

**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- 346/19  
R: 06-05; 04-05/19

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA  
Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“  
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine**

**Brčko, svibanj 2019. godine**



## KAZALO

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	4
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	4
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	7
III IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....	8
REZIME DANIH PREPORUKA.....	8
a) <i>Preporuke koje se odnose na finacijska izvješća</i> .....	8
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost</i> .....	9
2. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
3. UVOD .....	17
4. OPĆI DIO.....	17
5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE .....	18
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	19
7. NALAZI I PREPORUKE .....	21
7.1. <i>Rukovodstvo i sustav internih kontrola</i> .....	21
7.2. <i>Usklađenost sa zakonskim propisima</i> .....	21
7.3. <i>Planiranje i izvješćivanje</i> .....	22
7.4. <i>Prihodi i rashodi</i> .....	23
7.5. <i>Bilanca stanja</i> .....	28
7.5.1 <i>Stalna imovina</i> .....	28
7.5.2 <i>Tekuća imovina</i> .....	30
7.5.3 <i>Kapital</i> .....	32
7.5.4 <i>Dugoročna rezerviranja</i> .....	32
7.5.5. <i>Dugoročne obveze</i> .....	33
7.5.6. <i>Kratkoročne obveze</i> .....	33
7.6. <i>Bilješke uz računovodstvena izvješća</i> .....	34
7.7. <i>Ostali nalazi</i> .....	34
7.7.1 <i>Računovodstveni sustav</i> .....	34
7.7.2 <i>Popis sredstava</i> .....	35
8. KOMENTAR .....	35

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“

## I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Bilance stanja, Bilance uspjeha, Izvješća o promjenama u kapitalu, Izvješća o novčanim tokovima i Zabilješke uz finansijska izvješća) Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko“ (u daljnjem tekstu: Javna ustanova), na dan 31. prosinca 2018. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Javne ustanove je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare i pogreške.

#### Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18) i Odlukom o preuzimanju primjenjivanju i objavljivanju prijevoda Okvira međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). 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.

Revizija uključuje provođenje postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, s ciljem odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija, također, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće

JZU „Zdravstveni centar Brčko“

prezentacije finansijskih izvješća. Revizor, također, ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

#### Osnova za izražavanje mišljenja:

- Javna ustanova je u finansijskim izvješćima izvršila precjenjivanje prihoda i troškova bruto plaća i naknada za iznos od 371.153,83 KM po osnovi naknada za bolovanje do 42 dana i rodiljni dopust koje su trebale biti priznavane kao tražbine od državnih institucija bez uključivanja u rashode plaća i prihoda od refundacija (točka 7.4. Izvješća).
- Javna ustanova u finansijskim izvješćima i bilješkama uz finansijska izvješća nije osigurala oznake koje bi na jednostavan i transparentan način povezale pozicije izvješća sa poglavljima u bilješkama sukladno zahtjevima MRS 1.

#### Mišljenje s rezervom:

Po našem mišljenju, izuzev navoda u prethodnom pasusu, finansijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2018. godine, rezultat poslovanja Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Javne ustanove, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Javna ustanova rukovodi.

#### Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća Rukovodstvo Javne ustanove je, također, odgovorno osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih finansijskim planom Javne ustanove za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

#### Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 - pročišćeni tekst) i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Javne ustanove, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

#### Osnova za mišljenje

- Javna ustanova nije u propisanom roku izvršila dio obveza na implementaciji diobene bilance po Odluci o izmjeni odluke o osnivanju Javne ustanove (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/18) (točka 7.2. Izvješća).
- Zaključivanje ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite u 2018. godini izvršeno je 4. 4. 2018. godine nakon početka godine na koju se odnosi (točka 7.3. Izvješća).
- Javna ustanova nije pravodobno, prije nastanka godine na koju se odnosi, donijela Program rada za 2018. godinu i Financijski plan za 2018. godinu (točka 7.3. Izvješća).

#### Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Javne ustanove za 2018. godinu izuzev navoda u prethodnom pasusu sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

---

Mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH provodi reviziju finansijskih izvješća i u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo dali su predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o javnim nabavama u BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH,
- Statut JZU „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o javnoj nabavi roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Javnoj zdravstvenoj ustanovi,
- Pravilnik o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Javnoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i ostalih primanja zaposlenih u Javnoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o kontnom okviru Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o radu Upravnog odbora Javne ustanove,
- Pravilnik o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javne ustanove,
- Pravilnik o zapošljavanju Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o radnim odnosima Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o plaćama, naknadama plaće i ostalim materijalnim primanjima zaposlenih Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnika o internoj reviziji Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“,
- Odluka o osnivanju Javne zdravstvene ustanove.

### III, IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Javne ustanove za 2018. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

*a) Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća*

*Potrebno je programom mjera za otklanjanje uočenih nedostataka obuhvatiti sve preporuke, bez obzira odnose li se na finansijska izvješća ili usklađenost, te da li su utjecale na modifikaciju mišljenja ili nisu.*

*Potrebno je da Javna ustanova pravodobno izvršava aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.*

*Potrebno je zahtjeve za refundacije isplaćenih naknada za bolovanje i rodiljni dopust priznavati kao tražbine u visini razlike ukupno obračunatih plaća i naknada i plaća i naknada koje se isplaćuju na teret poslodavca.*

*Potrebno je troškove plaća i naknada priznavati u visini obračunatih bruto naknada plaća, naknada za godišnji odmor, naknada za rad u dane državnih praznika, naknada za bolovanje i drugih naknada na teret poslodavca, a naknade koje se refundiraju evidentirati kao tražbine od državnih institucija.*

*Potrebno je u bilješkama uz finansijska izvješća objaviti osnovu priznavanja vrijednosti izvanbilančne imovine i postojanje potencijalnih odstupanja po osnovi otpisa od vlasnika.*

*Potrebno je do implementacije diobne bilance osigurati pravodobno usklađivanje obveza prema osnivaču kako bi se u finansijskim izvješćima osigurala njihova usporedivost na isti dan bilanciranja.*

*Potrebno je prilikom sastavljanja finansijskih izvješća oznake u formularima uskladiti sa oznakama poglavlja u bilješkama koje će osigurati jednostavnije povezivanje i bolje razumijevanje finansijskih izvješća.*

*Potrebno je planirati unapređivanje računovodstvenog sustava u dijelu njegovog uvezivanja i stvaranja uvjeta za pouzdanu i ažurnu evidenciju o svim transakcijama i analitičko vezivanje bilančnih pozicija po njihovim vrstama i nositeljima radi povećanja pouzdanosti analiza, planova i kontrolno nadzornih radnji nužnih za efikasno i ekonomično upravljanje materijalnim i finansijskim sredstvima Javne ustanove.*



**b) Preporuke koje se odnose na usklađenost**

*Potrebno je da Javna ustanova izvrši detaljno normativno uređivanje svih procesa poslovanja na temelju: procijenjenih vrsta rizika, njihovog stupnja, vjerojatnosti nastanka i utjecaja na poslovanje Javne ustanove; definiranja kontrolnih procedura, njihovih nositelja i rokova; razmjene informacija i kontinuiranog monitoringa njegovog funkcioniranja, s ciljem unapređenja cjelokupnog sustava internih kontrola, osiguranja izvršenja postavljenih ciljeva i dosljedne primjene postojećih zakonskih i podzakonskih akata i procedura.*

*Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu podnošenja godišnjih izvješća o ukupnim prihodima i njihovim izvorima za zdravstvene radnike, zdravstvene suradnike i druge radnike koji su zaposleni na rukovodećim pozicijama, kao i prihode supružnika i drugih članova obiteljskog kućanstva.*

*Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja godišnjeg plana i programa unutarnjeg nadzora u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge.*

*Potrebno je osigurati pravodobno poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju sa ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova.*

*Potrebno je pravodobno realizirati prethodne aktivnosti kako bi se godišnji ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za iduću godinu zaključio do konca tekuće godine, na temelju kriterija i standarda utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.*

*Potrebno je prilikom priznavanja rashoda osigurati da svaka transakcija bude prethodno odobrena od odgovorne osobe sukladno jasno određenim nadležnostima po organizacijskim dijelovima i po vrstama transakcija, te osigurati pouzdanu identifikaciju potpisa osoba koje su ovlaštene za odobravanje troškova.*

