

**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)

Broj: 01-02-03-13-132/17  
R: 08-01; 013-01/17

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJU FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA  
Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“  
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine**

**Brčko, travanj 2017. godine**

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
2. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
3. UVOD .....	15
4. OPĆI DIO.....	15
5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE .....	16
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	17
7. NALAZI I PREPORUKE .....	18
7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	18
7.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.....	19
7.3. Planiranje i izvješćivanje.....	21
7.4. <i>Prihodi i rashodi</i> .....	21
7.5. Bilanca stanja .....	24
7.5.1 Stalna sredstva.....	24
7.5.2 Tekuća imovina .....	26
7.5.2 a) Zalihe materijala, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji .....	26
7.5.2 b) Kratkoročne tražbine, kratkoročni plasmani i gotovina.....	27
7.5.3 Kapital .....	29
7.5.4 Obveze.....	29
7.5.4 a) <i>Dugoročne obveze</i> .....	29
7.5.4 b) <i>Kratkoročne obveze</i> .....	30
8. OSTALI NALAZI.....	31
8.1. Primjena Zakona o javnim nabavama.....	31
8.2. Popis sredstava .....	32
9. KOMENTAR.....	33

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

## Menadžmentu Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“

### NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, bilance uspjeha, izvješća o promjenama u kapitalu i izvješća o novčanim tokovima) Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ (u daljnjem tekstu: Javna ustanova), na dan 31. prosinca 2016. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i procjena koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Javne ustanove s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na temelju kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvješćima.

#### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju obavljene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08, 29/14 i 23/16), primjenljivom okviru ISSAI revizijskih standarda i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer

prezentaciju finansijskih izvješća, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene s odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima i provedenim procedurama, kako bi se dobili revizijski dokazi o korištenju sredstava za namjene koje su propisane zakonima i podzakonskim aktima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

### **Osnova za izražavanje mišljenja:**

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

- Nisu okončane aktivnosti na implementaciji diobene bilance i usklađivanje osnivačkog kapitala u sudskom registru i poslovnim knjigama sukladno diobenoj bilanci (Detaljnije u točki 7.5.1).
- Javna ustanova je propustila iskazati rashode, po osnovi obračuna redovite godišnje amortizacije ulaganja kao nematerijalnog sredstva - Ulaganja u tuđe nekretnine (Detaljnije u točki 7.5.1)
- Javna ustanova nije na dan bilanciranja izvršila procjenu naplativosti tražbina, u smislu utvrđivanja likvidnosti i solventnosti kupaca, te povijesti otplaćivanja obveza, što nije sukladno odredbama članka 142 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove. Tražbine od kupaca i rezultat poslovanja iskazani u finansijskim izvješćima na dan 31. 12. 2016. godine, precijenjeni su za iznos spornih - nenaplativih tražbina (Detaljnije u točki 7.5.2 b).
- Nije dosljedno primjenjivan Zakon o javnim nabavama BiH, u dijelu provedbe procedure javnih nabava za usluge stručnog usavršavanja iz Aneksa II Dio B, kao i u dijelu pripreme tenderske dokumentacije na način koji omogućuje jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju (Detaljnije u točki 8.1.).

### **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u točkama 1, 2 i 3 u prethodnom pasusu, finansijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2016. godine, rezultat poslovanja Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, tijekom 2016. godine, izuzev za naprijed navedene kvalifikacije, u svim materijalno značajnim aspektima, bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom i drugim propisima.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor  
Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

*Potrebno je da Javna ustanova donese program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, u zakonom predviđenom roku.*

*Potrebno je da Javna ustanova, u cilju unapređenja cjelokupnog poslovanja i jačanja sustava internih kontrola, okonča aktivnosti na donošenju i usklađivanju nedostajućih akata, te da poduzme nužne mjere za osiguranje dosljedne primjene postojećih zakonskih i podzakonskih akata i procedura.*

*Potrebno je da Javna ustanova izvrši otvaranje konta u računovodstvu sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove, u dijelu sadržaja kontnog plana.*

*Potrebno je bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno paragrafima MRS 1, u dijelu popisane strukture bilješki uz financijska izvješća.*

*Potrebno je da Javna ustanova donese Pravilnik o knjigovodstvu kojim bi bili uređeni: interni računovodstveni kontrolni postupci; rokovi za dostavljanje i knjiženje dokumenata; način prijama, formiranja, kretanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije; poslovne knjige; popis sredstava i rokovi popisa; obračun i metode amortizacije; priprema, sastavljanje i prezentacija financijskih izvješća; primjena kontnog plana i njegov sadržaj koji će odrediti primjenu bilančnih shema za financijsko izvješćivanje, kao i ostala pitanja od značaja za Javnu ustanovu.*

*Potrebno je da Javna ustanova izvrši imenovanje članova Etičkog odbora sukladno odredbama Statuta, vezanih za stručna tijela Javne ustanove.*

*Potrebno je da Javna ustanova dovrši aktivnosti vezane za osiguranje odgovarajućih prostorija, opreme za smještaj i zaštitu registraturskog materijala, sukladno odredbama Zakona o arhivskoj djelatnosti.*

*Potrebno je da Javna ustanova donese i objavi vodič kojim se svakoj osobi omogućuje pristup informacijama pod kontrolom javnog tijela, sukladno odredbama Zakona o slobodi pristupa informacijama u Bosni i Hercegovini.*

*Potrebno je da Javna ustanova donese propis radi provedbe Zakona o zaštiti osobnih podataka u okviru svoje nadležnosti, sukladno odredbama Zakona o zaštiti osobnih podataka.*

*Potrebno je Financijski plan donijeti pravodobno, na temelju prethodno pravodobno donesenog Programa rada.*

*Potrebno je da Javna ustanova tijekom godine prati izvršenje Financijskog plana poslovanja, te da u slučaju potrebe isti usuglašava (ažurira) radi prilagođavanja novonastalim okolnostima.*

*Potrebno je da se Javna ustanova pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu tjednog ograničenja trajanja prekovremenog rada.*

***Potrebno je izvršiti analizu troškova naknada za prekovremeni rad, te poduzeti odgovarajuće mjere racionalizacije navedenih troškova, kako bi se ispoštovale odredbe članka 30 Pravilnika o radnim odnosima Zdravstvenog centra.***

***Potrebno je da Upravni odbor saziva sjednice sukladno Poslovniku o radu Upravnog odbora JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.***

***Potrebno je Poslovnik o radu Upravnog odbora dopuniti u dijelu reguliranja prava na isplatu naknade predsjedniku i članovima Upravnog odbora u mjesecu u kojem nisu zasjedali.***

***Potrebno je da Javna ustanova, angažira osobe po osnovi ugovora o djelu na poslovima koji imaju karakter samostalnih i jednokratnih poslova sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima, te da se na poslovima predviđenim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta vrši zapošljavanje sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je da Javna ustanova izvrši obračun amortizacije na ulaganja u tuđe nekretnine po propisanim stopama, sukladno odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit, u dijelu priznavanja rashoda.***

***Potrebno je da uprava Javne ustanove intenzivira aktivnosti na prijenosu prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine koju koristi Javna ustanova, kako bi ona bila evidentirana kao početna stanja u bilanci Javne ustanove.***

***Potrebno je da Javna ustanova prije zaključenja poslovnih knjiga na dan završetka poslovne godine, izvrši potpuna knjiženja poslovnih događaja sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove.***

***Potrebno je poduzeti adekvatne mjere kako bi se osigurala efikasnija naplata tražbine po osnovi pruženih usluga i zaštitili interesi Javne ustanove.***

***Potrebno je vršiti procjenu naplativosti tražbine sukladno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove, radi realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća.***

***Potrebno je potražna salda na poziciji tražbine na dan obračuna preknjižiti na odgovarajuća konta primljenih predujmova u pasivi bilance stanja.***

***Potrebno je početno stanje obveza koje se mogu konvertirati u kapital, evidentirati sukladno Izvješću o popisu imovine na dan 30. 6. 2013. godine, kako je predviđeno Odlukom o osnivanju Javne ustanove.***

***Potrebno je donacije u stalnim sredstvima knjižiti na adekvatan analitički konto u okviru konta 408 - Razgraničeni prihodi po osnovi primljenih donacija.***

***Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.***

***Potrebno je da Javna ustanova kao ugovorni tijelo, na svojoj internetskoj stranici, objavljuje osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabava, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.***

*Javna ustanova je dužna prilikom pripreme tenderske dokumentacije osigurati nužne informacije o uvjetima i postupku dodjele ugovora i tehničke specifikacije koje moraju svim ponuđačima omogućiti jednak i nediskriminirajući pristup licitaciji, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.*

*Potrebno je da Javna ustanova, u ponovnim postupcima javnih nabava, u potpunosti postupa po nalogima i uputama navedenim u rješenjima Ureda za razmatranje žalbi.*

*Potrebno je da Javna ustanova, odluke o prestanku postupka dodjele ugovora donosi sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu osnova za prestanak postupka javne nabave.*

*Potrebno je popis imovine vršiti sukladno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u dijelu sveobuhvatnosti provedbe popisa.*



