
8. Нето добит/губитак периода исказан у билансу успјеха	908					13.186	13.186	0	13.186
<b>12. Стање на дан 31. 12. 2018. године</b>	<b>912</b>	<b>2.000</b>			<b>2.058.329</b>	<b>4.253.939</b>	<b>6.314.268</b>	<b>0</b>	<b>6.314.268</b>
13. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
14. Ефекти исправке грешке	914								
<b>15. Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2018. године, односно 1. 1. 2019. године (912+913+914)</b>	<b>915</b>	<b>20.00</b>			<b>2.058.329</b>	<b>4.253.939</b>	<b>6.314.268</b>	<b>-</b>	<b>6.314.268</b>
19. Нето добит/губитак периода исказан у билансу успјеха						334.384	334.384		334.384
<b>23. Стање на дан 31. 12. 2019. године</b>	<b>923</b>	<b>2.000</b>			<b>2.058.329</b>	<b>4.588.323</b>	<b>6.648.652</b>	<b>-</b>	<b>6.648.652</b>

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНЕ УСТАНОВЕ „ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР“ БРЧКО ЗА 2019. ГОДИНУ

### 3. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Јавне установе, на дан 31. 12. 2019. 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 основана у складу са одредбама Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 52/18 пречишћени текст и број 34/19) и Одлуке о оснивању ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 27/12, 11/13 и 34/18).

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

Јавна установа је, као правно лице, 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 из средстава:

1. буџета Дистрикта;



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

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

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

Унутрашња организација Јавне установе уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста којим је предвиђено 775 извршилаца у оквиру сједећих организационих јединица: управа, Дом здравља и Болница. Одредбама наведеног правилника, регулисано је да се извршавање послова из дјелокруга Јавне установе може организовати формирањем, нових организационих јединица апотекарска дјелатност и немедицински послови. У Јавној установи је на дан 31. 12. 2019. године било запослено 740 радника од чега 719 на неодређено и двадесет један (21) на одређено вријеме.

## 5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** су финансијски извјештаји Јавне установе на дан 31. 12. 2019. 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 примјенљивим 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 смо испитали значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и капитал, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки. С обзиром да је

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

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

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

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

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године Јавној установи достављен је 29. јула 2019. године. Јавна установа је сачинила Програм мјера за отклањање уочених недостатака по ревизорском извјештају Канцеларије за ревизију за 2018. годину и исти доставила Канцеларији 25. септембра 2019. године након законског рока од тридесет (30) дана.

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

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

- Реализоване су препоруке везане за:

*Програмом мјера за отклањање уочених недостатака обухваћене су све препоруке.*

*Благовремено извршавање активности на отклањању уочених неправилности у финансијском извјештавању по препорукама ревизије.*

*Признавање рефундације исплаћених накнада за боловање и породично одсуство као потраживања.*

*Признавање трошкова плата само за износе који се исплаћују на терет Јавне установе.*

*Биљешке уз финансијске извјештаје садрже основ признавања вриједности ванбилансне имовине и постојање потенцијалних одступања по основу отписа од стране власника.*

*Ознаке у обрасцима финансијских извјештаја усклађене са ознакама поглавља у биљешкама и исте обезбјеђују једноставно повезивање ставки и боље разумијевање финансијских извјештаја.*

- Дјелимично су реализоване препоруке везане за:

*унапређивање рачуноводственог система у дијелу његовог увезивања.*

- Нереализоване су препоруке везане за:

*Није постигнуто благовремено усклађивање обавеза према оснивачу по основу преузете материјалне имовине како би се у финансијским извјештајима обезбиједила њихова упоредивост на исти дан билансирања.*

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

- Реализоване су препоруке везане за:

*Свака трансакција којом су одобрени расходи је 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 овлашћена за одобравање трошкова.*

*Евиденција набавке и активирања сталних средстава извршена на начин прописан Правилником о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру у Брчко дистрикту БиХ.*

*Извршена разумна диверсификација новчаних средстава на више пословних банака ради смањења пословног ризика.*

- Дјелимично реализоване препоруке везане за:

*Нормативно уређивање 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.*

*Појединачно издавање материјала врши се на начин и у количинама које не обезбјеђују ефикасност мјера ради заштите средстава Јавне установе од прекомјерног трошења, превара или неефикасне употребе.*

*Извршена је процјена наплативости потраживања од неосигураних лица без процедуре о врсти и обиму претходно предузетих редовних мјера за њихову наплату.*

- Нереализоване препоруке везане за:

*Нису испоштоване 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.*

*Није извршено сачињавање и достављање годишњег плана и програма унутрашњег надзора Одјељењу за здравство и остале услуге.*