*Potrebno je pojedinačno izdavanje materijala vršiti u količinama koje osiguravaju kontinuitet poslovanja i efikasnost mjera radi zaštite sredstava Javne ustanove od prekomjernog trošenja, prijevara ili neefikasne uporabe.*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavi cjelovitog sustava analitičkog evidentiranja i praćenja nabave i utroška medicinskog materijala do krajnjeg korisnika i osigurati njegovu dosljednu primjenu radi efikasnije kontrole opravdanosti i obujma utrošaka i stvaranja dokumentacijske osnove za njihovo kvalitetnije planiranje i upravljanje istim.*

*Potrebno je obavljanje redovnih poslova obavljati zaključivanjem ugovora o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, te uspostaviti normativne i organizacijske pretpostavke za utvrđivanje i dokumentiranje potrebe za povremenim i privremenim poslovima, transparentan odabir fizičkih osoba i način utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove.*

*Potrebno je evidenciju nabave i aktiviranja stalnih sredstava vršiti i iskazivati na način propisan Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u Brčko distriktu BiH.*

*Potrebno je, radi prevencije potencijalnih poslovnih rizika koji mogu da ugroze imovinu i održanje kontinuiteta izvršavanja finansijskih obveza, diversifikacijom sredstava na više poslovnih banaka smanjiti njihov utjecaj na finansijsko poslovanje Javne ustanove.*

*Potrebno je donijeti proceduru za procjenu naplativosti navedenih tražbina na temelju prethodno poduzetih redovnih mjera za njihovu naplatu, vršiti njihovu realnu procjenu na dan bilanciranja, te osigurati pokriće procijenjenog ispravka tražbine u finansijskom planu za izvještajnu godinu.*

*Potrebno je intenzivirati aktivnosti na rješavanju statusa odobrenih sredstava za otvaranje javne ljekarne.*

*Potrebno je popis imovine planirati i izvršiti sukladno rokovima propisanim Zakonom, Pravilnikom i Odlukom.*

## 2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

### Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine

Grupa računa račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	<b>I POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>201</b>	<b>28.127.283</b>	<b>25.599.227</b>
	<b>(202+206+210+211-212+213)</b>			
61	2 Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.404.918	1.435.551
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	1.404.918	1.435.551
640 i 641	4. Povećanje vrijednosti investicijskih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortiziraju	211		
650 do 659	6 Ostali poslovni prihodi	213	26.722.365	24.163.676
	<b>II POSLOVNI RASHODI</b>	<b>214</b>	<b>28.138.395</b>	<b>24.975.592</b>
	<b>(215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)</b>			
510-519	1 Materijalni troškovi	216	5.273.050	4.729.948
52	3 Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda (218+219)	217	20.972.116	18.694.218
520 i 521	a) Troškovi bruto plaća i naknada plaća	218	20.220.048	17.906.519
	b)	219	752.068	787.699
53	3 Troškovi proizvodnih usluga	220	351.042	385.008
54	4 Troškovi amortizacije i rezerviranja (222+223)	221	710.031	444.814
540	a) Troškovi amortizacije	222	602.696	444.814
	b) Troškovi rezerviranja	223	107.335	0
55	5 Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	808.112	712.893
555	6 Troškovi poreza	225	24.044	8.711
556	7 Troškovi doprinosa	228	-	-
	<b>POSLOVNI DOBITAK (201-216)</b>	<b>229</b>	<b>-</b>	<b>623.635</b>
	<b>POSLOVNI GUBITAK (216-201)</b>	<b>230</b>	<b>11.112</b>	<b>-</b>
	<b>I FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I FINANCIJSKI PRIHODI (232 DO 237)</b>	<b>231</b>	<b>4.541</b>	<b>9.082</b>
660	1 Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232		
661	2 Prihodi od kamata	233	1.350	2.570
669	3 Ostali financijski prihodi	237	3191	6.512
<b>56</b>	<b>II FINANCIJSKI RASHODI (239 do 243)</b>	<b>238</b>	<b>130</b>	<b>1.051</b>
561	2 Rashodi kamata	240	130	52
569	5 Ostali financijski rashodi	243	0	999
	<b>DOBITAK REDOVITE AKTIVNOSTI</b>	<b>244</b>	<b>-</b>	<b>631.666</b>
	<b>(229+231-238)</b>			
	<b>GUBITAK REDOVITE AKTIVNOSTI</b>	<b>245</b>	<b>6701</b>	<b>-</b>
	<b>(230+238-231)</b>			

67	I	<b>OSTALI PRIHODI I RASHODI</b> OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	<b>124.247</b>	<b>61.529</b>
676	7.	Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
678	9	Prihodi od ugovorene zaštite od rizika	255	72	0
679	10.	Prihodi od smanjenja obveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	124.175	61.529
<b>57</b>	<b>II</b>	<b>OSTALI RASHODI (258 do 267)</b>	<b>257</b>	<b>101.634</b>	<b>24.862</b>
570	1.	Gubitci po osnovi prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		9.273
578	9	Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina	266	49.228	4.485
579	10	Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	52.406	11.104
		<b>DOBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)</b>	<b>268</b>	<b>22.613</b>	<b>36.667</b>
		<b>GUBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)</b>	<b>269</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
690 i 691		<b>PRIHODI PO OSNOVI PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE POGREŠKE IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>291</b>	<b>-</b>	<b>558</b>
590 i 591		<b>RASHODI PO OSNOVI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠAKA RANIJIH GODINA</b>	<b>292</b>	<b>2.726</b>	<b>58.348</b>
	<b>1</b>	<b>DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b> Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291+292)	<b>293</b>	<b>13.186</b>	<b>610.543</b>
	<b>2</b>	Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	<b>294</b>		
	<b>1</b>	<b>NETO DOBITAK I NETO GUBITAK RAZDOBLJA</b> Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)	<b>298</b>	<b>13.186</b>	<b>610.543</b>
	<b>2</b>	Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	<b>299</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>NETO REZULTAT OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA</b>	<b>316</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU (298-299±316)</b>	<b>317</b>	<b>13.186</b>	<b>610.543</b>
		Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319	13.186	610.543
		Prosječan broj zaposlenih na temelju sati rada	323	732	709
		Prosječan broj zaposlenih na temelju stanja koncem mjeseca	324	720	696

## Bilanca stanja na 31. 12. 2018. godine

Grupa računa	POZICIJA	Oznaka za AOP	Bruto	Ispravak vrijednosti	Neto 31.12.2018. 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>001</b>	<b>4.226.587</b>	<b>1.412.758</b>	<b>2.813.829</b>	<b>2.188.457</b>
01	<b>I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)</b>	<b>002</b>	<b>676.869</b>	<b>209.185</b>	<b>467.684</b>	<b>283.648</b>
013, 014	Ostala nematerijalna sredstva	006	676.869	209.185	467.684	283.648
02	<b>II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIJSKE NEKRETNINE (009 do 014)</b>	<b>008</b>	<b>3.549.718</b>	<b>1.203.573</b>	<b>2.346.145</b>	<b>1.904.809</b>
021dio 029	2. Građevinski objekti	010	2.428	92	2.336	2.367
022 do 029	3. Postrojenja i oprema	011	3.547.290	1.203.481	2.343.809	1.902.442
	<b>C. TEKUĆA IMOVINA (036+043)</b>	<b>035</b>	<b>6.984.523</b>	<b>958.655</b>	<b>6.025.868</b>	<b>7.657.897</b>
10 do 15	<b>I. ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI (037 do 042)</b>	<b>036</b>	<b>2.676.765</b>	<b>910.575</b>	<b>1.766.190</b>	<b>1.408.204</b>
10	1. Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara	037	2.209.788	910.575	1.299.213	1.152.965
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	041				
15	6. Dani predujmovi	042	466.977	0	466.977	255.239
	<b>II. GOTOVINA, KRATKOROČNE TRAZBINE I KRATKOROČNI PLASMANI (044+047+053+061+062)</b>	<b>043</b>	<b>4.307.758</b>	<b>48.080</b>	<b>4.529.678</b>	<b>6.249.693</b>
20	<b>1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>044</b>	<b>2.775.554</b>	<b>0</b>	<b>2.775.554</b>	<b>5.085.817</b>
20 bez 207	b) Gotovina	045	2.775.554	0	2.775.554	5.085.817
21, 22, 23	<b>2. Kratkoročne tražbine (041 do 046)</b>	<b>047</b>	<b>1.532.204</b>	<b>48.080</b>	<b>1.484.124</b>	<b>1.163.876</b>
211	b) Kupci u zemlji	049	1.515.200	48.080	1.467.120	1.150.380
23	e) Druge kratkoročne tražbine	052	17.004	0	17.004	13.496
27	<b>4. Tražbine za PDV</b>	<b>059</b>				
29	<b>E. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>061</b>				
	<b>POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)</b>	<b>065</b>	<b>11.211.110</b>	<b>2.371.413</b>	<b>8.839.697</b>	<b>9.846.354</b>
88	<b>IZVANBILANČNA AKTIVA</b>	<b>066</b>	<b>16.317.920</b>	<b>0</b>	<b>16.317.920</b>	<b>15933478</b>
	<b>UKUPNA AKTIVA (065+066)</b>	<b>067</b>	<b>27.529.030</b>	<b>2.371.413</b>	<b>25.157.617</b>	<b>25.779.832</b>