**2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA****Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine**

Grupa računa račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	<b>POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211+212+213-214+215)</b>	<b>201</b>	<b>25.072.043</b>	<b>22.554.805</b>
61	1 Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.588.637	1.367.706
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	1.588.637	1.367.706
640 i 641	2. Povećanje vrijednosti investicijskih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortiziraju	213		
65	3 Ostali poslovni prihodi	215	23.483.406	21.187.099
	<b>POSLOVNI RASHODI</b>			
	<b>II (217+218+219+222+223+226+227+228)</b>	<b>216</b>	<b>24.619.318</b>	<b>22.886.700</b>
510-3	1 Troškovi materijala	218	4.892.471	4.830.566
52	2 Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda (220+221)	219	18.421.388	16.728.600
520-3	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	17.821.807	16.421.956
522-9	b) Ostali osobni rashodi	221	599.531	306.644
53	3 Troškovi proizvodnih usluga	222	621.820	719.038
54	4 Troškovi amortizacije i rezerviranja (224+225)	223	191.766	109.042
540	a) Troškovi amortizacije	224	191.766	109.042
55	5 Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	491.929	499.027
555	6 Troškovi poreza	227		427
556	7 Troškovi doprinosa	228		
	<b>POSLOVNI DOBITAK (201-216)</b>	<b>229</b>	<b>452.725</b>	
	<b>POSLOVNI GUBITAK (216-201)</b>	<b>230</b>		<b>331.895</b>
	<b>FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
66	<b>I FINANCIJSKI PRIHODI (232 DO 237)</b>	<b>231</b>	<b>10.750</b>	<b>2.994</b>
660	1 Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232		
661	2 Prihodi od kamata	233	2.671	2.574
669	3 Ostali financijski prihodi	237	8.079	420
56	<b>II FINANCIJSKI RASHODI (239 do 243)</b>	<b>238</b>	<b>3.649</b>	<b>22</b>
561	2 Rashodi kamata	240	580	22
569	5 Ostali financijski rashodi	243	3.069	
	<b>DOBITAK REDOVITE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)</b>	<b>244</b>	<b>459.829</b>	
	<b>GUBITAK REDOVITE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)</b>	<b>245</b>		<b>328.923</b>

67	I	<b>OSTALI PRIHODI I RASHODI</b> OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246		
676	7.	Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
679	10.	Prihodi od smanjenja obveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256		
57	II	<b>OSTALI RASHODI (258 do 267)</b>	257	24.594	25.899
570	1.	Gubitci po osnovi prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
578	9	Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina	266		
579	10	Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	24.594	25.899
		<b>DOBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)</b>	268		
		<b>GUBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)</b>	269	24.594	25.899
690 i 691		<b>PRIHODI PO OSNOVI PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠKE IZ RANIJIH GODINA</b>	292		1
590 i 591		<b>RASHODI PO OSNOVI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠAKA RANIJIH GODINA</b>	293	200	1
	1	<b>DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b> Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	435.032	
	2	Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	295		354.822
	1	<b>NETO DOBITAK I NETO GUBITAK RAZDOBLJA</b> Neto dobitak tekuće godine (2494-295-296-297+298)	299	435.032	
	2	Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300		354.822
		<b>UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)</b>	301	25.082.793	22.557.800
		<b>UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)</b>	302	24.647.761	22.912.622
		Dio neto dobitka / gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304	435.032	(354.822)
		Prosječan broj zaposlenih na temelju sati rada	308	736	596
		Prosječan broj zaposlenih na temelju stanja koncem mjeseca	309	687	663

## Bilanca stanja na 31. 12. 2016. godine

Grupa računa	POZICIJA	Ozna-ka za AOP	Bruto	Ispravak vrijednosti	Neto 31.12.2016 . godine	Iznos na dan bilance prethodne godine
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7
	<b>AKTIVA</b>					
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)</b>	<b>01</b>	<b>1.693.146</b>	<b>331.470</b>	<b>1.361.676</b>	<b>588.744</b>
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIJSKE NEKRETNINE (009 do 014)	08	1.693.146	331.470	1.361.676	588.744
021dio 029	2. Građevinski objekti	010	2.428	29	2.399	
022 do 029	3. Postrojenja i oprema	011	1.690.718	331.441	1.359.277	588.744
	<b>B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+061)</b>	<b>031</b>	<b>7.937.774</b>	<b>1.021.964</b>	<b>6.915.810</b>	<b>7.035.513</b>
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	2.052.988	1.021.964	1.031.024	1.481.918
10	1. Zalihe materijala	033	2.051.482	1.021.964	1.029.518	1.439.738
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				16.564
150 do 159	6. Dani predujmovi	038	1.506		1.506	25.616
	II KRATKOROČNE TRAZBINE, PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+058+060)	039	5.884.786		5.884.786	5.553.595
20, 21, 22	1. Kratkoročne tražbine (041 do 046)	040	734.365		734.365	1.852.165
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	682.642		682.642	1.773.834
210 do 219	d) Tražbine iz specifičnih poslova	045				78.331
220 do 229	đ) Druge kratkoročne tražbine	046	51.723		51.723	
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	5.150.421		5.150.421	3.701.430
241 do 249	b) Gotovina	058	5.150.421		5.150.421	3.701.430
27	4. Porez na dodanu vrijednost	059				
29	<b>V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>063</b>				
	<b>G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+063)</b>	<b>064</b>	<b>9.630.920</b>	<b>1.353.434</b>	<b>8.277.486</b>	<b>7.624.257</b>
880 do 888	<b>D. IZVANBILANČNA AKTIVA</b>	<b>065</b>	<b>16.773.017</b>		<b>16.773.017</b>	<b>16.627.086</b>
	<b>Đ. UKUPNA AKTIVA (064+065)</b>	<b>066</b>	<b>26.403.937</b>	<b>1.353.434</b>	<b>25.050.503</b>	<b>24.251.343</b>

Grupa računa	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2016. godine	Iznos na dan bilance prethodne godine
1	2	3	4	5
	<b>PASIVA</b>			
	<b>A. KAPITAL (102-109+110+111+115+116-117+118-123)</b>	<b>101</b>	<b>6.090.539</b>	<b>5.655.507</b>
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	2.000	2.000
300	1. Akcijski kapital	103		
305	2. Državni kapital	107	2.000	2.000
Dio 32	IV. REZERVA (112 do 114)	111	2.058.329	2.058.329
322	1 Statutarne rezerve	113	2.058.329	2.058.329
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (OD 119 DO 122)	118	4.030.210	3.595.178
342	1. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	121	4.030.210	3.595.178
	<b>V. OBVEZE (136+144)</b>	<b>135</b>	<b>2.186.947</b>	<b>1.968.750</b>
41	I. DUGOROČNE OBVEZE (137 do 143)	136	1.550.343	1.635.302
410	1 Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	137	1.550.343	1.635.302
42 do 48	II KRATKOROČNE OBVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	636.604	333.448
43	2. Obveze iz poslovanja (151 do 155)	150	404.697	278.160
432-434	v) Dobavljači u zemlji	153	404.697	278.160
450 do 458	4. Obveze za zarade i naknade zarada	157	5.431	3.671
460 do 469	5. Druge obveze	158	32.433	13.244
470 do 479	6. Porez na dodanu vrijednost	159	7.914	11.552
48 osim 481	7. Obveze za ostale poreze, doprinose i druge daće	160	3.249	1.129
481	8. Obveze za porez na dobitak	161		
49 osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezerviranja	162	182.880	25.692
	<b>G. POSLOVNA PASIVA (101+126+135)</b>	<b>164</b>	<b>8.277.486</b>	<b>7.624.257</b>
890 do 898	<b>D. IZVANBILANČNA PASIVA</b>	<b>165</b>	<b>16.773.017</b>	<b>16.627.086</b>
	<b>Đ. UKUPNA PASIVA (164+165)</b>	<b>166</b>	<b>25.050.503</b>	<b>24.251.343</b>

## Bilanca tokova gotovine za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I. Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)</b>	<b>501</b>	<b>26.132.463</b>	<b>22.141.538</b>
1. Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	502	18.211.796	14.666.940
2. Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	7.500.000	6.528.309
3. Ostali priljevi iz poslovnih aktivnosti	504	420.667	946.289
<b>II. Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)</b>	<b>505</b>	<b>24.201.874</b>	<b>23.033.635</b>
1. Odljevi po osnovi isplata dobavljačima i dani predujmovi	506	5.874.818	6.174.001
2. Odljevi po osnovi isplata zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda	507	18.284.379	16.777.015
3. Odljevi po osnovi plaćenih kamata	508		
4. Odljevi po osnovi poreza na dobit	509		
5. Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	510	42.677	82.619
<b>III. Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)</b>	<b>511</b>	<b>1.930.589</b>	
<b>IV. Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)</b>	<b>512</b>		<b>892.097</b>
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
<b>I. Priljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)</b>	<b>513</b>		
4. Priljevi po osnovi kamata	517		
<b>II. Odljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)</b>	<b>520</b>	<b>481.598</b>	
3. Odljevi po osnovi kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicijskih nekretnina i bioloških sredstava	523	481.598	
<b>III. Neto priljev gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)</b>	<b>525</b>		
<b>IV. Neto odljev gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)</b>	<b>526</b>	<b>481.598</b>	
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANCIRANJA</b>			
<b>I. Priljev gotovine iz aktivnosti financiranja (528 do 531)</b>	<b>527</b>		
<b>G. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (501+513+527)</b>	<b>541</b>	<b>26.132.463</b>	<b>22.141.538</b>
<b>D. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (505+520+532)</b>	<b>542</b>	<b>24.683.472</b>	<b>23.033.635</b>
<b>Đ. NETO PRILJEV GOTOVINE (541-542)</b>	<b>543</b>	<b>1.448.991</b>	
<b>E. NETO ODLJEV GOTOVINE (542-541)</b>	<b>544</b>		<b>892.097</b>
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA</b>	<b>545</b>	<b>3.701.430</b>	<b>4.593.527</b>
<b>J. GOTOVINA NA KONCU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (545+543-544+546-547)</b>	<b>548</b>	<b>5.150.421</b>	<b>3.701.430</b>