*Нису реализоване активности на имплементацији диобеног биланса.*

*Годишњи уговор о пружању услуга здравствене заштите за 2019. годину закључен је након почетка пословне године, на основу критеријума и стандарда који, због непостојања сагласности Одјељења за здравство и остале услуге, нису досљедно засновани на одредбама Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.*

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

*Закључивање уговора о повременим и привременим пословима вршено је без нормативних претпоставки за утврђивање и документовање потребе за повременим и привременим пословима, транспарентног одабира физичких лица и начина утврђивања висине накнаде за обављене послове.*

*Није окончана активност на рјешавању статуса одобрених средстава за отварање јавне апотеке.*

*Попис имовине није извршен у складу са роковима прописаним Законом, Правилником и Одлуком.*

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

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

*Потребно је да Јавна установа благовремено сачини и достави Канцеларији за ревизију програм мјера за отклањање недостатака констатованих извјештајем о ревизији и предузима и 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 обезбјеђују тачну и потпуну рачуноводствену евиденцију, потпуну примјену и усклађеност са законима и прописима и поузданост финансијског извјештавања. Одговорност за успостављање и примјену система интерних контрола је на руководству Јавне установе. У Јавној установи је успостављена функција интерне ревизије. Интерна контрола је заснована на Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и Правилнику о интерној ревизији Јавне установе. Руководство Јавне установе је у септембру 2019. године извршило оквирну процјену ризика свих процеса у Јавној установи за период 2019 –2021. година са приједлозима мјера за њихово отклањање. Процјена обухвата највећи дио процеса рада са процијењеном врстом ризика и утицаја на пословање без квантификовања вјероватноће настанка и утицаја на пословање Јавне установе.

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

- неблаговременом доношењу Плана рада за 2019. 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;
- недовољно поуздана евиденција коначног утрошка потрошног материјала на одјељењима;
- није правно регулисан начин утврђивања потребе за повременим и привременим пословима у дијелу врсте и обима послова, транспарентног одабира извршилаца и утврђивања висине накнаде за обављене послове;
- непотпуно документовање оправданости и сврхе службених путовања, те услова за утврђивање висине припадајућих накнада;
- неблаговремено распуштање резервисања по судским споровима;
- неблаговремено усклађивање евиденција о обавезама према оснивачу;
- неуезаност свих модула рачуноводственог система;
- неблаговремене припреме и окончања пописа те незадовољавајуће документовање оправданости отписа материјала на терет расхода.

***Потребно је извршити допуну процјене ризика са квантификацијом вјероватноће настанка и степена утицаја на пословање Јавне установе, те извршити операционализацију предложених мјера прецизним дефинисањем носилаца одређених контролних активности, периодика њиховог обављања, обим и начин комуницирања између учесника у пословним процесима и поступака надгледања и тестирања функционисања успостављених процедура ради обезбјеђења извршења постављених циљева, ефикасне заштите јавне имовине и досједне примјене законских и подзаконских 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 установи дужни да поднесу 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 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, прописано је да је Јавна установа дужна да достави Одјељењу годишњи план и програм спровођења унутрашњег надзора најкасније до 31. децембра текуће године за сљедећу годину.

Ревизорском тиму је презентован Предлог мјера за унапређивање и побољшање квалитета здравствених услуга у Јавној установи сачињен од Стручног вијећа 3. јула 2019. године, без доказа о њиховом укључивању у план и програм спровођења унутрашњег надзора или њиховој реализацији у току ревидираног периода.

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 дистрикту БиХ.

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

Одлуком о измјени Одлуке о оснивању Јавне установе "Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 34/18 од 2. августа 2018. године утврђен је рок од деведесет (90) дана за пренос права, средстава, пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге документације неопходне за рад Јавне установе. За реализацију одлуке задужени су Канцеларија за управљање јавном имовином, Одјељење за здравство и остале услуге и ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“. Задужене

институције нису у прописаном року до 3. новембра 2018. године, нити до окончавања ревизије финансијских извјештаја за 2019. годину извршиле утврђене обавезе.

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

### **7.3. Планирање, извршавање програма рада и извјештавање**

Финансијски план Јавне установе, за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године, усвојен је од стране Управног одбора 27. децембра 2018. године. Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на 40. редовној сједници од 30. јануара 2019. године на исти дала сагласност.