Ured- Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Grupa računa	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2018. 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>6.314.268</b>	<b>6.301.082</b>
<b>30</b>	<b>I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)</b>	<b>102</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
300	1. Akcijski kapital	103		
305	5. Državni kapital	107	2.000	2.000
	<b>IV. REZERVA (112 +113)</b>	<b>111</b>	<b>2.058.329</b>	<b>2.058.329</b>
322	2 Statutarne rezerve	113	2.058.329	2.058.329
<b>34</b>	<b>VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (OD 119 DO 122)</b>	<b>117</b>	<b>4.253.939</b>	<b>4.240.753</b>
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	4.240.753	3.630.210
343	4. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima izvještajne godine	121	13.186	610.543
Dio 40	<b>B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)</b>	<b>128</b>	<b>383.359</b>	<b>1.448.700</b>
Dio	1. Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike	129	107.335	0
	2. Dugoročna razgraničenja	130	276.024	1.448.700
	<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (132 do 138)</b>	<b>131</b>	<b>1.641.981</b>	<b>1.757.804</b>
410	1 Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	132	1.641.981	1.757.804
	<b>E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)</b>	<b>140</b>	<b>500.089</b>	<b>338.768</b>
<b>43</b>	<b>II. Obveze iz poslovanja (150 do 154)</b>	<b>149</b>	<b>456.622</b>	<b>295.001</b>
	1. Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	150	4	0
432	3. Dobavljači u zemlji	152	438.086	293.941
433	4. Dobavljači u inozemstvu	153	18.532	1.060
<b>45</b>	<b>IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)</b>	<b>156</b>	<b>12.255</b>	<b>11.177</b>
450 do 452	1. Obveze po osnovi plaća i naknada plaća	157	237	237
456 do 458	3. Obveze za ostala primanja zaposlenih	159	12.018	10.940
<b>46</b>	<b>V. Druge obveze</b>	<b>160</b>	<b>23.458</b>	<b>24.559</b>
<b>47</b>	<b>VI. Obveze za PDV</b>	<b>161</b>	<b>5.999</b>	<b>7.390</b>
<b>48 izuzev 481</b>	<b>VII. Obveze za ostale poreze, doprinose i druge daće</b>	<b>162</b>	<b>1.755</b>	<b>641</b>
	<b>G. POSLOVNA PASIVA (101+126+135)</b>	<b>166</b>	<b>8.839.697</b>	<b>9.846.354</b>
89	<b>IZVANBILANČNA PASIVA</b>	<b>167</b>	<b>16.317.920</b>	<b>15.933.478</b>
	<b>UKUPNA PASIVA (166+167)</b>	<b>168</b>	<b>25.157.617</b>	<b>25.779.832</b>

## Bilanca tokova gotovine za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine

Red. broj.	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I.</b>	<b>Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)</b>	<b>301</b>	<b>27.789.865</b>	<b>25.881.605</b>
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	17.762.096	15.338.818
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	9.500.000	8.900.000
3.	Ostali priljevi iz poslovnih aktivnosti	304	527.769	1.642.787
<b>II.</b>	<b>Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)</b>	<b>305</b>	<b>29.171.827</b>	<b>25.176.114</b>
1.	Odljevi po osnovi isplata dobavljačima i dani predujmovi	306	6.895.423	6.379.719
2.	Odljevi po osnovi isplata zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda	307	20.340.272	17.991.217
3.	Odljevi po osnovi plaćenih kamata	308		
4.	Odljevi po osnovi poreza na dobit	309	53.233	
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	1.882.899	805.179
<b>III.</b>	<b>Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)</b>	<b>311</b>	<b>0</b>	<b>705.491</b>
<b>IV.</b>	<b>Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)</b>	<b>312</b>	<b>1.381.962</b>	
<b>B.</b>	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I.</b>	<b>Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (314 do 319)</b>	<b>313</b>		
4.	Priljevi po osnovi kamata	317		
<b>II.</b>	<b>Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (321 do 324)</b>	<b>320</b>	<b>928.301</b>	<b>770.096</b>
3.	Odljevi po osnovi kupovine stalnih sredstava	323	928.301	770.096
<b>III.</b>	<b>Neto priljev gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)</b>	<b>325</b>		
<b>IV.</b>	<b>Neto odljev gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)</b>	<b>326</b>		<b>770.096</b>
<b>V.</b>	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANCIRANJA</b>			
<b>I.</b>	<b>Priljev gotovine iz aktivnosti financiranja (328 do 331)</b>			
<b>D.</b>	<b>UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)</b>	<b>341</b>	<b>27.789.865</b>	<b>25.881.605</b>
<b>E.</b>	<b>UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)</b>	<b>342</b>	<b>30.100.128</b>	<b>25.946.210</b>
<b>F.</b>	<b>NETO PRILJEV GOTOVINE (341-342)</b>	<b>343</b>		<b>-</b>
<b>G.</b>	<b>NETO ODLJEV GOTOVINE (342-341)</b>	<b>344</b>	<b>2.310.263</b>	<b>64.605</b>
<b>H.</b>	<b>GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA</b>	<b>345</b>	<b>5.085.817</b>	<b>5.150.422</b>
<b>K.</b>	<b>GOTOVINA NA KONCU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (345+343-344+346-347)</b>	<b>348</b>	<b>2.775.554</b>	<b>5.085.817</b>

## Izvešće o promjenama u kapitalu na dan 31. 12. 2018. 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 (emisijska 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 31. 12. 2016. godine</b>	<b>901</b>	<b>2.000</b>			<b>2.058.329</b>	<b>4.030.210</b>	<b>6.090.539</b>	<b>0</b>	<b>6.090.539</b>
2.Učinci promjena u računovodstvenim politikama	902								
3.Učinci ispravka pogrešaka	903					-400.000	-400.000		-400.000
<b>4.Ponovno iskazano stanje na 1. 1. 2017. godine (901+902+903)</b>	<b>904</b>	<b>2.000</b>			<b>2.058.329</b>	<b>3.630.210</b>	<b>5.690.539</b>	<b>0</b>	<b>5.690.539</b>
8.Neto dobit/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	908					610.543	610.543		610.543
<b>12. Stanje na dan 31. 12. 2017. godine</b>	<b>912</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>
13. Učinci promjena u računovodstvenim politikama	913								
14. Učinci ispravka pogreške	914								
<b>15. Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2017. godine odnosno 1. 1. 2018. godine (912+913+914)</b>	<b>915</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>
19. Neto dobit/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha						13.186	13.186	0	13.186
<b>23. Stanje na dan 31. 12. 2018. godine</b>	<b>923</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>



## NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNE USTANOVE „ZDRAVSTVENI CENTAR“ BRČKO ZA 2018. GODINU

### 3. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Javne ustanove, na dan 31. 12. 2018. godine, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i 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 i 34/18).

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 bolesti, 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,

JZU „Zdravstveni centar Brčko“

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 prelaze 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 804 izvršitelja u okviru 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. U Javnoj ustanovi je na dan 31. 12. 2018. godine bilo zaposleno 733 zaposlenika od čega 709 na neodređeno i 24 na određeno vrijeme.

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

Predmet revizije su financijska izvješća Javne ustanove na dan 31. 12. 2018. 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 Javne ustanove 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. 2017. godine Javnoj ustanovi je dostavljeno 3. 7. 2018. godine. Javna ustanova je sastavila Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka po revizorskom izvješću Ureda za reviziju za 2017. godinu i isti dostavila Uredu 30. 7. 2018. godine u zakonskom roku. Programom mjera nisu obuhvaćene preporuke koje se odnose na finansijsko izvješćivanje, nego samo preporuke koje se odnose na usklađenost.