## Izješće o promjenama u kapitalu na dan 31. 12. 2016. godine

Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
		Akcijski kapital i udjeli društva s ograničenom odgovornošću	Revalorizacijske Rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobitci/gubitci po osnovi financijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisijiska premija, zakonske i statutarne)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>1. Stanje na dan 1. 1. 2015. godine</b>	<b>901</b>	<b>2.000,00</b>			<b>2.058.329</b>	<b>3.6950.000</b>	<b>6.010.329</b>		<b>6.010.329</b>
2.Učinci promjena u računovodstvenim politikama	902								
3.Učinci ispravka pogrešaka	903								
<b>Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2015. godine (901±902±903)</b>	<b>904</b>	<b>2.000,00</b>			<b>2.058.329</b>	<b>3.6950.000</b>	<b>6.010.329</b>		<b>6.010.329</b>
7.Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	908					(354.822)	(354.822)		(354.822)
<b>11.Stanje na dan 31.12.2015 godine (904±905±906±907±908±909-910+911)</b>	<b>912</b>	<b>2.000,00</b>			<b>2.058.329</b>	<b>3.595.178</b>	<b>5.655.507</b>		<b>5.655.507</b>
12.Učinci promjena u računovodstvenim politikama	913								
13.Učinci ispravka pogrešaka	914								
<b>14.Ponovno iskazano stanje na 1. 1. 2016. godine (912±913±914)</b>	<b>915</b>	<b>2.000,00</b>			<b>2.058.329</b>	<b>3.595.178</b>	<b>5.655.507</b>		<b>5.655.507</b>
18.Neto dobit/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	919					435.032	435.032		435.032
<b>22. Stanje na dan 31.12.2016. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)</b>	<b>923</b>	<b>2.000,00</b>			<b>2.058.329</b>	<b>4.030.210</b>	<b>6.090.539</b>		<b>6.090.539</b>

## NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNE USTANOVE „ZDRAVSTVENI CENTAR“ BRČKO ZA 2016. GODINU

### 3. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Javne ustanove, na dan 31. 12. 2016. godine, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, na temelju godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

### 4. OPĆI DIO

Javna ustanova je osnovana sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 38/11,9/13, 27/14 i 3/15) i Odluke o osnivanju JZU „Zdravstveni centar Brčko“ (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 27/12 i 11/13).

Osnivač Javne ustanove je Brčko distrikt BiH s uplaćenim osnivačkim kapitalom od 2.000,00 KM.

Javna ustanova je, kao pravna osoba, osnovana primjereno odredbama Zakona o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 15/05), registrirana rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH pod brojem: 096-0-Reg-13-000538 od 3. 7. 2013. godine.

Naziv Javne ustanove glasi: Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt Bosne i Hercegovine.

Skraćeni naziv ustanove glasi: JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt Bosne i Hercegovine.

Sjedište Javne ustanove je u Brčkom u Ulici reisa Džemaludina Čauševića broj 1.

Porezna uprava je, potvrdom broj: 80014714, utvrdila jedinstveni broj poreznog obveznika. Agencije za statistiku BiH, Ekspozitura Brčko je izdala obavijest broj: 13-43-1-4600324320000 od 4. 7. 2013. godine kojim je Javna ustanova razvrstana prema djelatnosti. Javna ustanova je upisana u registar obveznika neizravnih poreza kod Uprave za neizravno oporezivanje BiH.

Djelatnost Javne ustanove je očuvanje i unapređenje zdravlja, otkrivanje i suzbijanje čimbenika rizika za nastanak oboljenja, stjecanje znanja i navika o zdravom načinu života, sprečavanje, suzbijanje i rano otkrivanje bolesti, obavljanje specijalističko-konzultativne zdravstvene zaštite, urgentne medicinske pomoći, dijagnostike, mentalne zdravstvene zaštite, medicinske rehabilitacije i zdravstvene njege pacijenata.

Djelatnost Javne ustanove obavlja se na temelju Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta, koji je 26. 6. 2013. godine donio Upravni odbor i podzakonskih akata Javne ustanove.

Javna ustanova se financira iz sredstava:

1. Proračuna Distrikta,
2. Fonda zdravstvenog osiguranja Distrikta,
3. drugih fondova i institucija koje obavljaju djelatnost zdravstvenog osiguranja,
4. participacije pacijenata,
5. kamata od sredstava deponiranih u banci,
6. slobodnom prodajom usluga na tržištu,

7. nastavne i znanstvenoistraživačke djelatnosti,
8. donacija, legata i zaklada,
9. na temelju ugovora o dobrovoljnom osiguranju,
10. prihoda od zakupnina za korištenje prostora, opreme i korištenje usluga radnih timova,
11. prihoda po osnovi povećanog obujma usluga koje nadilaze osnovni paket zdravstvenih usluga koji utvrđuje Fond zdravstvenog osiguranja, na zahtjev korisnika usluga,
12. drugih izvora, pribavljenih sukladno Zakonu, Odluci o osnivanju i Statutu zdravstvene ustanove.

Tijela Javne ustanove su Upravni odbor, ravnatelj i Nadzorni odbor.

Upravni odbor upravlja Javnom ustanovom, ravnatelj je odgovoran za rukovođenje, a Nadzorni odbor obavlja nadzor nad radom i poslovanjem.

Unutarnja organizacija Javne ustanove uređena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim je predviđeno 717 izvršitelja. Obavljanje djelatnosti je organizirano preko sljedećih organizacijskih jedinica: Uprava, Dom zdravlja i Bolnica. Odredbama navedenog Pravilnika, regulirano je da se izvršavanje poslova iz djelokruga Javne ustanove može organizirati formiranjem, novih organizacijskih jedinica ljekarnička djelatnost i nemedicinski poslovi.

## **5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE**

Predmet revizije su financijska izvješća Javne ustanove na dan 31. 12. 2016. godine, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Poduzeća zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu financijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava. S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za financijsko izvješćivanje.

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.



## 6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Izvešće o reviziji finansijskih izvješća za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine Javnoj ustanovi je dostavljeno 16. 6. 2016. godine. Sukladno članku 17 stavku (2) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Javna ustanova je dužna, u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, dostaviti Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka. Javna ustanova je sastavila Akcijski plan za realizaciju preporuka iz revizorskog izvješća za 2015. godinu i dostavila nam ga 29. 8. 2016. godine, što nije sukladno članku 17 stavku (2) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Javna ustanova donese program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, u zakonom predviđenom roku.***

U Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2015. godine dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na implementaciju danih preporuka iz prethodnih godina utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane su preporuke vezane za:**

- poštovanje odredbe Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, koja se odnosi na sastavljanje kompletnog seta finansijskih izvješća,
- sastavljanje izvješća o popisu na način da je moguće usporediti stvarno i knjigovodstveno stanje,
- imovinu na korištenju kod Javne ustanove evidentiranu u izvanbilančnoj evidenciji,
- evidenciju dugovnog salda na poziciji obveza.

- **Preporuke čija je realizacija u tijeku**

- donošenje i usklađivanje normativnih i podzakonskih akata sukladno Odluci o osnivanju i Statutu Javne ustanove.

- **Nerealizirane preporuke**

Nerealizirane preporuke u prethodne dvije godine, koliko se obavlja revizija finansijskih izvješća Javne ustanove, odnose se na sljedeće:

- nisu okončane aktivnosti na implementaciji diobene bilance,
- nije pravodobno donesen Program rada i isti ne precizira vrstu i obujam planiranih aktivnosti, nositelje i rokove za njihovo izvršenje,
- nije pravodobno donesen Finansijski plan poslovanja,
- nije izvršeno usklađivanje Upute i procedure rukovođenja lijekovima i drugim pomoćnim medicinskim materijalom, te procedure prijama robe, zaduženja i razduženja,

- nije izvršena dopuna Statuta ili donesen drugi akt kojim se preciznije definira uporaba sredstava iz viška prihoda nad rashodima koji su iznad razine formiranih minimalnih rezervi, kao i način i uvjete uporabe sredstava rezervi za održavanje tekuće likvidnosti,
- nisu definirane mjere kojim bi se osigurala naplata izvršenih usluga, osobito s fondovima zdravstvenog osiguranja,
- prilikom sklapanja ugovora s korisnicima usluga nije ugovorena: klauzula o osiguranju plaćanja, rok plaćanja i sankcije u slučaju nepravodobnog plaćanja duga, kako bi se osigurala efikasnija naplata tražbina po osnovi pruženih usluga i zaštitili interesi Javne ustanove,
- nije izvršeno usklađivanje cjenika zdravstvenih usluga sa stvarnim troškovima pružanja zdravstvenih usluga,
- sve donacije opreme nisu početno evidentirane na razgraničene prihode.