Управни одбор је 27. децембра 2018. године, донио Програм рада Јавне установе, који је 11. јануара 2019. године достављен на разматрање Влади Брчко дистрикта. Влада је 13. фебруара 2019. године дала сагласност на Програм рада ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

Управни одбор је на сједници одржаној 20. марта 2020. године усвојио Извјештај о финансијском пословању Јавне установе у 2019. години и утврдио предлог распореда оствареног вишка прихода над расходима у износу од 334.384,00 КМ на реконструкцију лифтова у износу од 150.000,00 КМ а разлика у износу од 184.384,00 КМ распоређена је на обавезне резерве. Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на сједници од 29. априла 2020. године дала сагласност на дати предлог одлуке Управног одбора.

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

Јавна установа је 14. јануара 2019. године закључила анекс I на уговор о пружању здравствених услуга за 2018. годину за период 1. јануар – 31. март 2019. године са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ.

Уговор за период 1. април – 31. децембар 2019. године закључен је 10. априла 2019. године на бази 74.000 осигураника у износу од 13.547.750,00 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-УО53/14 од 27. маја 2014. године за коју Фонд није добио сагласност Одјељења за здравство и остале услуге, која је обавезна по члану 28 Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.

**Потребно је обезбиједити закључивање годишњег уговора о пружању услуга здравствене заштите за текућу годину до краја претходне године, на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга 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 2019. годину и исте у законском року 20. фебруара 2020. године, доставила надлежној институцији – Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

#### 7.4. Биланс успјеха

##### 7.4.1. Приходи

Јавна установа је у финансијском извјештају билансу успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године, исказала приходе у износу 29.182.000,00 КМ, по структури како слиједи:

Р./б.	Врста прихода	2018.	План 2019.	2019.	Индекс %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Приходи од продаје учинака	1.404.918	1.450.000	1.297.040	92,3	89,5
2	Остали пословни приходи	26.722.365	27.750.000	27.628.950	103,4	99,6
I.	<b>Пословни приходи (1+2)</b>	<b>28.127.283</b>	<b>29.200.000</b>	<b>28.925.990</b>	102,8	99,1
II.	<b>Финансијски приходи</b>	<b>4.541</b>	<b>50.000</b>	<b>6.225</b>	137,1	12,5
III.	Остали приходи	124.247	350.000	249.785	201,0	71,4
	<b>Укупни приходи (I+II+III)</b>	<b>28.256.071</b>	<b>29.600.000</b>	<b>29.182.000</b>	103,3	98,6

На позицији прихода од продаје учинака исказан је износ од 1.297.040,00 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 27.628.950,00 КМ, односе се на:

1)	Приходи од фондова ЗО	17.997.587,00 КМ
2)	Приходи из буџета (субвенције)	9.500.000,00 КМ
3)	Приходи од поклона, помоћи и донација	120.829,00 КМ
4)	Приходи из намјенских извора финансирања	10.533,00 КМ
		27.628.950,00 КМ



- 1) Приходи од фондова здравственог осигурања за пружене услуге односе се на:
  - Приходи од ФЗО Брчко дистрикта БиХ у износу од 17.756.563,85 КМ;
  - Приходи од ФЗО РС у износу од 206.112,28 КМ;
  - Приходи од ЗЗО ФБиХ у износу од 34.911,15 КМ.
- 2) Приходи из буџета у укупном износу од 9.500.000,00 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 9.500.000,00 КМ.
- 3) Приходи од поклона и помоћи односе се на 101.109,91 КМ по основу донираних средстава Владе Дистрикта приликом издвајања Јавне установе и 19.722,45 КМ поклона других лица.
- 4) Приходи из намјенских извора финансирања односе се на оприходована средства по основу донација за добровољне давоце крви.

**Финансијски приходи** исказани су у износу од 6.225,00 КМ, а састоје се од прихода од камата (на депозите код банака) у износу од 1.222,32 КМ, позитивних курсних разлика 3,55 КМ и осталих финансијских прихода у укупном износу од 4.998,69 КМ.

**Остали приходи** исказани су у износу од 249.785 КМ, а односе се на:

- Наплату отписаних потраживања 945,00 КМ;
- Приходе по основу смањења (отписа) осталих обавеза 248.840,42 КМ.

#### 7.4.2. Расходи

**Укупни расходи** исказани су у износу од 28.847.616,00 КМ, по структури како слиједи:

Ред. број	Конто	Врста расхода	Остварење 2018. г.	План 2019. г.	Остварење 2019. г.	Индекс %	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	511	Трошкови лијекова и медицинских материјала	4.114.389	4.170.000	4.330.206	105,2	103,8
2	512	Трошкови режијског материјала:	194.200	490.000	565.283	291,1	115,4
3	513	Трошкови горива и енергије – уље за ложење, за гријање	373.037	356.000	462.754	124,1	130,0
4	513	Трошкови електричне енергије	313.351	300.000	316.981	101,2	105,7
5	513	Трошкови горива за возила	116.846	120.000	144.262	123,5	120,2
6	515	Трошкови инвентара, инструмената, заштитне одјеће и обуће	161.226	185.000	147.893	91,7	79,9
7	520	Трошкови бруто плата	20.220.048	21.030.000	20.258.778	100,2	96,3
8	522	Трошкови накнада УО и НО	71.180	105.000	86.581	121,6	82,5
9	522	Трошкови накнада за рад у комисијама	70.293	75.000	82.854	117,9	110,5
10	523	Трошкови имплементације Акц. плана збрињавања Рома	26.559	0	17.298	65,1	