***Potrebno je programom mjera za otklanjanje uočenih nedostataka obuhvatiti sve preporuke, bez obzira odnose li se na finansijska izvješća ili usklađenost te jesu li utjecale na modifikaciju mišljenja ili nisu.***

Analizom implementacije danih preporuka iz izvješća za prethodnu godina utvrdili smo sljedeće:

### a) Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća:

- **Realizirane su preporuke vezane za:**

- *evidentiranje sumnjivih i spornih tražbina i priznavanje rashoda po osnovi njihovog otpisa sukladno zahtjevu MRS 1.*

- **Djelomično su realizirane preporuke vezane za:**

- *poduzimanje aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.*
- *poduzimanje nužnih mjere za osiguranje dosljedne primjene postojećih zakonskih i podzakonskih akata i procedura.*
- *praćenje utroška sredstava u odnosu na planirane okvire.*

- **Nerealizirane su preporuke vezane za:**

- *iniciranje izmjene akata vezanih za uporabu 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.*

### b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

- **Realizirane su preporuke vezane za:**

- *dokumentiranje obavljanja ugovorenih usluga izvan redovitog radnog vremena.*
- *angažiranje osoba na poslovima predviđenim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH.*
- *Dosljedna primjena odredbi Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak.*
- *Pravodobno pokretanje postupka nabave usluga čišćenja.*
- *Poštovanje propisanih ograničenja iznosa sredstava prilikom nabava po izravnom sporazumu.*

- **Djelomično realizirane preporuke vezane za:**
  - *Osiguranja učinkovitije naplate tražbina po osnovi pruženih usluga i povećanje zaštite interesa Javne ustanove.*
  
- **Nerealizirane preporuke vezane za:**
  - *podnošenje godišnjih izvješća o ukupnim prihodima i izvorima prihoda zdravstvenih radnika, zdravstvenih suradnika i drugih radnika koji su zaposleni na rukovodećim pozicijama, kao i prihodima njihovih supružnika i drugih članova obiteljskog kućanstva.*
  - *dostavljanje godišnjeg plana i programa unutarnjeg nadzora Odjelu za zdravstvo i ostale usluge.*
  - *Pravodobno donošenje Financijskog plana na temelju prethodno definiranog Programa rada.*
  - *Uspostavljanje normativnih i organizacijskih pretpostavki za transparentan odabir fizičkih osoba i način utvrđivanja naknada za angažiranje po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima (ugovora o djelu).*
  - *Provedba postupka za nabavu telefonskih usluga sukladno Zakonu o javnim nabavama.*
  - *Izvršenje popisa imovine sukladno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u dijelu propisanih rokova za provedbu popisa.*
  
- **Nerealizirane preporuke iz izvješća u prethodne tri godine**

Nerealizirane preporuke u prethodne tri godine, odnose se na sljedeće:

- okončane aktivnosti na implementaciji diobene bilance,
- pravodobno donošenje Financijskog plana poslovanja,
- nije izvršeno usklađivanje cjenika zdravstvenih usluga sa stvarnim troškovima pružanja zdravstvenih usluga.

***Potrebno je da Javna ustanova pravodobno izvršava aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.***

## 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. U javnoj ustanovi je uspostavljena funkcija interne revizije. Interna kontrola je zasnovana na Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilniku o internoj reviziji Javne ustanove. Rukovodstvo javne ustanove nije dokumentiralo sveobuhvatnu procjenu rizika svih procesa u Javnoj ustanovi, izuzev procjene koja je od internog revizora, putem anketnog upitnika po organizacijskim cjelinama, izvršena za potrebe godišnjeg plana rada. Procjena obuhvaća standardna područja interne revizije, a rizici su procijenjeni u dijelu stupnja rizika bez vjerojatnosti nastanka i utjecaja na poslovanje Javne ustanove.

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

- nepravodobnom donošenju Plana rada za 2018. godinu, kao i Financijskog plana za 2018. godinu,
- nepodnošenje izvješća o prihodima rukovodećih radnika,
- ne donošenje godišnjeg programa unutarnjeg nadzora,
- neprovođenje Odluke o izmjeni Odluke o osnivanju,
- nepravodobno zaključivanje ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH,
- precjenjivanje rashoda plaća i naknada i prihoda od refundacija,
- evidentiranja nabave nematerijalne imovine bez korištenja računa sredstava u pripremi,
- oznake za vezu u financijskim izvješćima i nisu povezane s informacijama bilješkama uz izvješća na koja se odnose,
- nepravodobne pripreme i okončanja popisa.

***Potrebno je da Javna ustanova izvrši detaljno normativno uređivanje svih procesa poslovanja na temelju: procijenjenih vrsta rizika, njihovog stupnja, vjerojatnosti nastanka i utjecaja na poslovanje Javne ustanove; definiranja kontrolnih procedura, njihovih nositelja i rokova; razmjene informacija i kontinuiranog monitoringa njegovog funkcioniranja, s ciljem unapređenja cjelokupnog sustava internih kontrola, osiguranja izvršenja postavljenih ciljeva i dosljedne primjene postojećih zakonskih i podzakonskih akata i procedura.***

### 7.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 112 stavka 7 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 52/18 - pročišćeni tekst) je propisano da su zdravstveni radnici, zdravstveni suradnici i drugi radnici koji su zaposleni na rukovodećim mjestima u javnoj zdravstvenoj ustanovi dužni podnijeti Odjelu za zdravstvo i ostale usluge godišnje financijsko izvješće o svojim ukupnim prihodima i njihovim izvorima, kao i prihode supružnika i drugih članova obiteljskog kućanstva.

Revizijom smo utvrdili sa zdravstveni radnici, zdravstveni suradnici i drugi radnici koji su zaposleni na rukovodećim mjestima u Javnoj zdravstvenoj ustanovi nisu podnijeli Odjelu godišnje financijsko izvješće o svojim ukupnim prihodima i njihovim izvorima, kao ni prihode supružnika i drugih članova obiteljskog kućanstva, što nije sukladno odredbama članka 112 stavka 7 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu podnošenja godišnjih izvješća o ukupnim prihodima i njihovim izvorima za zdravstvene radnike, zdravstvene suradnike i druge radnike koji su zaposleni na rukovodećim pozicijama, kao i prihode supružnika i drugih članova obiteljskog kućanstva.***

Člankom 169 stavkom 6, istog zakona, je propisano da je Javna ustanova dužna dostaviti Odjelu godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova, nije dostavljala Odjelu za zdravstvo i ostale usluge godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora, što nije sukladno odredbama članka 169 stavka 6 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja godišnjeg plana i programa unutarnjeg nadzora Odjelu za zdravstvo i ostale usluge.***

Odlukom o izmjeni Odluke o osnivanju Javne ustanove, Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/18 od 2. 8. 2018. godine utvrđen je rok od 90 dana za prienos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije potrebne za rad Zdravstvenog centra. Za realizaciju odluke zaduženi su Ured za upravljanje javnom imovinom, Odjel za zdravstvo i ostale usluge i JZU „Zdravstveni centar Brčko“. Zadužene institucije nisu u propisanom roku do 3. 11. 2018. godine, niti do sastavljanja godišnjeg obračuna izvršile utvrđene obveze.

***Potrebno je osigurati pravodobno poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju sa ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova.***

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

Financijski plan Javne ustanove, za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine, usvojen je od Upravnog odbora 22. 1. 2018. godine. Skupština Brčko distrikta BiH je na 26. redovitoj sjednici od 28. 2. 2018. godine na isti dala suglasnost.

Upravni odbor je 23. 12. 2017. godine, donio Program rada Javne ustanove, koji je 11. 1. 2018. godine dostavljen na razmatranje Vladi Brčko distrikta, koja je 9. 2. 2018. godine dala suglasnost na Program rada JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Zdravstveni centar je 4. 4. 2018. godine ugovor o pružanju zdravstvenih usluga za 2018. godinu zaključio sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, na bazi 74.000 osiguranika u iznosu od 16.209.000,00 KM. Zaključivanje ugovora izvršeno je na temelju kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnove, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene

zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, broj: 015-180/7-U053/14 od 27. 5. 2014. godine za koju Fond nije dobio suglasnost Odjela za zdravstvo i ostale usluge, koja je obvezna po članku 25 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH je potpisivanje ugovora uvjetovao dostavom Programa rada Zdravstvenog centra koji je sastavljen u studenom 2017. godine, a u Fondu je zaprimljen 2. 2. 2018. godine.