## **7. NALAZI I PREPORUKE**

### **7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola**

Izvršena je procjena funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerali osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima i pouzdanost financijskog izvješćivanja. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je na rukovodstvu Javne ustanove.

Revizijom su uočeni propusti u sustavu internih kontrola koji se ogledaju u sljedećem:

- nedosljednoj primjeni Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove, u dijelu sadržaja kontnog plana,
- nesastavljanju bilješki uz financijska izvješća sukladno paragrafima MRS 1, u dijelu njihove propisane strukture,
- nedonošenju Pravilnika o knjigovodstvu, koji bi činio osnovnu pretpostavku za sastavljanje i izradu točnih i pouzdanih financijskih izvješća,
- neimenovanju članova Etičkog odbora sukladno odredbama Statuta, vezanih za stručna tijela Javne ustanove,
- nezavršavanju aktivnosti vezanih za osiguranje odgovarajuće prostorije, opreme za smještaj i zaštitu registraturskog materijala, kako je to propisano odredbama članka 11 Zakona o arhivskoj djelatnosti,
- nedonošenju Vodiča, kojim se svakoj osobi omogućuje pristup informacijama pod kontrolom javnog tijela,
- nedonošenju propisa koji bi, u okviru svojih nadležnosti, omogućili provedbu Zakona o zaštiti osobnih podataka,
- nepravodobnom donošenju planova rada za 2016. i 2017. godinu, kao i Financijskog plana za 2016. godinu,
- praćenju i usuglašavanju (ažuriranju) Financijskog plana poslovanja,
- nedosljednom pridržavanju odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu tjednog ograničenja trajanja prekovremenog rada, te poduzimanja odgovarajućih mjera racionalizacije,

- reguliranju prava na isplatu naknade predsjedniku i članovima Upravnog odbora u mjesecu u kojem nisu zasjedali,
- angažiranju osoba po ugovoru o djelu za poslove koji imaju karakteristike radnog odnosa,
- nedosljednoj primjeni Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove, u dijelu izvršavanja potpunih knjiženja poslovnih događaja,
- neadekvatnoj provedbi knjiženja donacije u stalnim sredstvima,
- neobuhvaćanju cjelokupne imovine popisom.

***Potrebno je da Javna ustanova, radi unapređenja cjelokupnog poslovanja i jačanja sustava internih kontrola, okonča aktivnosti na donošenju i usklađivanju nedostajućih akata, te da poduzme nužne mjere za osiguranje dosljedne primjene postojećih zakonskih i podzakonskih akata i procedura.***

## 7.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Člankom 15 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” su propisane bilančne klase koje sadrži kontni plan Javne ustanove. Pod rednim brojem 8 je navedena Klasa 7 - Otvaranje i zaključak računa stanja i uspjeha, a istim člankom je propisano da se otvaranje konta, unutar klase, u računovodstvu vrši u trenutku kada se prvi put pojavljuje potreba za tim kontom.

Na početku poslovanja, odnosno na početku obračunskog razdoblja otvaraju se računi glavne knjige dok se na koncu obračunskog razdoblja zaključuju računi stanja i uspjeha, čime se pristupa pripremi i izradi financijskih izvješća. Navedene računovodstvene aktivnosti se provode preko konta u okviru klase 7 - otvaranje i zaključak računa stanja i uspjeha.

Revizijom smo uočili da kontni plan ne sadrži klasu 7, te da nisu izvršena otvaranja konta unutar klase 7 iako se pojavila potreba za tim kontima, što nije sukladno odredbama članka 15 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove.

***Potrebno je da Javna ustanova izvrši otvaranje konta u računovodstvu sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove, u dijelu sadržaja kontnog plana.***

Odredbama članka 100 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” je propisano da obvezni dio godišnjih financijskih izvješća čine: Bilanca stanja, Bilanca uspjeha, Izvješće o gotovinskim tokovima, Izvješće o promjenama na kapitalu i Bilješke uz financijska izvješća.

Paragrafom 112 MRS 1 (Prezentacija financijskih izvješća) je propisana struktura Bilješki uz financijska izvješća koje trebaju korisnicima financijskih izvješća pružiti informacije o osnovama za sastavljanje financijskih izvješća, kao i dodatne informacije, odnosno one koje nisu prikazane u bilancama stanja i uspjeha, izvješću o promjenama kapitala i izvješću o novčanom toku, a koje su relevantne u boljem razumijevanju financijskih izvješća.

Bilješke uz financijska izvješća za 2016. godinu su sastavljene 27. 2. 2017. godine i one ne pružaju informacije o osnovama za sastavljanje financijskih izvješća, kao i dodatne informacije, odnosno one koje nisu prikazane u bilancama stanja i uspjeha, izvješću o gotovinskom toku i izvješću o promjenama na kapitalu, što nije sukladno odredbama paragrafa 112 MRS 1.

***Potrebno je bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno paragrafima MRS 1, u dijelu propisane strukture bilješki uz financijska izvješća.***

U računovodstvenom sustavu značajno mjesto u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju finansijskih izvješća pripada zakonskoj i podzakonskoj regulativi, pod kojom se podrazumijevaju: Zakon o računovodstvu i reviziji, Pravilnik o knjigovodstvu, kao i drugi podzakonski propisi koji se donose u svrhu primjene Zakona o računovodstvu i reviziji.

U postupku revizije smo utvrdili da Javna ustanova nema donesen Pravilnik o knjigovodstvu, koji bi činio osnovnu pretpostavku za sastavljanje i izradu točnih i pouzdanih finansijskih izvješća.

***Potrebno je da Javna ustanova donese Pravilnik o knjigovodstvu kojim bi bili uređeni: interni računovodstveni kontrolni postupci; rokovi za dostavljanje i knjiženje dokumenata; način prijama, formiranja, kretanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije; poslovne knjige; popis sredstava i rokovi popisa; obračun i metode amortizacije; priprema, sastavljanje i prezentacija finansijskih izvješća; primjena kontnog plana i njegov sadržaj koji će odrediti primjenu bilančnih shema za finansijsko izvješćivanje, kao i ostala pitanja od značaja za Javnu ustanovu.***

Odredbama članka 40 Statuta Javne ustanove je propisano da je Etički odbor stručno tijelo koje prati pružanje i provedbu zdravstvene zaštite na načelima profesionalne etike i deontologije, te da članove Etičkog odbora imenuje Upravni odbor na prijedlog ravnatelja. Procesom revizije smo utvrdili da nije izvršeno imenovanje članova Etičkog odbora, što nije sukladno odredbama članka 40 Statuta JZU “Zdravstveni centar Brčko”.

***Potrebno je da Javna ustanova izvrši imenovanje članova Etičkog odbora sukladno odredbama Statuta, vezanih za stručna tijela Javne ustanove.***

Odredbama članka 11 Zakona o arhivskoj djelatnosti je propisano da su svi imatelji i stvaratelji registraturskog materijala i arhivske građe dužni da osigurati odgovarajuće prostorije, opremu za smještaj i zaštitu registraturskog materijala.

Procesom revizije smo ustanovili da Javna ustanova nije završila aktivnosti vezane za osiguranje odgovarajuće prostorije, opreme za smještaj i zaštitu registraturskog materijala, kako je to propisano odredbama članka 11 Zakona o arhivskoj djelatnosti.

***Potrebno je da Javna ustanova dovrši aktivnosti vezane za osiguranje odgovarajućih prostorija, opreme za smještaj i zaštitu registraturskog materijala, sukladno odredbama Zakona o arhivskoj djelatnosti.***

Odredbama članka 20 Zakona o slobodi pristupa informacijama u Bosni i Hercegovini je određeno da svako javno tijelo dostavlja i objavljuje vodič kojim se svakoj osobi omogućuje pristup informacijama pod kontrolom javnog tijela, uključujući informacije potrebne za obraćanje javnom tijelu i njegovom službeniku za informiranje, bitne elemente postupka podnošenja zahtjeva, zajedno sa uzorkom zahtjeva u pisanoj formi, informacije o kategorijama iznimaka, postupku pristupa informacijama, troškove umnožavanja, pristupu pravnom lijeku i svim bitnim rokovima. Vodič, također, upućuje na indeks registar i na način pristupa registru. Vodič se dostavlja ombudsmanu, svakoj javnoj i pravnoj knjižnici u Bosni i Hercegovini i, kada je moguće, preko interneta, a dostupan je na zahtjev.

Procesom revizije smo utvrdili da Javna ustanova nije donijela Vodič, kojim se svakoj osobi omogućuje pristup informacijama pod kontrolom javnog tijela, što nije sukladno odredbama članka 20 Zakona o slobodi pristupa informacijama u Bosni i Hercegovini.

***Potrebno je da Javna ustanova donese i objavi Vodič kojim se svakoj osobi omogućava pristup informacijama pod kontrolom javnog tijela, sukladno odredbama Zakona o slobodi pristupa informacijama u Bosni i Hercegovini.***

Odredbama članka 11 Zakona o zaštiti osobnih podataka je određeno da je javno tijelo kao pravna osoba koja samostalno obrađuje i utvrđuje svrhu i način obrade osobnih podataka na temelju zakona ili propisa, dužna donijeti propis radi provedbe Zakona o zaštiti osobnih podataka, u okviru svojih nadležnosti.