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

11	524	Трошкови накнада за случај смрти	39.786	40.000	47.424	119,2	118,6
12	525	Трошкови службених путовања и дневница	90.832	80.000	87.153	95,9	108,9
13	529	Накнаде осталих личних примања: отпремнине, одвојен живот, накнаде спољним сарадницима, привремени и повремени послови	453.418	575.000	555.565	122,5	96,6
14	531	Трошкови превоза	351	1.000	691	196,9	69,1
15	532	Трошкови одржавања возила	95.308	74.000	57.540	60,4	77,8
16	532	Трошкови одржавања опреме	205.064	242.000	153.237	74,7	63,3
17	532	Трошкови одржавања зграда и инсталација	37.337	50.000	42.935	115,0	85,9
18	535	Трошкови рекламног и пропагандног материјала	7.131	20.000	4.984	69,9	24,9
19	535	Трошкови ТВ емисија	5.850	10.000	0	0,0	0,0
20	540	Трошкови амортизације немат. сред.	85.124	100.000	139.023	163,3	139,0
21	540	Трошкови амортизације мат. сред.	517.572	600.000	599.655	115,9	99,9
22	548	Резервисање за судске спорове	107.335	0	0	0,0	
23	550	Трошкови поштанских услуга	16.707	15.000	16.073	96,2	107,2
24	550	Трошкови телефона	52.458	50.000	44.287	84,4	88,6
25	550	Трошкови интернет-провајдера и закуп линка	25.758	29.000	23.250	90,3	80,2
26	550	Трошкови ГПС услуга	7.111	17.000	6.680	93,9	39,3
27	550	Трошкови нематеријалних услуга, адвокатске услуге, услуге систематских прегледа и слично	35.368	35.000	27.293	77,2	78,0
28	550	Трошкови чишћења простора	283.330	290.000	199.905	70,6	68,9
29	550	Трошкови стручног образовања – специјализације	90.192	85.000	70.760	78,5	83,2
30	550	Трошкови струч. усавршавања симпозијуми, конгреси, семинари	43.508	60.000	37.075	85,2	61,8
31	550	Трошкови ком. услуга – вода	60.129	65.000	63.636	105,8	97,9
32	550	Трошкови одвоза смећа	70.572	75.000	70.578	100,0	94,1
33	551	Трошкови репрезентације	5.554	10.000	7.274	131,0	72,7
34	552	Трошкови премија осигурања имовине	5.834	11.000	14.555	249,5	132,3
35	552	Трошкови премија осигурања од одгов.	10.613	25.000	14.194	133,7	56,8

36	552	Трошкови премија осигурања запослених	21.120	23.000	21.120	100,0	91,8
37	553	Трошкови платног промета	7.406	8.000	7.994	107,9	99,9
38	554	Трошкови одржавања Медицинијаде	16.819	32.000	31.002	184,3	96,9
39	555	Трошкови за таксе и порезе	24.043	38.500	24.537	102,1	63,7
40	559	Трошкови огласа	48.913	45.000	39.973	81,7	88,8
41	559	Трошкови претплате на стручне часописе	6.719	8.000	5.129	76,3	64,1
42	561	Расходи камата	130	500	0	0,0	0,0
43	578	Расходи по основу отписа потраживања	49.228	0	14.334	29,1	
44	579	Расход осталих материјала	14.884	0	352	2,4	
45	579	Расход лијекова и мед. мат.	5.374	5.000	2.871	53,4	57,4
46	579	Казне за прив прест. и прекршаје	1.000	10.000	0	0,0	0,0
47	579	Накнаде штете трећим лицима по основу тужби	31.148	40.000	0	0,0	0,0
48	591	Исправке грешака ранијих година	2.730	0	3.647	133,6	
		УКУПНО РАСХОДИ:	28.242.885	29.600.000	28.847.616	102,1	97,5

Сучељавањем пословних прихода и расхода Јавна установа је остварила пословни добитак у износу од 99.579,00 КМ као резултат мањег раста расхода за 1,2% у односу на приходе. Сучељавањем укупних прихода и расхода добитак периода у износу од 334.384,00 КМ.