***Potrebno je pravodobno realizirati prethodne aktivnosti kako bi se godišnji ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za iduću godinu zaključio do konca tekuće godine, na temelju kriterija i standarda utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.***

Javna ustanova primjenjuje kontni plan propisan Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 33/17).

Javna ustanova je sastavila financijska izvješća za 2018. godinu i ista u zakonskom roku 28. 2. 2019. godine, dostavila nadležnoj instituciji - Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

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

Javna ustanova je u financijskom izvješću Bilanci uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2018. godine, iskazala prihode u iznosu 28.256.071,00 KM, po strukturi kako slijedi:

r. b.	Vrsta prihoda	2017.	Plan 2018.	2018.	%	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Prihodi od prodaje učinaka	1.435.551	2.500.000	1.404.918	97,9	56,2
2	Ostali poslovni prihodi	24.163.676	26.000.000	26.722.365	110,6	102,8
I	<b>Poslovni prihodi (1+2)</b>	<b>25.599.227</b>	<b>28.500.000</b>	<b>28.127.283</b>	109,9	98,7
II	<b>Financijski prihodi</b>	<b>9.082</b>	<b>0</b>	<b>4.541</b>	50,0	
III	Ostali prihodi	62.087	0	124.247	200,1	
	<b>Ukupni prihodi (I+II+III)</b>	<b>25.670.396</b>	<b>28.500.000</b>	<b>28.256.071</b>	110,1	99,1

**Na poziciji prihoda od prodaje učinaka** iskazan je iznos od 1.404.918,00 KM, koji se odnosi na naplaćene participacije od osiguranika, prihode od pruženih zdravstvenih usluga pravnim osobama (npr. sistematski liječnički pregledi, laboratorijski nalazi i sl.), kao i prihodi od pruženih usluga osobama koje nemaju zdravstveno osiguranje.

**Ostali poslovni prihodi** ostvareni u iznosu od 26.722.365,00 KM, odnose se na:

1)	Prihodi od fondova ZO	16.679.692,95 KM
2)	Prihodi iz proračuna (subvencije)	9.500.000,00 KM
3)	Prihodi od refundacija	371.153,83 KM
4)	Prihodi od darova, pomoći i donacija	126.518,18 KM
5)	Prihodi iz namjenskih izvora financiranja	45.000,00 KM
		26.722.364,96 KM

1) Prihodi od fondova zdravstvenog osiguranja za pružene usluge odnose se na:

- Prihodi od FZO Brčko distrikta BiH u iznosu od 16.383.737,56 KM,
- Prihodi od FZO RS u iznosu od 270.361,79 KM,
- Prihodi od ZZO FBiH u iznosu od 25.593,60 KM.

2) Prihodi iz proračuna u ukupnom iznosu od 9.500.000,00 KM odnose se na - prihode iz proračuna Brčko distrikta namijenjene za financiranje osnovne zdravstvene zaštite sukladno člancima 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i financijskom planu JZU u iznosu od 9.500.000,00 KM,

3) Prihodi od refundacija odnose se na refundacije bolovanja do 42 dana od Fondova zdravstvenog osiguranja u iznosu od 147.065,53 KM i refundacije roditeljnog dopusta od Odjela za zdravstvo i ostale usluge u iznosu od 224.088,30 KM.

4) Prihodi od darova i pomoći odnose se na 103.282,00 KM po osnovi doniranih sredstava Vlade Distrikta prilikom izdvajanja javne ustanove i 23.236,11 KM darova drugih osoba.

5) Prihodi iz namjenskih izvora financiranja odnose se na oprihodovana sredstva po osnovi implementacije akcijskog plana za zdravstveno zbrinjavanje Roma u iznosu od 45.000,00 KM.

Uvidom u analitičku evidenciju utvrđeno je da su prihodi od refundacija nastali kao tražbine od fondova po osnovi isplaćenih naknada za roditeljni dopust i bolovanje do 42 dana čija je isplata priznavana na teret plaća i naknada.

***Potrebno je zahtjeve za refundacije isplaćenih naknada za bolovanje i roditeljni dopust priznavati kao tražbine u visini razlike ukupno obračunatih plaća i naknada i plaća i naknada koje se isplaćuju na teret poslodavca.***

**Financijski prihodi** iskazani su u iznosu od 4.541,00 KM, a sastoje se od prihoda od kamata (na depozite kod banaka) u iznosu od 1.350,04 KM i ostali financijski prihodi u ukupnom iznosu od 3.190,83 KM.

**Ostali prihodi** iskazani su u iznosu od 124.247,31 KM, a odnose se na:

- Prihodi po osnovi smanjenja (otpisa) ostalih obveza 124.175,31 KM
- Ostali nespomenuti prihodi 72,00 KM

**Ukupni rashodi** iskazani su u iznosu od 28.242.885,00 KM, po strukturi kako slijedi:

JZU „Zdravstveni centar Brčko“



Ured- Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

0	Vrsta troška 1	2017.	Plan 2018.	2018.	Indeks	
		2	3	4	4/2	4/3
1	Troškovi materijala (koji uključuje i nabave lijekova)	3.733.031	3.835.000	4.114.389	110	107
2	Troškovi režijskog materijala (uredski materijal, materijal za održavanje opreme)	176.847	405.000	194.200	110	48
3	Troškovi goriva i energije	737.711	756.000	803.234	109	106
4	Troškovi otpisa autoguma i HTZ opreme	82.359	240.000	161.226	196	67
5	<b>Ukupno: Materijalni troškovi (1+2+3+4)</b>	<b>4.729.948</b>	<b>5.236.000</b>	<b>5.273.050</b>	111	101
6	<b>Troškovi bruto plaća</b>	<b>17.906.519</b>	<b>20.442.450</b>	<b>20.220.048</b>	<b>113</b>	99
7	Troškovi bruto naknada članovima povjerenstava, te NO i UO	162.789	186.000	141.473	87	76
8	Honorari za implementaciju akcijskog plana za zbrinjavanje Roma	14.102	0	26.559	188	
9	Troškovi pomoći radnicima za slučaja smrti člana uže obitelji	23.332	39.786	39.786	171	100
10	Dnevnice i putni troškovi	80.816	80.000	90.832	112	114
11	Ostala bruto osobna primanja (otpremnine, naknade po ugovoru od djelu i sl.)	506.661	608.214	453.418	89	75
12	<b>Ostali osobni rashodi (7+8+9+10+11)</b>	<b>787.699</b>	<b>914.000</b>	<b>752.068</b>	95	82
13	<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>385.008</b>	<b>586.000</b>	<b>351.042</b>	91	60
14	<b>Troškovi amortizacije</b>	<b>444.814</b>	<b>650.000</b>	<b>602.696</b>	135	93
15	Rezerviranja sudskih sporova	0		107.335		
16	Troškovi neproizvodnih usluga	647.394	585.000	685.134	106	117
17	Troškovi reprezentacije	3.550	9.000	5.554	156	62
18	Troškovi premija osiguranja	43.843	45.000	37.566	86	83
19	Troškovi platnog prometa	7.257	8.000	7.406	102	93
20	Troškovi članarina	4.679	13.100	16.819	359	128
21	Ostali nematerijalni troškovi	6.170		55.632	902	
22	<b>Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa (15 do21))</b>	<b>712.893</b>	<b>660.100</b>	<b>915.446</b>	128	139
23	<b>Troškovi poreza</b>	<b>8.711</b>	<b>6.450</b>	<b>24.044</b>	276	373
24	<b>Poslovni rashodi (5+6+12+13+14+22+23)</b>	<b>24.975.591</b>	<b>28.495.000</b>	<b>28.138.394</b>	113	99
25	<b>Financijski rashodi</b>	<b>1.052</b>	<b>0</b>	<b>130</b>	12	
26	<b>Ostali rashodi</b>	<b>24.862</b>	<b>5.000</b>	<b>101.634</b>	409	

27	Rashodi po osnovi ispravka pogreške	58.348	0	2.726	5	
	<b>Ukupno: 24+25+26+27</b>	25.059.853	28.500.000	28.242.885	113	99

Sučeljavanjem poslovnih prihoda i rashoda Javna ustanova je ostvarila poslovni gubitak u iznosu od 11.112,00 KM, kao rezultat većeg rasta rashoda za 2,6 % u odnosu na prihode. Sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda dobitak razdoblja u iznosu od 13.186,00 KM

Uvidom u Izvješću o financijskom poslovanju za 2018. godinu broj: 05-UO-003/19-3 od 25. 3. 2019. godine, uočili smo da su ukupni rashodi u iznosu od 28.242.885,00 KM ostvareni sa 99 % u odnosu na planirane od 28.500.000,00 KM, dok su za 13 % veći od ostvarenja u 2017. godini.