Revizijom smo ustanovili da Javna ustanova, u okviru svojih nadležnosti, nije donijela propis, u cilju provedbe Zakona o zaštiti osobnih podataka, što nije sukladno odredbama članka 11 Zakona o zaštiti osobnih podataka.

***Potrebno je da Javna ustanova donese propis u cilju provedbe Zakona o zaštiti osobnih podataka u okviru svoje nadležnosti, sukladno odredbama Zakona o zaštiti osobnih podataka.***

### **7.3. Planiranje i izvješćivanje**

Upravni odbor je na svojoj 49. redovitoj sjednici održanoj 25. 2. 2016. godine donio Program rada Zdravstvene ustanove, na koji je Vlada Brčko distrikta dala suglasnost tek 16. 9. 2016. godine, Odlukom o davanju suglasnosti broj: 05-000308/16.

Financijski plan Zdravstvenog centra, za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine, usvojen je od Upravnog odbora 10. 3. 2016. godine. Skupština Brčko distrikta BiH je na isti dala suglasnost, Odlukom o davanju suglasnosti broj: 01-02-618/16 od 21. 4. 2016. godine.

***Potrebno je Financijski plan donijeti pravodobno, na temelju prethodno pravodobno donesenog Programa rada.***

Financijskim planom poslovanja Javne ustanove za 2016. godinu planirani su prihodi od subvencija Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 8.500.000,00 KM.

Pregledom raspoložive dokumentacije smo ustanovili da su u Proračunu Brčko distrikta BiH za 2016. godinu na ime subvencija Javnoj ustanovi planirana i ostvarena sredstva u iznosu od 7.500.00,00 KM. Iako je Javna ustanova imala saznanje da planirani prihodi od subvencija iz proračuna nisu ostvareni, ista nije prilagodila (ažurirala) Financijski plan poslovanja za 2016. godinu.

***Potrebno je da Javna ustanova tijekom godine prati izvršenje Financijskog plana poslovanja, te da u slučaju potrebe isti usuglašava (ažurira) radi prilagođavanja novonastalim okolnostima.***

### **7.4. Prihodi i rashodi**

Javna ustanova je u financijskom izvješću bilanci uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2016. godine, iskazala prihode u iznosu 25.082.793,79 KM, po strukturi kako slijedi:

1. Prihodi od prodaje učinaka	1.588.636,80
2. Ostali poslovni prihodi	23.483.406,65
<hr/>	
a) Poslovni prihodi (1+2)	25.072.043,45
b) Financijski prihodi	10.750,34
<hr/>	
Ukupni prihodi a)+b)	25.082.793,79

**Prihodi od prodaje učinaka** u iznosu od 1.588.636,80 KM, odnose na naplaćene participacije kojim korisnici zdravstvenih usluga participiraju u dijelu troškova liječenja, a za iste iznose se umanjuju računi fondovima zdravstvenog osiguranja. U ovoj vrsti prihoda evidentirane su i fakturirane usluge osobama koje nemaju zdravstveno osiguranje, kao i prihodi od pruženih zdravstvenih usluga pravnim osobama (npr. sistematski liječnički pregledi, laboratorijski nalazi i sl.).

U okviru ovih prihoda, prihodi od usluga pruženih neosiguranim osobama, za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine, iznose 577.080,95 KM.

Tijekom 2016. godine Upravni odbor je, na svojoj 47. sjednici održanoj 25. 2. 2016. godine donio Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o utvrđivanju cijena za pružanje zdravstvenih usluga u JZU „Zdravstveni centar Brčko“, broj od 05-UO-004/16-3, kojom su izuzeti od primjene Komercijalnog cjenika sistematski pregledi koji se obavljaju u Javnoj ustanovi po provedenim postupcima nabave.

**Ostali poslovni prihodi** ostvareni u iznosu od 23.483.406,65KM, po strukturi odnose se na:

- Prihodi od darova, pomoći i donacija	93.238,18 KM,
- Prihodi iz proračuna (subvencije)	7.500.000,00 KM,
- Prihodi od FZO Brčko distrikta BiH u iznosu od	15.149.314,91 KM,
- Prihodi iz fondova (refund. naknada plaća) u iznosu od	383.857,39 KM,
- Prihodi od FZO RS u iznosu od	306.884,62 KM,
- Prihodi od ZZO F BiH u iznosu od	21.044,55 KM
- Ostali prihodi iz drugih namjenskih izvora u iznosu od	29.067,00 KM.

Prihodi iz proračuna (subvencije) su Odlukama o odobravanju Programa utroška sredstava za razdoblje do 31. 12. 2016. godine, donesenim od Vlade Brčko distrikta BiH, odobreni u ukupnom iznosu od 7.900.000,00 KM. Od navedenog iznosa, iznos od 400.000,00 KM, uplaćen po Odluci Vlade o odobravanju Programa utroška sredstava broj: 13-000491/16 od 29. 12. 2016. godine, nije ostvaren unutar obračunskog razdoblja i bio je raspoloživ tek 26. 1. 2017. godine, tako da su prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu od 7.500.000,00 KM.

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 24.647.761,82 KM, po strukturi kako slijedi:

1. troškovi materijala	4.131.091,70
2. troškovi goriva i energije	761.372,50
3. troškovi plaća i naknada i ostalih osobnih naknada	18.421.339,33
4. troškovi proizvodnih usluga	621.819,76
5. troškovi amortizacije	191.766,43
6. nematerijalni troškovi	491.929,30
<b>7. Poslovni rashodi (1+2+...+6)</b>	<b>24.619.319,03</b>
8. Financijski rashodi	3.648,81
9. Ostali rashodi	24.593,98
10. Rashodi po osnovi ispravka pogreške	200,00
<b>Ukupno: 7+8+9+10</b>	<b>24.647.761,82</b>

Sučeljavanjem prihoda i rashoda redovite aktivnosti Javna ustanova je ostvarila dobitak iz redovite aktivnosti u iznosu od 459.825,95 KM (25.082.793,79 KM – 24.622.967,84 KM), a sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda dobitak razdoblja u iznosu od 435.031,97 KM (25.082.793,79 KM – 24.647.761,82 KM).

Revizijom smo utvrdili da je Javna ustanova propustila iskazati rashode, po osnovi obračuna redovite godišnje amortizacije ulaganja kao nematerijalnog sredstva i otpisa sumnjivih i spornih tražbina (Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije dana je u točki 7.5.1 i 7.5.2b).

Troškovi naknada za prekovremeni rad, za 2016. godinu, ostvareni su u iznosu od 87.614,51 KM, i veći su u odnosu na planirani godišnji iznos (od 40.000,00 KM) za 119,04 % a od ostvarenja u 2015. godini (36.230,00 KM) za 141,83 %. Tijekom 2016. godine je ostvareno 9 911 prekovremenih sati.

Odredbama članka 25 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da prekovremeni rad ne može biti dulji od dvadeset dva (22) sata tjedno, dok je odredbama članka 30 Pravilnika o radnim odnosima Zdravstvene ustanove propisano da zaposlenik može raditi prekovremeno najviše tri stotine (300) sati tijekom kalendarske godine.

Revizijom smo ustanovili da su pojedini zaposlenici ostvarili tjedni prekovremeni rad u razdoblju duljem od propisanih dvadeset dva (22) sata tjedno, što nije sukladno odredbama članka 25 Zakona o radu Brčko distrikta BiH. Također, ustanovili smo da su određeni zaposlenici imali preko tri stotine (300) sati prekovremenog rada, što je gornja granica za kalendarsku godinu i što nije sukladno odredbama članka 30 Pravilnika o radnim odnosima.

***Potrebno je da se Javna ustanova pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu tjeđnog ograničenja trajanja prekovremenog rada.***

***Potrebno je izvršiti analizu troškova naknada za prekovremeni rad, te poduzeti odgovarajuće mjere racionalizacije navedenih troškova, kako bi se ispoštovale odredbe članka 30 Pravilnika o radnim odnosima Zdravstvenog centra.***

Troškovi naknada za rad Upravnog odbora tijekom 2016. godine iznose 63.963,26 KM. Odredbama članka 4 Poslovnika o radu Upravnog odbora Javne ustanove je propisano da se sjednice Upravnog odbora sazivaju najmanje jednom mjesečno.

Odredbama članka 1 Odluke o utvrđivanju visine naknade za rad članova Upravnog odbora Zdravstvenog centra, od 11. 6. 2013. godine je utvrđeno da mjesečna bruto naknada za rad u Upravnom odboru za članove iznosi 1.000,00 KM, a za predsjednika 1.200,00 KM. Revizijom smo utvrdili da u mjesecu kolovozu 2016. godine nisu održavane sjednice Upravnog odbora, što nije sukladno odredbama članka 4 Poslovnika o radu Upravnog odbora Zdravstvenog centra.

Naknada za rad Upravnog odbora za mjesec kolovoz 2016. godine je obračunana u iznosu od 5.200,00 KM i isplaćena 9. 9. 2016. godine, a da Poslovníkom o radu nije predviđeno imaju li predsjednik i članovi Upravnog odbora pravo na naknadu i u mjesecu u kojem nisu zasjedali, odnosno sazivali sjednicu Upravnog odbora.