У Извјештају о финансијском пословању за 2019. годину, број: 05-УО-005/20 од 20. марта 2020. године, исказани су укупни расходи у износу од 28.847.616,00 КМ који су остварени са 97,5% у односу на планиране од 29.600.000,00 КМ, док су за 2,1% већи од остварења у 2018. години.

**Трошкови материјала** из складишта на конту 511 исказани су у износу од 4.569.516,73 КМ и на конту 512 трошкови режијског материјала 325.972,44 КМ.

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 обезбјеђивале 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 крајем године по одјељењима без њиховог искључивања из трошкова обрачунског периода и укључивања у годишњи извјештај о попису и финансијске извјештаје као материјал у складишту.

***Потребно је појединачно издавање материјала вршити у количинама или устројити додатне евиденције које, на основу мјерљивих параметара, обезбјеђују континуитет пословања као и ефикасност мјера ради заштите***

**средстава Јавне установе од прекомјерног трошења, превара или неефикасне употребе.**

***Потребно је наставити активности на успостави цјеловитог система аналитичког евидентирања и праћења набавке и утрошка медицинског материјала до крајњег корисника и обезбиједити његову досљедну примјену ради ефикасније контроле оправданости и обима утрошача и стварања документационог основа за њихово квалитетније планирање и управљање истим.***

**Издаци за горива и мазива за возила** извршени су у износу од 144.262,44 КМ.

**Трошкови бруто плата и накнада и осталих личних примања** планирани су у износу од 21.9050.000,00 КМ, а реализовани су у износу од 21.135.652 КМ или 96,5% плана. Од наведеног износа на бруто плате и накнаде односи се 20.258.778 КМ а 876.874 КМ односи се на остале личне расходе. Од осталих личних расхода на накнаде Управног одбора односи се 63.516,62 КМ, накнаде Надзорног одбора 23.064,41 КМ, накнаде комисијама и радним тијелима 80.119,00 КМ, трошкове службених путовања 87.152,62 КМ, отпремнине при одласку у пензију 226.209,62 КМ, накнаде специјализантима за одвојени живот 111.672,16 КМ, накнаде по уговору са љекарима сарадницима 137.533,41 КМ, накнаде по уговору за дезинсекцију и дератизацију 41.300,00 КМ и осталим уговорима 38.849,93 КМ.

Наведени трошкови представљају најзначајнију позицију трошкова и чине 73,3% укупних расхода Јавне установе.

**Издаци за накнаде члановима Управног одбора** реализовани су у износу од 63.516,62 КМ, док су издаци за накнаде Надзорном одбору реализовани у износу од 23.064,41 КМ.

Накнаде за рад Управног одбора исплаћиване су по Одлуци о именовању Управног одбора, број: 01.1-1141ЦМ-019/17 од 28. фебруара 2017. године у бруто износу од 1.200,00 КМ за предсједника а по 1.000,00 КМ мјесечно за чланове. Нето исплата 980,00 КМ предсједник, а 900,00 КМ чланови.

Накнаде за рад Надзорног одбора исплаћиване су по Одлуци о именовању Надзорног одбора, број: 01-02-547/19 од 13. марта 2019. године.

Висина накнаде утврђена је на основу Одлуке о утврђивању висине накнаде за рад чланова Управног одбора ЈЗУ "Здравствени центар Брчко", број: 01.11-1031ДС-13/13 од 11. јуна 2013. године коју је донијела Влада Брчко дистрикта БиХ.

Закључком Скупштине, број: 01-02-559/19 од 15. марта 2019. године прописано је да накнаде чланова управних одбора могу износити највише до износа просјечне плате исплаћене у Брчко дистрикту БиХ за претходну годину, а накнаде чланова надзорних одбора могу износити највише до 70% износа просјечне плате исплаћене у Брчко дистрикту БиХ за претходну годину.

Извршене исплате су изнад максимума прописаног Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-559/19 од 15. марта 2019. године.

***Потребно је извршити усклађивање висине исплата накнада за рад у Управном и Надзорном одбору са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ.***

Трошкови осталих личних примања исказани су у износу од 555.565,12 КМ. Од наведеног износа на отпремнине приликом одласка у пензију односи се 226.209,62 КМ, накнаде за одвојени живот специјализаната 111.672,16 КМ, накнаде љекарима за обављање повремених и привремених послова 137.533,41 КМ, накнаде за дезинсекцију и дератизацију 41.300,00 КМ, одржавање и чишћење просторија 38.849,93 КМ.

