

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

Broj: 01-02-03-13- 328/21
R: 06-07; 013 -07 /21

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine

Brčko, srpnja 2021. godine

K A Z A L O

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
REZIME DANIH PREPORUKA.....	7
a) <i>Preporuke koje se odnose na finacijska izvješća</i>	7
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost</i>	7
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	19
7.1. <i>Rukovodstvo i sustav internih kontrola</i>	19
7.2. <i>Usklađenost sa zakonskim propisima</i>	20
7.3. <i>Planiranje, izvršavanje programa rada i izvještavanje</i>	20
7.4. <i>Bilanca uspjeha</i>	22
7.4.1. <i>Prihodi</i>	22
7.4.2. <i>Rashodi</i>	23
7.5. <i>Bilanca stanja</i>	26
7.5.1. <i>Stalna imovina</i>	26
7.5.2. <i>Tekuća imovina</i>	29
7.5.3. <i>Kapital</i>	31
7.5.4. <i>Dugoročna rezerviranja i razgraničenja</i>	31
7.5.5. <i>Dugoročne obveze</i>	32
7.5.6. <i>Kratkoročne obveze</i>	32
7.5.7. <i>Kratkoročna razgraničenja</i>	33
7.7. <i>Ostali nalazi</i>	33
7.7.1. <i>Aktivnosti Javne ustanove u svezi s sprječavanjem pandemije COVID-19</i>	33
7.7.2. <i>Javne nabave</i>	34
7.7.3. <i>Računovodstveni sustav</i>	34
7.7.4. <i>Popis sredstava</i>	35
8. KOMENTAR	36

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



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



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

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 2020. 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 prihvaćenom okviru 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 zbog 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 – pročišćeni tekst) 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 provedbu 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, radi odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja mišljenja o

učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustave internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje:

Po našem mišljenju finansijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2020. 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 sukladno 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, učinkovito 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, sukladno zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li 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 s rezervom:

- Javna ustanova nije u propisanom roku izvršila dio obveza na implementaciji diobene bilance po Odluci o izmjeni Odluke o osnutku Javne ustanove (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/18) (točka 7.2. Izvješća).
- Izdatci za naknade po ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova, za angažiranje dodatnog osoblja za obavljanje poslova izazvanih pandemijom COVID-19, izvršeni su u iznosu od 483.004,36 KM bez definiranih normativno pravnih pretpostavki nužnih za utvrđivanje i dokumentiranje nastanka, obujma i vremena trajanja potrebe za povremenim i privremenim poslovima, osiguranje transparentnog odabira fizičkih osoba i utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove.
- Javna ustanova nije izvršila obveze iz članka 24 stavka 2 Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" (izmjena 2020. godine) da do konca 2020. godine sastavi i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Program rada za 2021. godinu (točka 7.3. Izvješća).
- Javna ustanova, nije sastavila niti dostavila 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 (točka 7.2. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Javne ustanove za 2020. godinu izuzev navoda u prethodnom ulomku 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:

- Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnim nabavama,
- Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH,
- Odluka o osnutku javne zdravstvene ustanove.
- 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 ostalim primanjima 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 unutarnjoj 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“,
- Pravilnik o internoj reviziji Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“,

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Javne ustanove za 2020. 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 osigurati potpunu usporedivost ostvarenih sintetičkih pozicija s planiranim pozicijama i ostvarenjem u prethodnoj godini.

Potrebno je intenzivirati 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, sprječavanja eventualnih zlouporaba i stvaranja dokumentacijske osnove za njihovo kvalitetnije planiranje i upravljanje istim.

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 nastaviti sa planskim unapređivanjem računovodstvenog sustava u dijelu potpunog obuhvaćanja svih izdataka materijala i potpunog uvezivanja s glavnom knjigom radi uspostave pouzdane i ažurne evidencije o svim transakcijama i analitičko vezivanje bilančnih pozicija po njihovim vrstama i nositeljima u koja će osigurati povećanje pouzdanosti iskazanih iznosa, analiza, planova i kontrolno nadzornih radnji nužnih za učinkovito i ekonomično upravljanje materijalnim i finansijskim sredstvima Javne ustanove.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

Potrebno je programom mjera obuhvatiti sve dane preporuke i intenzivirati aktivnosti na implementaciji dostavljenih programa mjera na otklanjanju nedostataka konstatiranih izvješćem o reviziji.