***Potrebno je da Upravni odbor saziva sjednice sukladno Poslovníku o radu Upravnog odbora JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.***

***Potrebno je Poslovník o radu Upravnog odbora dopuniti u dijelu reguliranja prava na isplatu naknade predsjedniku i članovima Upravnog odbora u mjesecu u kojem nisu zasjedali.***

U okviru troškova proizvodnih usluga za 2016. godinu, ostvareni su i troškovi po osnovi ugovora o djelu u iznosu od 70.547,28 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je u revidiranom razdoblju vršeno angažiranje osoba po ugovoru o djelu na poslovima voditelja računovodstva, medicinskog tehničara – laboranta i tehničkog tajnika. Spomenuti poslovi predviđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javne ustanova, te nemaju karakter samostalnih

i jednokratnih poslova, što nije sukladno odredbama članaka 600 – 609 Zakona o obligacijskim odnosima koji reguliraju da ugovor o djelu podrazumijeva samostalan rad izvršitelja neovisno od poslodavca, rad za svoj račun i na svoj rizik, te da je predmet ugovora o djelu, jednokratni i samostalan posao pri čemu je ključno postizanje određenog rezultata, odnosno djela.

Također, rad izvršitelja ugovora o djelu ima sve karakteristike radnog odnosa, kao što su: stalnost i učestalost rada, nesamostalnost u izvršenju posla, uvjete prestanka važenja ugovora i razdoblja isplate naknade. S obzirom da navedeni ugovori o djelu imaju sve karakteristike radnog odnosa angažiranje navedenih osoba po osnovi ugovora o djelu nije sukladno odredbama članka 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH koji propisuje zaključenje ugovora o radu, odnosno uspostavljanje radno-pravnog statusa

***Potrebno je da Javna ustanova, angažira osobe po osnovi ugovora o djelu na poslovima koji imaju karakter samostalnih i jednokratnih poslova sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima, te da se na poslovima predviđenim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta vrši zapošljavanje sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH.***

## 7.5. Bilanca stanja

### 7.5.1 Stalna sredstva

Stalna sredstva čini materijalna imovina (građevinski objekti i postrojenja i oprema), a iskazana je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tijekom procijenjenog vijeka trajanja.

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2016. godine iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 1.693.146,00 KM, pripadajući ispravak vrijednosti u iznosu od 331.470,00 KM i neto vrijednost u iznosu od 1.361.676,00 KM, a odnosi se na sljedeće:

R. br.	konto	O P I S	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto knjigovodstvena vrijednost
1	021	Građevinski objekti	2.427,75	28,97	2.398,78
2	022 do 029	Postrojenja i oprema	1.690.717,67	331.440,20	1.359.277,47
3	Ukupno:		1.693.145,42	331.469,17	1.361.676,25

#### - Postrojenja i oprema

Promjena vrijednosti stalnih sredstava na poziciji opreme Javne ustanove tijekom 2016. godine prikazana je u sljedećoj tablici:

R. br.	O P I S	Postrojenja i oprema
0	1	2
<b>Nabavna vrijednost</b>		



1	Stanje na dan 1. 1. 2016. godine	728.447,05
2	Povećanje	964.698,37
3	Smanjenje (isknjižavanje)	0,00
4	<b>Stanje na dan 31. 12. 2016. godine (1+2-3)</b>	<b>1.693.145,42</b>
<b>Ispravak vrijednosti</b>		
5	Stanje na dan 1. 1. 2016. godine	139.702,74
6	Povećanje (amortizacija)	191.766,43
7	Smanjenje (isknjižavanje)	0,00
8	<b>Stanje na dan 31. 12. 2016. godine (5+6-7)</b>	<b>331.469,17</b>
<b>Sadašnja vrijednost</b>		
9	<b>Stanje na dan 1. 1. 2016. godine (1-5)</b>	<b>588.744,31</b>
10	<b>Stanje na dan 31. 12. 2016. godine (4-8)</b>	<b>1.361.676,25</b>

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 964.698,37 KM odnosi se na nabavu opreme (transportna sredstva 100.208,00 KM, medicinska oprema i instrumenti 693.372,10 KM, računalska oprema i softver 119.457,65 KM, namještaj 12.308,40 i ostala oprema 36.924,47 KM) u iznosu od 962.270,62 KM i građevinski objekt (kućica za agregat za crpke za ZC Bijela) u iznosu od 2.427,75 KM.

Povećanje ispravka vrijednosti u iznosu od 191.766,43 KM odnosi se na amortizaciju opreme u iznosu od 191.737,46 KM i građevinskih objekata u iznosu od 28,97 KM za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine.

**- Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi**

Javna ustanova je tijekom 2016. godine izvršila ulaganja u održavanje tuđih nekretnina i opreme u ukupnom iznosu od 84.959,01 KM, što je u knjigovodstvu evidentirano preko konta 024100 - Ulaganje u adaptaciju tuđih građevinskih objekata. Na koncu poslovne godine, navedena ulaganja su preknjižena u korist konta 41050 - Obveze prema Vladi za osnivački ulog u stvarima na ime izmirenja navedenih obveza prema osnivaču.

Odredbama članka 9 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit je propisano da ukoliko korisnik poboljša iznajmljenu imovinu bilo izgradnjom objekta na iznajmljenom zemljištu ili izvrši građevinska poboljšanja na postojećem iznajmljenom objektu, korisnik nema pravo na odbitak za troškove izgradnje ili poboljšanja, ali korisnik ima pravo na odbitak amortizacije za iznos troškova izgradnje ili poboljšanja po normalnoj amortizaciji i vijeku trajanja.

Ovakva ulaganja sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardom (MRS) 38 zadovoljavaju kriterije da budu priznana kao nematerijalna sredstva, pri čemu se procjenjuje vijek trajanja i vrši se redovita godišnja amortizacija ulaganja kao nematerijalnog sredstva.

Revizijom smo ustanovili da Javna ustanova nije izvršila obračun amortizacije na ulaganja, kako je to propisano odredbama članka 9 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.

***Potrebno je da Javna ustanova izvrši obračun amortizacije na ulaganja u tuđe nekretnine po propisanim stopama, sukladno odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit, u dijelu priznavanja rashoda.***

Javna ustanova koristi zemljište, zgrade, opremu i drugu imovinu koja je u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH i koja će biti prenesena u vlasništvo Javne zdravstvene ustanove aktom

Vlade Brčko distrikta BiH, izuzev imovine od općeg interesa, sukladno Odluci o osnivanju Javne ustanove.

Revizijom smo utvrdili da ni u 2016. godini, nije donesena Odluka o prijenosu prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije za rad Javne ustanove, kako je to propisano odredbama članka 38 Odluke o osnivanju. Specificirana imovina po Odluci činila bi početna stanja imovine bilance stanja Javne ustanove.

***Potrebno je da uprava Javne ustanove intenzivira aktivnosti na prijenosu prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna ustanova, kako bi ista bila evidentirana kao početna stanja u bilanci Javne ustanove.***

Imovina Vlade Brčko distrikta koju koristi Javna ustanova, izuzev zaliha materijala i sitnog inventara, je evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji, po neto vrijednosti (sadašnjoj vrijednosti), na dan 31. 12. 2016. godine u iznosu od 16.773.016,96 KM. Navedeni iznos je usklađen s evidencijama koje se vode u Direkciji za financije. Pošto godišnji obračun i popis Vlade Brčko distrikta BiH nije bio završen do dana određenog za predaju financijskih izvješća, to Javna ustanova nije izvršila korekciju vezanu za amortizaciju i otpis tuđih sredstava.

#### 7.5.2 Tekuća imovina

Tekuća imovina na dan 31. 12. 2016. godine, iskazana je u iznosu od 6.915.811,16 KM, čiju strukturu čine:

	OPIS	Bruto	Ispravak	Neto
a	Zalihe materijala, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	2.052.987,60	1.021.964,19	1.031.023,41
b	Kratkoročne tražbine, kratkoročni plasmani i gotovina	5.884.787,75	0,00	5.884.787,75

#### ***7.5.2 a) Zalihe materijala, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji***

Na ovoj bilančnoj poziciji na dan 31. 12. 2016. godine, Javna ustanova je iskazala stanje zaliha materijala, alata i sitnog inventara, te dane predujmove u ukupnom neto iznosu od 1.031.023,41 KM, od toga:

- Zalihe materijala iznose 1.029.517,21 KM
- Dani predujmovi iznose 1.506,20 KM

#### **Zalihe materijala**

Promjena vrijednosti zaliha materijala Javne ustanove tijekom 2016. godine prikazana je u sljedećoj tablici:

1	Stanje na dan 1. 1. 2016. godine	<b>1.439.738,07</b>
---	----------------------------------	---------------------

2	Povećanje	4.791.813,92
3	Smanjenje (isknjižavanje) - utrošak	-5.202.034,78
<b>4</b>	<b>Stanje na dan 31. 12. 2016. godine (1+2+3)</b>	<b>1.029.517,21</b>

#### Zalihe alata i sitnog inventara

Na ovoj bilančnoj poziciji iskazano stanje u iznosu od 0,00 KM, odnosi se na vrijednost alata i inventara u uporabi (1.021.964,19 KM) i ispravak vrijednosti sitnog inventara, alata HTZ opreme (1.021.964,19 KM).

Javna ustanova vrši otpis navedenih zaliha 100 % metodom otpisa prilikom stavljanja ovih zaliha u uporabu.