Јавна установа је без претходно успостављених нормативних претпоставки за утврђивање и документовање постојања потребе за повременим и привременим пословима, обима потребе, транспарентног одабира физичких лица и начина утврђивања висине накнаде за обављене послове извршила ангажовање лица по уговору о повременим и привременим пословима за сезонске послове дезинсекције и дератизације.

Увидом у уговоре о повременим и привременим пословима у администрацији и техничкој служби утврђено је да се у највећем дијелу односе на обављање послова чистачица – спремачица који су у ранијем периоду били предмет јавне набавке услуга. Јавна установа је након неуспјешно окончаног поступка јавне набавке крајем септембра закључила уговоре о повременим пословима и покренула поступак измјене Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији увећавајући број извршилаца за двадесет три (23). Висина накнаде је утврђивана на основу предвиђене плате запослених за обављање истих или сличних послова. Јавна установа је након измјене Правилника и спроведеног конкурса извршила попуну недостајућих позиција.

***Потребно је 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.***

Издаци за путне трошкове су у ревидираном периоду реализовани у износу од 87.152,62 КМ, од чега се на дневнице односи 59.952,08 КМ, трошкове смјештаја и исхране 17.410,41 КМ, трошкове превоза 8.824,74 КМ и остале трошкове 6.665,39 КМ. Ревизијом смо утврдили да дио захтјева за службено путовање садржи номинацију времена на службеном путовању као плаћено одсуство које нема основ у Закону о раду нити правилнику о раду. Осим тога, није до краја испоштовано раздвајање дужности у дијелу одобравања налога за путовање директору и документовање постојања основа за службено путовање (допис, обавјештење, позив,...).

***Потребно је номинацију времена на службеном путу вршити у складу с Правилником о раду, те обезбиједити јединствену форму одлуке о одобрењу или захтјева за службено путовање са свим елементима неопходним за доказивање оправданости и сврхе путовања и висине припадајућих накнада запосленима за вријеме путовања.***

## 7.5. Биланс стања

### 7.5.1 Стална имовина

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

На дан 31. 12. 2019. године у билансу стања исказана је нето вриједност сталних средстава у износу од 2.422.576,00 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	772.995	348.208	424.787
2.	021	Грађевински објекти	2.428	124	2.304
3.	022 до 025	Постројења и опрема	3.798.589	1.803.104	1.995.485
4.	02	Укупно некретнине, постројења и опрема (2+3)	3.801.017	1.803.228	1.997.789
5.	Укупно (1+4):		4.574.012	2.151.436	2.422.576

### 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 96.126,76 КМ највећи дио у износу од 60.719,28 КМ односи се на реконструкцију објекта за физикалну медицинску рехабилитацију, а 29.300,10 КМ односи се на реконструкцију Одјељења гинеколошко-акушерске клинике.

По основу обрачунате амортизације у 2019. години извршена је исправка вриједности нематеријалне имовине у износу од 139.022,97 КМ.

### Некретнине, постројења и опрема

На позицији грађевинских објеката исказана је набавна вриједност у износу од 2.427,75 КМ са исправком по основу амортизације 123,65 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 2019. године приказана је у сљедећој табели:

Р. б.	О П И С	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвентар	Транспортна средства	Укупно
0	1		2	3	4	5
Набавна вриједност						
1	Стање на дан 1. 1. 2019. г.	2.428	2.933.393	288.632	325.265	3.549.718
2	Повећање	0	207.568	43.731	0	251.299
3	Смањење (искњижавање)	0	0	0	0	0
4	Стање на дан 31. 12. 2019. г (1+2-3)	2.428	3.140.962	332.362	325.265	3.801.017
Исправка вриједности						
5	Стање на дан 1. 1. 2019. г.	92	1.029.915	88.157	85.408	1.203.573
6	Повећање (амортизација)	32	509.221	39.986	50.416	599.655
7	Смањење (искњижавање)	0	0	0	0	0
8	Стање на дан 31. 12. 2019. г (5+6-7)	124	1.539.136	128.144	135.824	1.803.228
Садашња вриједност						
9	Стање на дан 1. 1. 2019. г. (1-5)	2.336	1.903.478	200.474	239.857	2.346.145
10	Стање на дан 31. 12. 2019. г. (4-8)	2.304	1.601.825	204.218	189.441	1.997.789

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

- медицинске опреме и инструмената у износу од 207.568,40 КМ;
- намјештаја и остале опреме у износу од 43.730,68 КМ.

## Стална имовина у ванбилансној 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. 2019. године у износу од 16.786.826,38 КМ.

У 2019. години дошло је до повећања ванбилансне евиденције за 1.288.415,37 КМ од чега се на медицинску и стоматолошку опрему односи 729.877,81 КМ, возила 299.998,48 КМ, лифтове 141.648,50 КМ и на трафостаницу 98.288,18 КМ.