Potrebno je izvršiti dopunu procjene rizika s kvantifikacijom vjerojatnosti nastanka i stupnja utjecaja na poslovanje Javne ustanove po svim segmentima poslovnog procesa, te izvršiti operacionalizaciju predloženih mjera preciznim definiranjem nositelja određenih kontrolnih aktivnosti, periodike njihovog obavljanja, obujma i načina komuniciranja između sudionika u poslovnim procesima i postupaka nadgledanja i testiranja funkcioniranja uspostavljenih procedura radi osiguranja izvršenja postavljenih ciljeva, efikasne zaštite javne imovine i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih akata.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu sastavljanja, pravodobnog dostavljanja godišnjeg plana i programa unutaršnjeg nadzora Odjelu za zdravstvo i ostale usluge i njegove realizacije sukladno definiranim ciljevima i zadacima.

Potrebno je osigurati poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju s ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i njihovog okončavanja u okviru danih rokova.

Potrebno je osigurati dosljedno poštovanje propisanih rokova za donošenje Programa rada i Financijskog plana i njegovo upućivanje nadležnim institucijama Brčko distrikta BiH na razmatranje i davanje suglasnosti.

Potrebno je normirati rokove za razmatranje i usvajanje financijskih izvješća Javne ustanove i izvješća o izvršenju financijskog plana, primjenjujući analogiju drugih korisnika javnih sredstava, radi osiguranja njihove svrsishodnosti za ocjenu rezultata prethodne godine i ocjenu trenutnog financijskog položaja, kao i uvjeta za pravodobno poduzimanje mjera na unapređenju tekućeg poslovanja putem otklanjanja uočenih nedostataka.

Potrebno je osigurati zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je izvršiti usklađivanje visine isplata naknada za rad u Nadzornom odboru s Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko".

Potrebno je od osnivača pribaviti mišljenje ili inicirati izmjenu Odluke u dijelu preciziranja načina utvrđivanja osnovice za obračun naknada za rad.

Potrebno je uspostaviti normativne i organizacijske pretpostavke za utvrđivanje vrsta poslova i način dokumentiranja potrebe i obujma za povremenim i privremenim poslovima, transparentan odabir fizičkih osoba i način utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove.

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

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

2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine

Grupa računa račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	I POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)	201	33.436.189	28.925.990
61	2 Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	913.910	1.297.040
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	913.910	1.295.753
612	Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	209		1.287
640 i 641	4. Povećanje vrijednosti investicijskih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortiziraju	211		
650 do 659	6 Ostali poslovni prihodi	213	32.522.279	27.628.950
	II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	32.775.060	28.826.411
510-519	1 Materijalni troškovi	216	6.675.876	5.967.380
52	3 Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda (218+219)	217	24.616.075	21.135.652
520 i 521	a) Troškovi bruto plaća i naknada plaća	218	22.515.030	20.258.778
	b) Ostali osobni rashodi	219	2.101.045	876.874
53	3 Troškovi proizvodnih usluga	220	465.260	259.387
54	4 Troškovi amortizacije i rezerviranja (222+223)	221	699.957	738.678
540	a) Amortizacija	222	699.957	738.678
	b) Troškovi rezerviranja	223	-	-
55	5 Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	292.323	700.777
555	6 Troškovi poreza	225	25.569	24.537
556	7 Troškovi doprinosa	228	-	-
	POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	661.129	99.579
	POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	-	-
66	I FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANCIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	2.297	6.225
660	1 Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232		
661	2 Prihodi od kamata	233	1.257	1.222
662	3. Pozitivne tečajne razlike	234		4
669	3 Ostali financijski prihodi	237	1.040	4.999
56	II FINANCIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	2	-
561	2 Rashodi kamata	240	2	-
569	5 Ostali financijski rashodi	243	-	-
	DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238)	244	663.424	105.804
	GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231)	245	-	-