#### Dani predujmovi

Dati predujmovi na dan 31. 12. 2016. godine iskazani u iznosu od 1.506,20 KM, odnose se na uplate unaprijed tuzemnim pravnim osobama (1.056,15 KM) i predujmovi u inozemstvu (450,05 KM) za robu i usluge.

#### 7.5.2 b) *Kratkoročne tražbine, kratkoročni plasmani i gotovina*

Na ovoj bilančnoj poziciji, na dan 31. 12. 2016. godine, iskazano je stanje u iznosu od 5.884.787,75 KM, a odnosi se na:

- Gotovinski ekvivalenti i gotovina (novčana sredstva)	5.150.421,85 KM
- Kupci u zemlji	682.641,59 KM
- Tražbine od fondova	51.484,31 KM
- Tražbine za dane akontacije za službena putovanja	240,00 KM

**Gotovinski ekvivalenti i gotovina (novčana sredstva)** na dan **31. 12. 2016.** godine iskazana su u iznosu od 5.150.421,85 KM, odnose se na novčana sredstva u tuzemnoj i stranoj valuti (EUR) na računima kod poslovnih banaka kako slijedi:

1.	Žiroračun kod NLB Razvojne banke u tuzemnoj valuti (izvadak br. 260 od 31. 12. 2016. godine)	4.851.070,03
2.	Žiroračun kod Ziraat banke u tuzemnoj valuti (izvadak br. 80 od 31. 12. 2016. godine)	151.439,46
3.	Žiroračun kod Nove banke u tuzemnoj valuti (izvadak br. 15 od 31. 12. 2016. godine)	101.994,43
4.	Žiroračun kod UniCredit banke u tuzemnoj valuti (izvadak br. 46 od 31. 12. 2016. godine)	45.717,93
5.	Prijelazni poslovni račun	200,00
	<b>Ukupno (1+2+3+4+5):</b>	<b>5.150.421,85</b>

Iskazano stanje odgovara stanju na izvodima banke na dan 31. 12. 2016. godine, izuzev za iznos od 200 KM, iskazan na prijelaznom poslovnom računu.

Odredbama članka 97 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove je propisano da se poslovne knjige zaključuju poslije knjiženja svih poslovnih promjena na dan završetka poslovne godine.

Radi izbjegavanja dvostrukog knjiženja iste poslovne promjene, u računovodstvu je uveden konto pod nazivom „prijelazni račun“. Prijelazni poslovni račun se koristi kad imamo dvije vrste dokumentacije (dnevnik blagajne i izvadak banke), kojima se obuhvaća ista promjena te preuzima ulogu kontra stava za knjiženje. Nakon proknjižene poslovne promjene prijelazni poslovni račun je u potpunosti zatvoren, odnosno saldo iznosi 0.

Procesom revizije smo ustanovili da saldo konta prijelazni poslovni račun na dan završetka poslovne godine iznosi 200,00 KM, odnosno da nije dovršeno knjiženje određene poslovne promjene, te prijelazni poslovni račun nije u potpunosti zatvoren, što nije sukladno sa odredbama članka 97 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove.

***Potrebno je da Javna ustanova prije zaključenja poslovnih knjiga na dan završetka poslovne godine, izvrši potpuna knjiženja poslovnih događaja sukladno sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove.***

**Kupci u zemlji** - tražbine po osnovi pružanja zdravstvene zaštite na dan 31. 12. 2016. godine odnose se na tražbine od:

1)	Kupci - Fond zdravstvenog osiguranja u RS	571.704,57
2)	Kupci pravne osobe	69.296,24
3)	Kupci neosigurane osobe	29.041,95
4)	Kupci - Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta	11.713,93
5)	Kupci - Zavoda zdravstvenog osiguranja (ZZO) F BiH	884,90
	<b>Ukupno:</b>	<b>682.641,59</b>

Tražbine sa navedenim fondovima i zavodima proistekla su iz ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite njihovim osiguranicima i aneksa ugovora.

Sporazumom o izmirenju duga od 21. 12. 2015. godine zaključenim sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, ugovoreno je redovito plaćanje obveza od Fonda RS-a, te izmirenje duga u iznosu od 440.917,56 KM.

Uvidom u analitičku karticu kupca, utvrdili smo da je Fond zdravstvenog osiguranja RS tijekom 2016. godine uplatio 202.026,21 KM, odnosno da nije izmirio svoja dugovanja kako je predviđeno Sporazum o izmirenju duga od 21. 12. 2015. godine.

Revizijom smo utvrdili da je tijekom 2016. godine Fondu zdravstvenog osiguranja RS fakturirano dodatnih 305.362,82 KM koja nisu naplaćena, te tražbine na dan, 31. 12. 2016. godine iskazane u iznosu 571.704,57 KM, od čega se 266.341,75 KM odnose na tražbine iz ranijih godina.

***Potrebno je poduzeti adekvatne mjere prisilne naplate, kako bi se osigurala učinkovitija naplata tražbina po osnovi pruženih usluga i zaštitili interesi Javne ustanove.***

Stanje kupaca pravnih osoba na dan 1. 1. 2016. godine je iznosilo 93.215,50 KM, te je tijekom godine naplaćeno 77.616,50 KM, odnosno 83,27 %, tako da je ostalo nenaplaćeno 15.599,00 KM tražbina iz ranijih godina. Navedene tražbine se odnose na 11 kupaca od kojih tijekom 2016. godine nije bilo naplate tražbina po osnovi tražbina iz ranijih godina.

Stanje kupaca neosiguranih osoba, na dan 31. 12. 2016. godine iznosi 29.041,90 KM te je došlo do porasta u odnosu na 31. 12. 2015. godine za 10.999,64 KM. Tijekom 2016. godine naplaćeno je svega 170,00 KM tražbina iz prethodnih godina, koje su iznosile 18.042,26 KM odnosno 0,94 %, dok u 2015. godini nije bilo naplate tražbina prenesenih iz 2014. godine (tražbine iznosile 8.990,76 KM).

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova nije na dan bilanciranja izvršila procjenu naplativosti navedenih tražbina, u smislu utvrđivanja likvidnosti i solventnosti kupaca te

povijesti otplaćivanja obveza, što nije sukladno odredbama članka 142 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove.

Tražbine od kupaca i rezultat poslovanja iskazane u finansijskim izvješćima na dan 31. 12. 2016. godine, precijenjene su za iznos spornih - nenaplativih tražbina.

***Potrebno je vršiti procjenu naplativosti tražbina sukladno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove, radi realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća.***

Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da su na dan 31. 12. 2016. godine na pojedinim analitičkim kontima kupaca u zemlji iskazan potražni saldo (preplate), u ukupnom iznosu od 170,00 KM. Kako su po svojoj prirodi obveze pasivna konta i mogu imati samo potražan saldo, za iznos potražnog salda podcijenjene su stvarne tražbine prema kupcima.

Za navedeni iznos su umanjene stvarne tražbine na dan 31. 12. 2016. godine, a istodobno u istom iznosu podcijenjena pasiva Bilance stanja na poziciji primljenih predujmova u okviru pozicije kratkoročnih obveza.

***Potrebno je potražna salda na poziciji tražbine na dan obračuna preknjižiti na odgovarajuća konta primljenih predujmova u pasivi Bilance stanja.***

**Tražbine od fondova** iskazane na dan 31. 12. 2016. godine u iznosu od 51.484,31 KM, odnose se na kratkoročne tražbine po osnovi naknada za rodiljno bolovanje i bolovanje preko 42 dana.

### **7.5.3 Kapital**

Kapital Javne ustanove na dan 31. 12. 2016. godine iskazan je u iznosu od 6.090.538,96 KM, a sastoji se od:

- osnivačkog kapitala u iznosu od 2.000,00 KM,
- statutarnih rezervi koje se ne mogu raspodijeliti u iznosu od 2.058.328,82 KM i
- neraspoređenog viška prihoda nad rashodima u iznosu od 4.030.210,14 KM.

Osnivač Javne ustanove je Brčko distrikt BiH s uplaćenim osnivačkim kapitalom od 2.000,00 KM, što je i iskazano na poziciji osnivačkog kapitala Bilance stanja na dan 31. 12. 2016. godine.

### **7.5.4 Obveze**

Na dan 31. 12. 2016. godine ukupne obveze Javne ustanove iskazane su u iznosu od 2.186.948,45 KM, od čega se na dugoročne obveze odnosi 1.550.343,20 KM a na kratkoročne 636.605,25 KM.

#### **7.5.4 a) Dugoročne obveze**

Dugoročne obveze u iznosu od 1.550.343,20 KM, predstavljaju obveze koje se mogu konvertirati u kapital, a nastale su po osnovi preuzetih zatečenih zaliha robe i sitnog inventara, po Odluci o osnivanju Javne ustanove.

U 2016. godini početno stanje u iznosu od 1.635.302,21 KM je korigirano za iznos od 84.959,01 KM koji se odnosi na ulaganje Javne ustanove u nekretnine i opremu danu na korištenje Odlukom o osnivanju, tako da je na dan 31. 12. 2016. godine iskazan saldo u iznosu od 1.550.343,20 KM.

Revizijom smo ustanovili da početno stanje obveza koje se mogu konvertirati u kapital, na dan 30. 6. 2013. godine, predstavlja ulog Vlade Brčko distrikta BiH, sukladno Odluci o osnivanju, i isti se ne može mijenjati (smanjivati), bez suglasnosti osnivača (Detaljnije pod 7.5.1 Stalna sredstva).