**Troškovi bruto plaća** planirani su u iznosu od 20.442.450,00 KM, a realizirani su u iznosu od 20.220.048 KM ili 99 % plana. Navedeni troškovi predstavljaju najznačajniju poziciju troškova i čine 71,6 % ukupnih rashoda Javne ustanove.

Odredbama članka 44 Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru propisano je da se na računu 521 – Troškovi bruto naknada plaća, iskazuju obračunate bruto naknade plaća, naknada za godišnji odmor, naknada za rad u dane državnih praznika, naknada za bolovanje na teret poslodavca i druge naknade, u korist odgovarajućih računa grupe 45 – Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih.

Javna ustanova je po osnovi isplata naknada za bolovanje iskazala troškove plaća u iznosu od 147.065,53 KM, koje je naknadno po osnovi zahtjeva za refundaciju bolovanja preko 42 dana i naknade za rodiljni dopust u iznosu 224.088,30 KM priznavala kao tražbine i prihod tekućeg razdoblja tako da su za navedeni iznos nepravilno iskazani uvećani troškovi plaća i naknada.

***Potrebno je troškove plaća i naknada priznavati u visini obračunatih bruto naknada plaća, naknada za godišnji odmor, naknada za rad u dane državnih praznika, naknada za bolovanje i drugih naknada na teret poslodavca a naknade koje se refundiraju evidentirati kao tražbine od državnih institucija.***

**Troškovi materijala** iz skladišta na kontu 511 iskazani su u iznosu od 4.114.389,36 KM i na kontu 512 troškovi režijskog materijala 194.199,77 KM. Uvidom u pojedinačne izlaze materijala utvrdili smo da Zdravstveni centar nije uspostavio procedure potrebne za prethodno potvrđivanje pouzdanosti i vjerodostojnosti priznatih troškova sukladno članku 16 stavku 4 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama u dijelu propisanog odobravanja transakcija od nadležnog rukovoditelja. Nakon primjedbi danih u prereziviziji izvršena je naknadna autorizacija transakcija.

Revizijom je utvrđeno da se značajni iznosi troškova materijala, prije svega lijekova i medicinskog materijala, priznaju jednokratno prilikom razduživanja centralnog skladišta i zaduženja pojedinih odjela i službi bez postojanja naknadnih sistemskih evidencija, koje bi u realnom vremenu osiguravale pouzdane podatke o trenutnom stvarnom stanju pojedinih artikala i priznavanje rashoda nakon njihovog izdavanja krajnjem korisniku-pacijentu. Javna ustanova je uspostavila kontrolnu aktivnost popisivanja stanja po odjelima bez njihovog uključivanja u godišnji izvješće o popisu i financijska izvješća.

***Potrebno je prilikom priznavanja rashoda osigurati da svaka transakcija bude prethodno odobrena od odgovorne osobe sukladno jasno određenim***

***nadležnostima po organizacijskim dijelovima i po vrstama transakcija, te osigurati pouzdanu identifikaciju potpisa osoba koje su ovlaštene za odobravanje troškova.***

***Potrebno je pojedinačno izdavanje materijala vršiti u količinama koje osiguravaju kontinuitet poslovanja i efikasnost mjera radi zaštite sredstava Javne ustanove od prekomjernog trošenja, prijevara ili neučinkovite uporabe.***

***Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavi cjelovitog sustava analitičkog evidentiranja i praćenja nabave i utroška medicinskog materijala do krajnjeg korisnika i osigurati njegovu dosljednu primjenu radi učinkovitije kontrole opravdanosti i obujma utrošaka i stvaranja dokumentacijske osnove za njihovo kvalitetnije planiranje i upravljanje istim.***

Izdatci za goriva i maziva za vozila izvršeni su u iznosu od 116.846,23 KM. Nabava goriva do provođenja novog postupka javne nabave u 2018. godini vršena je na temelju zaključenog okvirnog sporazuma iz 2017. godine. Ugovor za isporuke u 2018. godini nakon provedenog otvorenog postupka zaključen je 31. 5. 2018. godine.

Troškovi ostalih osobnih primanja iskazani su u iznosu od 453.417,87 KM. Od navedenog iznosa na naknade po ugovorima o djelu i ugovorima o obavljanju privremenih i povremenih poslova s liječnicima odnosi se 132.025,74 KM, naknade za troškove školarine i odvojeni život specijalizanata 119.866,93 KM, otpremnine za odlazak u mirovinu 109.504,70 KM, obavljanje povremenih i privremenih poslova u administraciji, tehničkim i ostalim službama 58.319,50 KM i naknade za poslove dezinsekcije i deratizacije 33.701,0 KM.

Uvidom u ugovore o povremenim i privremenim poslovima u administraciji utvrđeno je da su poslovi koji su predmet ugovora predviđeni Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javne ustanove. Na nalogima za isplatu isti su nominirani kao ugovori o djelu a visina naknade je utvrđivana na temelju predviđene plaće zaposlenika za obavljanje istih ili sličnih poslova bez postojanja uspostavljenih normativnih i organizacijskih pretpostavki za transparentan odabir osoba za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

***Potrebno je obavljanje redovitih poslova obavljati zaključivanjem ugovora o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, te uspostaviti normativne i organizacijske pretpostavke za utvrđivanje i dokumentiranje potrebe za povremenim i privremenim poslovima, transparentan odabir fizičkih osoba i način utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove.***

**7.5. Bilanca stanja****7.5.1 Stalna imovina**

Stalnu imovinu čine nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema, a iskazana je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tijekom procijenjenog vijeka trajanja.

Na dan 31. 12. 2018. godine u Bilanci stanja iskazana je neto vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 2.813.829,00 KM sa sljedećom strukturom:

R. br.	konto	O P I S	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto knjigovodstvena vrijednost
0	1	2	3	4	5(3-4)
1.	013	Nematerijalna sredstva- Ulaganja u tuđa stalna sredstva	676.869	209.185	467.684
2.	021	Građevinski objekti	2.428	92	2.336
3.	022 do 025	Postrojenja i oprema	3.547.290	1.203.481	2.343.809
4.	02	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema (2+3)	3.549.718	1.203.573	2.346.145
5.	<b>Ukupno (1+4):</b>		<b>4.226.587</b>	<b>1.412.758</b>	<b>2.813.829</b>

**Nematerijalna sredstva - Ulaganja u tuđa stalna sredstva**

Ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju objekata i dijela opreme priznaju se kao ulaganja u tuđa sredstva zbog ne završavanja diobene bilance i nedefiniranog statusa vlasništva nakon izdvajanja iz Odjela za zdravstvo i ostale usluge. Ulaganja se vrednuju na temelju stvarno plaćenih iznosa, odnosno po nabavnoj vrijednosti, a korigiraju se za iznos amortizacije tijekom vijeka uporabe koji je procijenjen na 5 godina. Amortizacija nematerijalnih sredstava se vrši linearnom metodom i tereti troškove razdoblja.

Od ukupnih ulaganja u iznosu od 269.160,69 KM najveći dio u iznosu od 225.011,91 KM se odnosi na rekonstrukciju zgrade Ginekološko-akušerske klinike.

Po osnovi obračunane amortizacije u 2018. godini izvršen je ispravak vrijednosti nematerijalne imovine u iznosu od 85.124,48 KM.

Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 33/2017) je člankom 3 točkom (14) propisano: Na računu 015 - Nematerijalna sredstva u pripremi, iskazuju se svi oblici nematerijalnih sredstava iz ove grupe, od dana izvršenih ulaganja do dana dovođenja tih sredstava u stanje za uporabu.

Revizijom smo utvrdili da je, izuzev rekonstrukcije GAK, evidentiranje nabava nematerijalnih stalnih sredstava vršeno izravnim zaduživanjem konkretne pozicije sredstava bez uporabe računa 015 - Nematerijalna sredstva u pripremi što nije sukladno

odredbama članka 3 točka 14 Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru.

**Potrebno je evidenciju nabave i aktiviranja stalnih sredstava vršiti i iskazivati na način propisan Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u Brčko distriktu BiH.**

### Nekretnine, postrojenja i oprema

Na poziciji građevinskih objekata iskazana je nabavna vrijednost u iznosu od 2.427,75 KM sa ispravkom po osnovi amortizacije 31,56 KM koji se odnosi na kućicu za agregat u ZC Bijela koji je financiran sredstvima Javne ustanove.