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

67	I	OSTALI PRIHODI I RASHODI OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	141.046	249.785
676	7.	Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	-	-
677	8.	Naplaćena otpisana tražbina	254	-	945
678	9	Prihodi od ugovorene zaštite od rizika	255	1.048	-
679	10.	Prihodi od smanjenja obveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	139.998	248.840
57	II	OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	16.207	17.557
570	1.	Gubitci po osnovi prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	-	-
578	9	Rashodi po osnovi ispravak vrijednosti i otpisa tražbina	266	8.419	14.334
579	10	Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	7.788	3.223
		DOBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	124.839	232.228
		GUBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	-	-
690 i 691		PRIHODI PO OSNOVI PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠKE IZ RANIJIH GODINA	291	-	-
590 i 591		RASHODI PO OSNOVI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠAKA RANIJIH GODINA	292	2.319	3.648
	1	DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291+292)	293	785.944	334.384
	2	Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294	-	-
	1	NETO DOBITAK I NETO GUBITAK RAZDOBLJA Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)	298	785.944	334.384
	2	Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	-	-
		NETO REZULTAT OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA	316	-	-
		I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU (298-299+316)	317	785.944	334.384
		Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima	319	785.944	334.384
		Prosječan broj zaposlenih na temelju sati rada	323	771	762
		Prosječan broj zaposlenih na temelju stanja koncem mjeseca	324	774	743

Bilanca stanja na 31. 12. 2020. godine

Grupa računa	POZICIJA	Oznaka za AOP	Bruto	Ispravak vrijednosti	Neto 31.12.2020. godine	Iznos na dan bilance prethodne godine
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	5.244.406	2.851.393	2.393.013	2.422.576
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)	002	861.509	478.934	382.575	424.787
013, 014	Ostala nematerijalna sredstva	006	861.509	478.934	382.575	424.787
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIJSKE NEKRETNINE (009 do 014)	008	4.382.897	2.372.459	2.010.438	1.997.789
021dio 029	2. Građevinski objekti	010	2.428	155	2.273	2.304
022 do 029	3. Postrojenja i oprema	011	4.380.469	2.372.304	2.008.165	1.995.485
	C. TEKUĆA IMOVINA (036+043)	035	13.570.835	68.418	13.502.417	6.755.087
10 do 15	I ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI (037 do 042)	036	2.767.409	-	2.767.409	1.928.413
10	1. Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara	037	2.632.353	-	2.632.353	1.293.662
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	041				-
15	6. Dani predujmovi	042	135.056	-	135.056	634.751
	II. GOTOVINA, KRATKOROČNE TRAZBINE I KRATKOROČNI PLASMANI (044+047+053+061+062)	043	10.803.426	68.418	10.735.008	4.826.674
20	1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	044	10.484.317	-	10.484.317	4.611.373
20 bez 207	b) Gotovina	045	10.484.317	-	10.484.317	4.611.373
21, 22, 23	2. Kratkoročne tražbine (041 do 046)	047	319.109	68.418	250.691	215.301
211	b) Kupci u zemlji	049	157.338	68.418	88.920	106.887
23	e) Druge kratkoročne tražbine	052	161.771	-	161.771	108.414
27	4. Tražbine za PDV	059	-	-	-	-
29	E. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	-	-	-	-
	POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)	065	18.815.241	2.919.811	15.895.430	9.177.663
88	IZVANBILANČNA AKTIVA	066	17.334.100	-	17.334.100	16.786.826
	UKUPNA AKTIVA (065+066)	067	36.149.341	2.919.811	33.229.530	25.964.489