***Potrebno je početno stanje obveza koje se mogu konvertirati u kapital, evidentirati sukladno Izvješću o popisu imovine na dan 30. 6. 2013. godine, kako je predviđeno Odlukom o osnivanju Javne ustanove.***

#### 7.5.4 b) Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan bilanciranja iznose 636.605,25 KM i odnose se na:

R. br.	OPIS	Iznos
1.	Obveze prema dobavljačima u zemlji	397.386,27
2.	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	7.310,87
3.	Obveze za neto zarade i naknade zarada	237,00
4.	Obveze za ostala neto primanja	5.194,00
5.	Obveze prema zaposlenima	12.379,89
6.	Obveze prema članovima Upravnog odbora	7.180,00
7.	Obveze prema fizičkim osobama po ugovorima	12.873,60
8.	Obveze za porez na dodanu vrijednost	7.913,67
9.	Obveze za ostale poreze, doprinose i druge daće	731,23
10.	Obveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim osobama	2.518,94
11.	Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezerviranja	182.879,78
	<b>UKUPNO (1+2+...+11):</b>	<b>636.605,25</b>

Kratkoročne obveze na dan 31. 12. 2016. godine su veće za 303.157,31 KM u odnosu na istu poziciju na dan 31. 12. 2015. godine (333.447,94 KM). Najznačajniji razlozi povećanja navedene pozicije se odnose na povećanje obveza prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 123.328,62 KM i pasivnih vremenskih razgraničenja u iznosu od 157.188,05 KM

Obveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 397.386,27 KM i veće su za 123.328,62 KM u odnosu na istu poziciju na dan 31.12.2015. godine (274.057,65 KM). Povećanje nastale pozicije je najvećim dijelom uzrokovano nabavom motornih vozila i dostavom računa na koncu 2016. godine u iznosu od 100.208,00 KM od strane dobavljača, dok je plaćanje navedenog računa izvršeno u 2017. godini.

**Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezerviranja** iskazana su 31. 12. 2016. godine u iznosu od 182.879,78 KM i povećani su za 157.188,05 KM u odnosu na saldo 31. 12. 2015. godine (25.691,73 KM), a odnose se na donacije opreme.

S obzirom da se radi o donaciji opreme i da je njezin rok uporabe dulji od godinu dana, takve donacije treba bilancirati na poziciji razgraničenih prihoda u okviru konta 408-Razgraničeni prihodi po osnovi primljenih donacija, sukladno Kontnom okviru koji koristi Javna ustanova.

***Potrebno je donacije u stalnim sredstvima knjižiti na adekvatan analitički konto u okviru konta 408 - Razgraničeni prihodi po osnovi primljenih donacija.***

## 8. OSTALI NALAZI

### 8.1. Primjena Zakona o javnim nabavama

Javna ustanova kao ugovorno tijelo je obvezan provoditi postupke javnih nabava sukladno odredbama članka 4 Zakona o javnim nabavama BiH.

Procesom revizije smo ustanovili da za usluge stručnog usavršavanja iz Aneksa II Dio B Zakona o javnim nabavama BiH, za koje su tijekom 2016. godine, utrošena sredstva u iznosu od 37.701,61 KM, nije provedena procedura javnih nabava, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavama BiH.

***Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.***

Odredbama članka 75 Zakona o javnim nabavama BiH je regulirano da je ugovorno tijelo, nakon što dostavi izvješće o postupcima javne nabave Agenciji za javne nabave BiH, dužan na svojoj internetskoj stranici objaviti osnovne elemente ugovora za sve postupke javne nabave kao i sve izmjene ugovora do kojih dođe tijekom realizacije ugovora.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova, kao ugovorno tijelo, nije za određeni broj postupaka na svojoj internetskoj stranici, objavila osnovne elemente ugovora, što nije sukladno odredbama članka 75 Zakona o javnim nabavama BiH.

***Potrebno je da Javna ustanova kao ugovorno tijelo, na svojoj internetskoj stranici, objavljuje osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabava, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.***

Ured za razmatranje žalbi je tijekom 2016. godine donio 8 rješenja po žalbama ponuđača izjavljenih na tendersku dokumentaciju ili na odluke ugovornog tijela JZU "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikt BiH. Žalbe ponuđača su većinom (u sedam slučajeva) usvojene, te je postupak u cijelosti ili djelomično poništen, dok je u jednom slučaju žalba ponuđača odbijena.

Rješenjima Ureda za razmatranje žalbi, u četiri slučaja su usvojene žalbe ponuđača izjavljene na tendersku dokumentaciju, te su postupci javnih nabava poništeni u cijelosti. Osnova za izjavljivanje žalbi od ponuđača, a kasnije i rješenja Ureda za razmatranje žalbi, predstavljaju članci 53 i 54 Zakona o javnim nabavama BiH, odnosno nužne informacije i tehničke specifikacije koje ugovorno tijelo daje u sadržaju tenderske dokumentacije. Nepravilnosti vezane za članak 53 Zakona o javnim nabavama BiH odnose se na nedovoljno jasan sadržaj opisa roba, dok se nepravilnosti vezane za članak 54 odnose na neomogućavanje ravnopravnog sudjelovanja ponuđačima u postupku javnih nabava i nedostatak jasnog definiranja načina provjere uzoraka vezanih za tehničke specifikacije.

***Javna ustanova je dužna da prilikom pripreme tenderske dokumentacije osigurati nužne informacije o uvjetima i postupku dodjele ugovora i tehničke specifikacije koje moraju svim ponuđačima omogućiti jednak i nediskriminirajući pristup licitaciji, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.***

Ured za razmatranje žalbi je 9. 9. 2016. godine donio Rješenje kojim se usvaja žalba ponuđača, te se postupak javne nabave vraća ugovornom tijelu na ponovni postupak.

Također, Povjerenstvo za žalbe Javne ustanove je donijelo Rješenje 9. 9. 2016. godine o poništenju Odluke o dodjeli okvirnog sporazuma od 25. 8. 2016. godine i postupak javne nabave vratilo na ponovno postupanje Povjerenstvu za nabave.

Nakon donošenja spomenutih rješenja, ravnatelj Javne ustanove dana 21. 9. 2016. godine donosi odluke o prestanku postupaka dodjele ugovora, a kao osnovu za donošenje odluka navodi članak 69 stavak 3 Zakona o javnim nabavama BiH. Navedeni članak Zakona propisuje mogućnost poništenja postupka javne nabave samo zbog dokazivih razloga koji su izvan kontrole ugovornog tijela i koji se nisu mogli predvidjeti u vrijeme pokretanja postupka javne nabave.

Na spomenute odluke o prestanku postupaka dodjele ugovora, dana 21. 9. 2016. godine su izjavljene žalbe od ponuđača, koje je Povjerenstvo za žalbe Javne ustanove smatralo neosnovanim, te ih prosljedilo Uredu za razmatranje žalbi.

Rješenjima od 10. 11. 2016. godine i 17. 11. 2016. godine Ured za razmatranje žalbi je usvojio izjavljene žalbe i poništio Odluke o prestanku postupka dodjele ugovora, te postupak vratio Javnoj ustanovi, na ponovni postupak.

***Potrebno je da Javna ustanova, u ponovnim postupcima javnih nabava, u potpunosti postupa po nalogima i uputama navedenim u rješenjima Ureda za razmatranje žalbi.***

***Potrebno je da Javna ustanova, odluke o prestanku postupka dodjele ugovora donosi sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu osnove za prestanak postupka javne nabave.***

## **8.2. Popis sredstava**

Ravnatelj Javne ustanove je 22. 12. 2016. godine donio Odluku o imenovanju popisnih povjerenstava za popis i rashod osnovnih sredstava i sitnog inventara, obveza, tražbina, porto-blagajne, zaliha i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31. 12. 2016. godine. Člankom 75 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko”, koji se odnosi na provedbu popisa drugih kratkoročnih tražbina, propisano je da se ove tražbine popisuju po vrstama i analitičkim računima (tražbine od zaposlenih radnika, tražbine po osnovi pretplaćenih poreza i doprinosa i sl.).

U bilancama, na poziciji druga kratkoročne tražbine, iskazan je iznos od 51.724,31 KM, koji se odnosi na tražbine za dane akontacije za službena putovanja (240,00 KM) i tražbine od državnih tijela i organizacija - fondova (51.484,31 KM). Ulaganja na tuđim nekretninama tijekom 2016. godine evidentirana su u iznosu od 84.959,01 KM.

Uvidom u Popisne liste smo ustanovili da popisno povjerenstvo nije sastavilo popis drugih kratkoročnih tražbina i ulaganja na tuđim nekretninama, niti je iste navelo u Izvješću o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2016. godine, broj: 423/17 od 15. 3. 2017. godine, što nije sukladno odredbama članka 75 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove.

***Potrebno je popis imovine vršiti sukladno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u dijelu sveobuhvatnosti provođenja popisa.***



## **9. KOMENTAR**

Javnoj ustanovi je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2016. godine broj: 01-02-03-13-08-013-110/17 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javna ustanova se očitovala dopisom broj: 419/17-1 od 21. 3. 2017. godine. U navedenom očitovanju nisu navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te isto postaje konačno.

**Tim za reviziju:**

**Amra Mehić, dipl. oec.**

**Milan Milašinović, dipl. oec**