Promjena vrijednosti stalnih sredstava na poziciji opreme Javne ustanove tijekom 2018. godine prikazana je u sljedećoj tablici:

R. b.	OPIS	Postrojenja i oprema	Inventar	Transportna sredstva	Ukupno
0	1	2	3	4	5
Nabavna vrijednost					
1	Stanje na dan 1.1.2018. g	2.058.801,73	204.316,17	325.265,01	2.588.382,91
2	Povećanje	874.591,63	84.315,51	0,00	958.907,14
3	Smanjenje (isknjižavanje)	0,00		0,00	0,00
4	Stanje na dan 31.12.2018. g (1+2-3)	2.933.393,36	288.631,68	325.265,01	3.547.290,05
Ispravak vrijednosti					
5	Stanje na dan 1.1.2018. g	594.145,14	56.803,52	34.991,90	685.940,56
6	Povećanje (amortizacija)	435.770,27	31.353,97	50.416,08	517.540,32
7	Smanjenje (isknjižavanje)	0,00	0,00		0,00
8	Stanje na dan 31.12.2018. g (5+6-7)	1.029.915,41	88.157,49	85.407,98	1.203.480,88
Sadašnja vrijednost					
9	Stanje na dan 1.1.2018. g (1-5)	1.464.656,59	147.512,65	290.273,11	1.902.442,35
10	Stanje na dan 31.12.2018. g (4-8)	1.903.477,95	200.474,19	239.857,03	2.343.809,17

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 958.907,14 KM odnosi se na nabavu:

- medicinske opreme i instrumenata u iznosu od 782.240,72 KM,
- računalske opreme u iznosu od 92.350,91 KM i
- namještaja i ostale opreme u iznosu od 38.816,76 KM.

## Stalna imovina u izvanbilančnoj evidenciji

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. 2018. godine u iznosu od 17.915.560,90 KM. Navedeni iznos je u dijelu nabavne vrijednosti usklađen s evidencijama koje se vode u Direkciji za financije. S obzirom da se predaja godišnjih obračuna i popisa Vlade Brčko distrikta BiH i Javne ustanove ne podudaraju, Javna ustanova kao i prethodnih godina nije izvršila korekciju vezanu za otpis tuđih sredstava u godini za koju je predan obračun, a usklađivanje vrši na početku iduće godine nakon godišnjeg obračuna Vlade.

***Potrebno je u bilješkama uz financijska izvješća objaviti osnovu priznavanja vrijednosti izvanbilančne imovine i postojanje potencijalnih odstupanja po osnovi otpisa od vlasnika.***

### 7.5.2 Tekuća imovina

Tekuća imovina na dan 31. 12. 2018. godine, iskazana je u neto iznosu od 6.025.868,00 KM, čiju strukturu čine:

	O P I S	Bruto	Ispravka	Neto
a	Zalihe materijala	1.291.558,95	0,00	1.291.558,95
b	Zalihe sitnog inventara	918.229,83	910.575,25	7.654,58
c	Dani predujmovi	466.976,69	0,00	466.976,69
d	Gotovina na računima	2.775.553,80	0,00	2.775.553,80
e	Kratkoročne tražbine kupci	1.515.200,00	48.080,00	1.467.120,00
f	Ostale tražbine	17.004,00	0,00	17.004,00
	U K U P N O	6.984.523,27	958.655,25	6.025.868,02

**Zalihe materijala** odnose se na zalihe koje se vode u materijalnom knjigovodstvu u skladištima. Vrijednost zaliha iskazana u iznosu 1.291.558,95 KM je podcijenjena za iznose trenutnih zaliha materijala koji su izdani pojedinim odjelima i službama koji su knjiženi na troškove danom izdavanja, a nisu utrošeni na dan 31. 12. 2018. godine o kojima ne postoji sistemska evidencija (veza 7.4. izvješća).

**Zalihe alata i sitnog inventara** na dan 31. 12. 2018. godine iznose 7.654,58 KM i odnose se na sitni inventar na skladištu.

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

**Dani predujmovi** na dan 31. 12. 2018. godine iskazani u iznosu od 466.976,69 KM, odnose se na uplate unaprijed tuzemnim pravnim osobama za gorivo za vozila i lož-ulje u iznosu od 464.960,22 KM i predujmovi po osnovi uplata po predračunima dobavljačima iz inozemstva u iznosu od 2.016.47 KM za robu i usluge.

**Gotovina** je iskazana u iznosu od 2.775.553,80 KM i odnosi se na stanje na transakcijskim računima kod poslovnih banaka i odgovara stanju iskazanom na izvadcima od banaka na dan 31. 12. 2018. godine kako slijedi:

1.	Žiroračun kod NLB Razvojne banke	2.519.533,11
2.	Žiroračun kod Ziraat banke	65.052,75
3.	Žiroračun kod Nove banke	92.008,62
4.	Žiroračun kod UniCredit banke	98.959,32
	<b>Ukupno (1+2+3+4):</b>	<b>2.775.553,80</b>

U odnosu na početno stanje po bankama znatno je izmijenjena struktura sredstava na računima u poslovnim bankama koncentriranjem sredstava kod banke preko koje se obavlja najveći dio platnog prometa.

***Potrebno je, s ciljem prevencije potencijalnih poslovnih rizika koji mogu ugroziti imovinu i održanje kontinuiteta izvršavanja financijskih obveza, diversifikacijom sredstava na više poslovnih banaka smanjiti njihov utjecaj na financijsko poslovanje Javne ustanove.***

**Kupci u zemlji** - tražbine po osnovi pružanja zdravstvene zaštite na dan 31.12.2018. godine odnose se na tražbine od:

1)	Kupci-Fond zdravstvenog osiguranja Brčko Distrikta	1.362.630,00
2)	Kupci-Fond zdravstvenog osiguranja u RS	58.247,41
2)	Kupci pravne osobe	29.584,8
3)	Kupci neosigurane osobe	13.923,29
4)	Kupci- Zavoda zdravstvenog osiguranja (ZZO) FBiH	2.735,00
5)	<b>Ukupno 1+2+3+4:</b>	<b>1.467.120,50</b>

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

Tražbine od FZO Brčko distrikta na dan 31. 12. 2018. godine iskazane su u iznosu od 1.362.630,00 KM i odnose se na dio tražbina za pružene zdravstvenih usluga osiguranicima Brčko distrikta u 2018. godini.

Tražbine od Fonda zdravstvenog osiguranja RS iskazane su u iznosu od 58.247,41 KM. U svrhu naplate svojih tražbina Javna ustanova je poduzimala mjere u vidu upućivanja opomena tako da je ostvareno značajno smanjenje tražbine u odnosu na ranije razdoblje i početno stanje od 239.976,48 KM.

**Tražbine od kupaca neosiguranih osoba** na dan 31. 12. 2018. godine iskazane su u iznosu od 13.923,29 KM.

Stanje tražbina u 2018. godini rezultat je pruženih usluga u iznosu 14.123,30 KM i naplate fakturiranih usluga u iznosu od 1.098,00 KM i neizravnog otpisa u iznosu od 32.755,10 KM.

Analizom stanja i promjena navedenih tražbina u prethodnom razdoblju utvrdili smo da se radi o približno istom godišnjem iznosu te je za očekivati njegovo nastavljanje u budućnosti. S obzirom na postojanje obveze pružanja danih usluga, pojedinačne iznose i status

primatelja zdravstvenih usluga nije racionalno pokretati postupke prisilne naplate niti je realno očekivati njihovu naplatu u znatno većem stupnju od dosadašnjeg.

***Potrebno je donijeti proceduru za procjenu naplativosti navedenih tražbina na temelju prethodno poduzetih redovnih mjera za njihovu naplatu, vršiti njihovu realnu procjenu na dan bilanciranja, te osigurati pokriće procijenjenog ispravka tražbina u financijskom planu za izvještajnu godinu.***

**Druge kratkoročne tražbine** iskazane na dan 31. 12. 2018. godine u iznosu od 17.004,00 KM, odnose se na kratkoročne tražbine od fondova po osnovi naknada za roditeljsko bolovanje i bolovanje preko 42 dana u iznosu od 16.047,93 KM, tražbine po osnovi više plaćenih poreza i doprinosa 281,40 KM i tražbine po policama osiguranja 177,00 KM.