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

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

### 7.5.2 Текућа имовина

Текућа имовина на дан 31. 12. 2019. године, исказана је у нето износу од 6.755.087,00 КМ, чију структуру чине:

	О П И С	Бруто	Исправка	Нето
a	Залихе материјала	1.293.661,98	0	1.293.661,98
b	Ауто-гуме у употреби	10.266,02	10.266,02	0
c	Ситан инвентар у употреби	838.898,73	838.898,73	0
d	Дати аванси	634.750,63	0	634.750,63
e	Готовина на рачунима	4.611.373,38	0	4.611.373,38
f	Краткорочна потраживања купци	167.577,00	60.690,00	106.887,00
g	Остала потраживања	108.414,00	0	108.414,00
	У К У П Н О :	7.664.942,00	909.855,00	6.755.087,00

**Залихе материјала** односе се на залихе које се воде у материјалном књиговодству у складиштима. Вриједност залиха исказана у износу од 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. 2019. године о којима не постоји системска евиденција (веза 7.4.2 Извјештаја).

**Алат и ситан инвентар у употреби** на дан 31. 12. 2019. године исказан је по набавној вриједности у износу 838.898,73 од чега се на средства Владе Брчко дистрикта БиХ односи 270.003,70 КМ.

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

**Дати аванси** на дан 31. 12. 2019. године исказани у износу од 634.750,63 КМ, односе се на уплате унапријед домаћим правним лицима за гориво за возила и уље за ложење



у износу од 634.085,65 КМ, аванси по основу уплата по предрачунима добављачима из иностранства у износу од 664,98 КМ за робу и услуге.

**Готовина** је исказана у износу од 4.611.373,38 КМ и односи се на стање на трансакционим рачунима код пословних банака и одговара стању исказаном на изводима од банака на дан 31. 12. 2019. године како слиједи:

1.	Жиро рачун код НЛБ Развојне банке	2.156.350,17
2.	Жиро рачун код Ziraat банке	520.872,68
3.	Жиро рачун код Нове банке	1.419.232,63
4.	Жиро рачун код Unicredit банке	513.765,92
5.	Девизни рачун код НЛБ Развојне банке	1.151,98
	<b>Укупно (1+2+3+4):</b>	<b>4.611.373,38</b>

**Купци у земљи** – потраживања по основу пружања здравствене заштите на дан 31. 12. 2019. године односе се на потраживања од:

1)	Купци – Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта	25.719,70;
2)	Купци – Фонд здравственог осигурања у РС	24.826,33;
2)	Купци правна лица	39.920,27;
3)	Купци неосигурана лица	13.612,93;
4)	Купци Завода здравственог осигурања (ЗЗО) ФБиХ	2.807,60;
5)	<b>Укупно 1+2+3+4:</b>	<b>106.886,83.</b>

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

Потраживања од ФЗО Брчко дистрикта на дан 31. 12. 2019. године исказана су у износу од 25.719,70 КМ и односе се на дио потраживања за пружене здравствене услуге осигураницима Брчко дистрикта у 2019. години.

Потраживања од Фонда здравственог осигурања РС исказана су у износу од 24.826,33 КМ.

**Потраживања од купаца неосигурана лица** на дан 31. 12. 2019. године исказана су у износу од 13.612,93 КМ.

Стање потраживања у 2019. години резултат је пружених услуга у износу 19.868,49 КМ и наплате фактурисаних услуга у износу од 7.567,95 КМ, наплате отписаних потраживања 805,00 КМ и индиректног отписа у износу од 13.415,90 КМ.

**Друга краткорочна потраживања** исказана на дан 31. 12. 2019. године у износу од 108.414,16 КМ, односе се на краткорочна потраживања од фондова по основу накнада за породично боловање 54.691,78, боловање преко четрдесет два (42) дана у износу од 44.614,44 КМ, потраживања од фондова из Ф БиХ 8.476,14 КМ и потраживања од запослених 631,80 КМ.

### 7.5.3 Капитал

Капитал Јавне установе на дан 31. 12. 2019. године исказан је у износу од 6.648.652,00 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	4.253.999,00 КМ и
вишка прихода над расходима 2019. године	34.384,00 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. 2019. године.