Grupa računa	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2020. godine	Iznos na dan bilance prethodne godine
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+115+116-117+118-123)	101	7.434.596	6.648.652
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	2.000	2.000
300	1. Akcijski kapital	103		-
305	5. Državni kapital	107	2.000	2.000
	IV. REZERVA (112 +113)	111	2.242.712	2.058.329
322	2 Statutarne rezerve	113	2.242.712	2.058.329
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (OD 119 DO 122)	117	5.189.884	4.558.323
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	4.403.940	4.253.939
343	4. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima izvještajne godine	121	785.944	334.384
Dio 40	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)	128	4.894.352	304.722
Dio	1. Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike	129	-	107.335
	2. Dugoročna razgraničenja	130	4.894.352	197.387
	C) DUGOROČNE OBVEZE (132 do 138)	131	1.461.609	1.478.548
410	1 Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	132	1.461.609	1.478.548
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)	140	717.586	723.369
43	II. Obveze iz poslovanja (150 do 154)	149	684.658	668.587
	1. Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	150	-	7.525
432	3. Dobavljači u zemlji	152	618.957	661.062
433	4. Dobavljači u inozemstvu	153	12.216	-
439	5. Ostale obveze iz poslovanja	154	53.485	-
45	IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)	156	2.418	11.587
450 do 452	1. Obveze po osnovi plaća i naknada plaća	157	-	-
456 do 458	3. Obveze za ostala primanja zaposlenih	159	2.418	11.587
46	V. Druge obveze	160	21.897	38.997
47	VI. Obveze za PDV	161	7.256	4.198
48 izuzev 481	VII. Obveze za ostale poreze, doprinose i druge daće	162	-	-
481	VIII. Obveze za porez na dobit	163	1.357	-
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	164	1.387.282	22.372
	G. POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	166	15.895.425	9.177.663
89	IZVANBILANČNA PASIVA	167	17.334.100	16.786.826
	UKUPNA PASIVA (166+167)	168	33.229.525	25.964.489

Izvešće o tokovima gotovine za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine

Red. broj.	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
A.	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	38.384.147	30.694.045
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	24.385.566	20.677.398
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	13.320.054	9.500.000
3.	Ostali priljevi iz poslovnih aktivnosti	304	678.527	516.647
II.	Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	305	32.511.203	28.606.927
1.	Odljevi po osnovi isplata dobavljačima i dani predujmovi	306	6.506.893	6.941.825
2.	Odljevi po osnovi isplata zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda	307	24.380.325	20.921.384
3.	Odljevi po osnovi plaćenih kamata	308	-	-
4.	Odljevi po osnovi poreza na dobit	309	122.090	47.359
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	1.501.895	696.359
III.	Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	5.872.944	2.087.118
IV.	Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	312		-
B.	TOKOVI GOTOVINE IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (314 do 319)	313		
4.	Priljevi po osnovi kamata	317		
II.	Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (321 do 324)	320	-	251.299
3.	Odljevi po osnovi kupovine stalnih sredstava	323	-	251.299
III.	Neto priljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)	325		
IV.	Neto odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (320-313)	326	-	251.299
V.	TOKOVI GOTOVINE IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 do 331)			
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	38.384.147	30.694.045
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	32.511.203	28.858.226
F.	NETO PRILJEV GOTOVINE (341-342)	343	5.872.944	1.835.819
G.	NETO ODLJEV GOTOVINE (342-341)	344	-	-
H.	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA	345	4.611.373	2.775.554
K.	GOTOVINA NA KONCU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (345+343-344+346-347)	348	10.484.317	4.611.373

Izvešće o promjenama u kapitalu na dan 31. 12. 2020. 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	Ostale rezerve (emisijnska premija, zakonske i statutarne)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Stanje na dan 31. 12. 2018. godine	901	2.000			2.058.329	4.253.939	6.314.268	0	6.314.268
2.Učinci promjena u računovodstvenim politikama	902								
3.Učinci ispravka pogrešaka	903								
4.Ponovno iskazano stanje na 1. 1. 2019. godine (901+902+903)	904	2.000			2.058.329	4.253.939	6.314.268	0	6.314.268
8.Neto dobit/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	908					334.384	334.384		334.384
12. Stanje na dan 31. 12. 2019. godine	912	2.000			2.058.329	4.588.323	6.648.652	-	6.648.652
13. Učinci promjena u računovodstvenim politikama	913								
14. Učinci ispravka pogreške	914								
15. Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2019. godine odnosno 1. 1. 2020. godine (912+913+914)	915	2.000			2.058.329	4.588.323	6.648.652	-	6.648.652
19. Neto dobit/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	919					785.944	785.944	-	785.944
20. Neto dobitci/gubitci priznati izravno u kapitalu	920				184.383	(184.383)	-	-	-
23. Stanje na dan 31. 12. 2020. godine	923	2.000			2.242.712	5.189.884	7.434.596	-	7.434.596

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNE USTANOVE „ZDRAVSTVENI CENTAR“ BRČKO ZA 2020. GODINU

3. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Javne ustanove, na dan 31. 12. 2020. 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, broj 52/18 - pročišćeni tekst i brojevi: 34/19, 16/20) i Odluke o osnutku JZU „Zdravstveni centar Brčko“ (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 27/12, 11/13, 34/18 i 39/20).