### **7.5.3 Kapital**

Kapital Javne ustanove na dan 31. 12. 2018. godine iskazan je u iznosu od 6.314.268,00 KM i sastoji se od:

- osnivačkog kapitala 2.000,00 KM,
- statutarnih rezervi 2.058.328,82 KM,
- neraspoređenog viška prihoda nad rashodima ranijih godina 240.753,00 KM i
- viška prihoda nad rashodima 2018. godine 13.186,00 KM.

Osnivač Javne ustanove je Brčko distrikt BiH sa uplaćenim osnivačkim kapitalom od 2.000,00 KM, što je i iskazano na poziciji osnivačkog kapitala Bilance stanja na dan 31. 12. 2018. godine.

Statutarne rezerve na dan 31. 12. 2018. godine iskazane su u iznosu od 2.058.328,82 KM.

Formiranje sredstava rezervi propisano je odredbama članka 15 stavaka 1 i 2 Odluke o osnivanju. Stavkom 1 ove odluke, propisano je da se sredstva rezervi formiraju u iznosu od najmanje 5 % ukupnih rashoda ostvarenih u prethodnoj godini, a koju utvrđuje Upravni odbor.

### **7.5.4 Dugoročna rezerviranja**

Na dan 31. 12. 2018. godine iskazana su dugoročna rezerviranja u iznosu od 383.359,00 KM, a odnose se na:

- obveze za započete sudske sporove 107.335,00 KM,
- razgraničeni prihodi po osnovi donacija u obliku osnovnih sredstava u iznosu od 176.023,95 KM,
- razgraničeni prihodi po osnovi primljenih donacija za pokretanje ljekarne u iznosu od 100.000,00 KM.



U svezi s primljenim sredstvima za otvaranje javne ljekarne Javna ustanova je na temelju procjene potrebnih sredstava utvrdila da odobrena sredstva nisu dovoljna za pokretanje javne ljekarne o čemu je tijekom godine izvještavala Odjel za zdravstvo i ostale usluge i ostale nadležne institucije tako da je rukovodstvo javne ustanove odlučilo da doznačena sredstva vodi na razgraničenjima do konačne odluke o statusu i eventualnom otvaranju Javne ljekarne.

***Potrebno je intenzivirati aktivnosti na rješavanju statusa odobrenih sredstava za otvaranje javne ljekarne.***

#### 7.5.5. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze u iznosu od 1.641.981 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.

Javna ustanova godišnje vrši usklađivanje navedenih obveza uz naknadno korigiranje istih po osnovi rashodovanja i smanjenja obveza prema osnivaču tako da se smanjenje obveze iskazuje preko prihoda razdoblja nakon izvršenog savršenja.

***Potrebno je do implementacije diobne bilance osigurati pravodobno usklađivanje obveza prema osnivaču kako bi se u financijskim izvješćima osigurala njihova usporedivost na isti dan bilanciranja.***

#### 7.5.6. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan bilanciranja iskazane su u iznosu od 500.089,00 KM i odnose se na:

R. b.	OPIS	Iznos
1.	Obveze za primljene predujmove	4
2.	Obveze prema dobavljačima u zemlji	438.086,38
3.	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	18.531,77
<b>4.</b>	<b>Obveze iz poslovanja (1+2+3)</b>	<b>456.622,15</b>
5.	Obveze za neto zarade i naknade zarada	236,99
6.	Obveze za ostala neto primanja	12.017,78
<b>7.</b>	<b>Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (5+6)</b>	<b>12.254,77</b>
8.	Obveze za naknade članovima povjerenstava	6.583,16
9.	Obveze za naknade članovima Upravnog odbora	4.881,00
10.	Obveze za poreze na naknade članovima povjerenstava	618,84
11.	Obveze za poreze na naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora i povjerenstava	542,33
12.	Obveze za naknade po ugovorima o djelu	9.940,74

13.	Obveze za poreze na naknade po ugovorima o djelu	892,43
14.	Ostale obveze	0
<b>15.</b>	<b>Druge obveze (7 do 14)</b>	<b>23.458,50</b>
<b>16.</b>	<b>Obveze za PDV</b>	<b>5.999,00</b>
<b>17.</b>	<b>Obveze za ostale poreze, doprinose i druge daće</b>	<b>1.754,85</b>
<b>18.</b>	<b>Ukupno kratkoročne obveze (4+7+15+16+17)</b>	<b>500.089,27</b>

## 7.6. Bilješke uz računovodstvena izvješća

Javna ustanova je u bilješkama uz računovodstvena izvješća izvršila prezentaciju primijenjenih računovodstvenih politika i objavljivanja određenih pozicija financijskih izvješća u dijelu njihovog analitičkog raščlanjivanja i opisivanja njihove prirode.

Zahtjev MRS 1 Paragraf 113 je da je subjekt dužan bilješke prezentirati sistematski, sve dok je to izvodivo, na način da svaku stavku u izvješćima povezuje oznakom s informacijom u bilješkama na koju se odnosi.

Javna ustanova, oznakama u financijskim izvješćima za 2018. godinu nije osigurala njihovo povezivanje s informacijama u bilješkama na koje se odnosi.

***Potrebno je prilikom sastavljanja financijskih izvješća oznake u formularima uskladiti sa oznakama poglavlja u bilješkama koje će osigurati jednostavnije povezivanje i bolje razumijevanje financijskih izvješća.***

## 7.7. Ostali nalazi

### 7.7.1 Računovodstveni sustav

Računovodstveni sustav Zdravstvenog centra sastoji iz više neovisnih i nepovezanih aplikativnih softvera (glavna knjiga, fakturiranje, blagajna i materijalno knjigovodstvo). Neuvezani softveri iziskuju naknadno unošenje specifikacija u glavnu knjigu što dovodi do smanjenja ažurnosti, povećanog neproduktivnog angažiranja zaposlenika, otežanog uočavanja i ispravljanja uočenih pogrešaka kao i smanjene upotrebljivosti unesenih podataka za potrebe računovodstvene analize, planiranja i nadzora. Također, razduživanje medicinskog materijala na odjelima vrši se ručnim popunjavanjem određenih specifikacija i pregleda na temelju temperaturnih lista.

***Potrebno je planirati unapređivanje računovodstvenog sustava u dijelu njegovog uvezivanja i stvaranja uvjeta za pouzdanu i ažurnu evidenciju o svim transakcijama i analitičko vezivanje bilančnih pozicija po njihovim vrstama i nositeljima radi povećanja pouzdanosti analiza, planova i kontrolno-nadzornih radnji nužnih za efikasno i ekonomično upravljanje materijalnim i financijskim sredstvima Javne ustanove.***

### 7.7.2 Popis sredstava

Odredbama članka 27 točke 1) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko", propisano je: da se na koncu svake poslovne godine organizira i provodi popis cjelokupne imovine i obveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje. Popis se vrši sa stanjem na dan 31. prosinca tekuće godine. Aktivnosti fizičkog postupka popisa obavlja se u vremenu od 15. studenog godine za koju se popis vrši, pa do 10. siječnja iduće godine. Pripremne radnje za popis, provode se tijekom studenog i prosinca tekuće godine, a radnje na obradi utvrđenog stvarnog stanja i konačno utvrđivanje rezultata popisa vrši se najkasnije do 10. siječnja iduće godine. Središnje povjerenstvo je dužno u roku od osam dana izdati uputu pojedinačnim povjerenstvima i sastaviti izvješće o popisu te ga dostaviti ravnatelju do 15. 1. iduće godine. Revizijom smo utvrdili da su povjerenstva za popis imenovana Odlukom ravnatelja Javne ustanove broj: 2021/18-1 od 31. 10. 2018. godine i izmjenom od 6. 11. 2018. godine. Izvješće o popisu osnovnih sredstava i sitnog inventara, obveza, tražbina, zaliha, porto-blagajne, zaliha i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31. 12. 2018. godine sastavljeno je 22. 2. 2019. godine čime je značajno prekoračen rok propisan Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" i odlukom o popisu.

***Potrebno je popis imovine planirati i izvršiti sukladno rokovima propisanim Zakonom, Pravilnikom i Odlukom.***

### 8. KOMENTAR

Javnoj ustanovi je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2018. godinu broj: 01-02-03-13-203/19 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Javna ustanova nije dostavila primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te isti postaje konačan.

**Tim za reviziju**

**Safet Nišić, dipl. oec.**

**Tatjana Pavlović- Klašnić, dipl. iur.**