Статутарне резерве на дан 31. 12. 2019. 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 и разграничења

На дан 31.12.2019. године исказана су дугорочна резервисања и разграничења у износу од 304.722,00 КМ, а односе се на:

- обавезе за започете судске спорове из 2018. године који нису окончани у 2019. години у износу од 107.335,00 КМ;
- разграничени приходи по основу донација у облику основних средстава у износу од 97.387,00 КМ од чега се 176.023,95 КМ односи на почетно стање, 33.003,58 КМ на примљене донације у 2019. години а 111.640,22 КМ на умањење које је извршено признавањем прихода од донација у висини обрачунате амортизације донираних средстава за 2019. годину;
- разграничени приходи по основу примљених донација за покретање апотеке у износу од 100.000,00 КМ.

Обавезе за започете судске спорове су укалкулисане на основу неправоснажних пресуда у 2018. години на које је поднесена жалба. Ревизијом је утврђено да је спор чија је вриједност 92.000,00 КМ окончан ослобађајућом пресудом у 2019. години тако да су престале обавезе по овом основу.

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 су у току године извјештавали 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, по окончању спорова, на основу исхода извршити распуштање резервисања а евентуалне разлике књижити преко конта прихода или расхода и објавити у биљешкама уз финансијске извјештаје.***

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

#### 7.5.5. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе које се могу конвертовати у капитал исказане су у износу од 1.478.548,31 КМ и односе се на обавезе према оснивачу настале 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 срањења. Кашњење у кориговању је узроковано кашњењем пописа код оснивача који се окончава након рока за предају финансијских извјештаја Јавне установе што умањује реалност исказаног износа за износ амортизације и расходовања тих средстава по попису средстава Владе Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2019. године.

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

#### 7.5.6. Краткорочне обавезе

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

Р. б.	О П И С	Износ
1	Обавезе за примљене авансе	7.525,07
2	Обавезе према добављачима у земљи	661.061,73
3	Обавезе према добављачима у иностранству	0,00
4	<b>Обавезе из пословања (1+2+3)</b>	<b>668.586,80</b>
5	Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	0,00
6	Обавезе за остала нето примања	11.587,38
7	<b>Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (5+6)</b>	<b>11.587,38</b>
8	Обавезе за накнаде члановима комисија	7.995,10
9	Обавезе за накнаде члановима Управног и Надзорног одбора	7.180,00
10	Обавезе за порезе на накнаде члановима комисија	740,90
11	Обавезе за порезе на накнаде члановима Управног и Надзорног одбора и комисија	797,77

12	Обавезе за накнаде по уговорима о дјелу	20.447,78
13	Обавезе за порезе на накнаде по уговорима о дјелу	1.834,82
14	Остале обавезе	0,00
15	<b>Друге обавезе (7 до 14)</b>	<b>38.996,37</b>
16	Обавезе за ПДВ	4.198,00
17	Краткорочна разграничења	22.372,28
18	<b>Укупно краткорочне обавезе (4+7+15+16+17)</b>	<b>745.740,83</b>

## 7.7. Остали налази

### 7.7.1 Рачуноводствени систем

Постојећи рачуноводствени систем Јавне установе се састоји из више независних и неповезаних апликативних софтвера (главна књига, фактурисање, благајна и материјално књиговодство). Неувезани софтвери изискују накнадно уношење спецификација у главну књигу што доводи до смањења ажурности, повећаног непродуктивног ангажовања радника, отежаног уочавања и исправљања уочених грешака као и смањене употребљивости унесених података за потребе рачуноводствене анализе, планирања и надзора. Системом није покривено раздуживање медицинског материјала на одјељењима које се врши ручним сачињавањем 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 сваке пословне године организује и спроводи попис цјелокупне имовине и обавеза са циљем да се утврди њихово стварно стање. Попис се врши са стањем на дан 31. децембра текуће године. Активности физичког поступка пописа обављају 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: 2189/19-1 од 5. новембра 2019. године и измјенама од 11. новембра 2019. године, 18. новембра 2019 и 3. децембра 2019. године.

Извјештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара, обавеза, потраживања, залиха, порто благајне, залиха и осталих врста материјала са стањем на дан 31. 12. 2019. године сачињен је од стране Централне пописне комисије 27. јануара 2020. 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.

Ревизијом је такође утврђено да је предлог и извршење отписа залиха лијекова, санитетског и другог материјала извршено на терет расхода без давања образложења узрока отписа и начина поступања са расходованим материјалом.

***Потребно је расходовање материјала на терет расхода вршити на основу образложења пописне комисије о објективности настанка услова за расход, са предлогом даљег начина поступања са расходованим материјалом у складу с позитивним законским прописима.***

***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 2019. годину, број: 01-02-03-13-307/20 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. Јавна установа се актом број: 1772/20 од 29. јула 2020. године изјаснила да нема примједби на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те исти постаје коначан.

Тим за ревизију

---

Сафет Нишић, дипл. ек.

---

Божо Зимоњић, дипл. ек.