Osnivač Javne ustanove je Brčko distrikt BiH sa uplaćenim osnivačkim kapitalom od 2.000,00 KM koji predstavlja 100 % udjela.

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, sprječavanje, 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 financira se 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 osnutku 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 775 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. 2020. godine bilo zaposleno 778 zaposlenika od čega 748 na neodređeno i 30 na određeno vrijeme.

5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Javne ustanove na dan 31. 12. 2020. 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 sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja ispitali smo 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 izvještavanje.

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. 2019. godine Javnoj ustanovi dostavljen je 4. 8. 2020. godine. Javna ustanova je sastavila Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka po revizorskom izvješću Ureda za reviziju za 2019. godinu i isti dostavila Uredu 12. 8. 2020. godine. Programom su zbog pozitivnog mišljenja o finansijskim izvješćima obuhvaćene samo preporuke koje se odnose na usklađenost.

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:**

- *raspuštanje rezerviranja po okončanju sporova na temelju ishoda i objava u bilješkama uz finansijska izvješća,*
- *izradu obrazloženja prilikom predlaganja rashodovanja materijala*

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

- *unapređivanje računovodstvenog sustava,*

- **Nerealizirane su preporuke vezane za:**

- *pravodobno usklađivanje obveza prema osnivaču kako bi se u finansijskim izvješćima osigurala njihova usporedivost na isti dan bilanciranja.*

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

- **Realizirane su preporuke vezane za:**

- *pravodobnu dostavu programa mjera za implementaciju preporuka prethodne revizije,*
- *pravodobno zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH,*
- *pravilnu nominaciju radnog vremena na službenom putu,*

- **Djelomično realizirane preporuke vezane za:**

- *Poštovanje odredaba 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 (registar primanja).*
- *evidenciju i pojedinačno izdavanje materijala u neophodnim količinama za osiguranje kontinuiteta poslovanja i zaštitu sredstava JZU,*
- *aktivnosti na uspostavi cjelovitog sustava analitičkog evidentiranja i praćenja nabave i utroška medicinskog materijala do krajnjeg korisnika,*

- izvršeno usklađivanje visine isplata naknada za rad u Upravnom odboru bez usklađivanja isplata Nadzornom odboru sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH.

- **Nerealizirane preporuke vezane za:**

- izvršenje dopune procjene rizika sa kvantifikacijom vjerojatnosti nastanka i stupnja utjecaja na poslovanje Javne ustanove s operacionalizacijom predloženih mjera,
- sastavljanje i dostavljanje godišnjeg plana i programa unutarnjeg nadzora Odjelu za zdravstvo i ostale usluge,
- uspostavu normativnih i organizacijskih pretpostavki za utvrđivanje i dokumentiranje potrebe za povremenim i privremenim poslovima, transparentan odabir fizičkih osoba i način utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove,
- realizaciju naloga osnivača koji se odnose na implementaciju diobene bilance,
- rješavanje statusa odobrenih sredstava za otvaranje javne ljekarne,
- Rokove okončanja popisa imovine.

- **Nerealizirane preporuke iz izvješća u prethodne tri godine**

- okončanje aktivnosti na implementaciji diobene bilance,
- usklađivanje cjenika zdravstvenih usluga sa stvarnim troškovima pružanja zdravstvenih usluga.

Potrebno je programom mjera obuhvatiti sve dane preporuke i intenzivirati aktivnosti na implementaciji dostavljenih programa mjera na otklanjanju nedostataka konstatiranih izvješćem o reviziji.

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršena je procjena funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerali jesu li uspostavljene interne kontrole osiguravaju 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 je u rujnu 2019. godine izvršilo okvirnu procjenu rizika svih procesa u Javnoj ustanovi za razdoblje 2019. – 2021. godina s prijedlozima mjera za njihovo otklanjanje. Procjena obuhvaća najveći dio procesa rada s procijenjenom vrstom rizika i utjecaja na poslovanje bez kvantificiranja vjerojatnosti nastanka i utjecaja na poslovanje Javne ustanove.

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

- nepravodobnom donošenju Programa rada i Financijskog plana za 2021. godinu,
- nepodnošenju izvješća o prihodima rukovodećih radnika,
- ne donošenju godišnjeg programa unutarnjeg nadzora,
- neprovedbi odluke o izmjeni Odluke o osnutku,
- nedovoljno pouzdanosti evidenciji konačnog utroška potrošnog materijala na odjelima,
- neusklađivanju naknada za rad u nadzornom odboru s Odlukom o osnutku JZU,
- nije normativno-pravno reguliran način utvrđivanja potrebe za povremenim i privremenim poslovima u dijelu vrste i obujma poslova, transparentnog odabira izvršitelja i utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove,
- neriješenom statusu sredstava za osnivanje javne ljekarne,
- nepravodobnom usklađivanju evidencija o obvezama prema osnivaču,
- neuvezanosti svih modula računovodstvenog sustava,
- nepravodobnoj pripremi i okončanju popisa.

Potrebno je izvršiti dopunu procjene rizika s kvantifikacijom vjerojatnosti nastanka i stupnja utjecaja na poslovanje Javne ustanove po svim segmentima poslovnog procesa, te izvršiti operacionalizaciju predloženih mjera preciznim definiranjem nositelja određenih kontrolnih aktivnosti, periodike njihovog obavljanja, obujma i načina komuniciranja između sudionika u poslovnim procesima i postupaka nadgledanja i testiranja funkcioniranja uspostavljenih procedura radi osiguranja izvršenja postavljenih ciljeva, efikasne zaštite javne imovine i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih akata.

7.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Člankom 169 stavkom 6 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 52/18 – pročišćeni tekst), propisano je 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 sastavila niti dostavila 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 distriktu BiH.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu sastavljanja, pravodobnog dostavljanja godišnjeg plana i programa unutarnjeg nadzora Odjelu za zdravstvo i ostale usluge i njegove realizacije sukladno definiranim ciljevima i zadacima.

Odlukom o izmjeni Odluke o osnutku Javne ustanove (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/18 od 2. 8. 2018. godine) utvrđen je rok od 90 dana za prijenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije potrebne za rad Javne ustanove. 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 okončavanja revizije financijskih izvješća za 2020. godinu izvršile utvrđene obveze.

Potrebno je osigurati poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju s ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i njihovog okončavanja u okviru danih rokova.

7.3. Planiranje, izvršavanje programa rada i izvještavanje

Financijski plan Javne ustanove, za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine, usvojen je od Upravnog odbora 27. 12. 2019. godine. Skupština Brčko distrikta BiH je na drugom nastavku 58. redovite sjednice od 12. 2. 2020. godine na isti dala suglasnost. Javna ustanova nije do konca 2020. godine donijela Financijski plan za 2021. godinu.

Upravni odbor je na sjednici održanoj 2. 12. 2019. godine, donio Program rada Javne ustanove za 2020. godinu broj 05-UO-015/19-2, koji je 3. 12. 2019. godine dostavljen na razmatranje Vladi Brčko distrikta. Vlada je na prvom nastavku 75. sjednice održane 5. 2. 2020. godine dala suglasnost na Program rada JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Program rada Javne ustanove za 2021. godinu sastavljen je u travnju 2021. godine, te je 28. 4. 2021. godine proslijeđen Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i davanje suglasnosti, što nije sukladno članku 24 stavku 2 Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" (izmjena 2020. godine) kojim je propisano da isti dostavlja Vladi do konca tekuće godine za iduću godinu.

Potrebno je osigurati dosljedno poštovanje propisanih rokova za donošenje Programa rada i Financijskog plana i njegovo upućivanje nadležnim institucijama Brčko distrikta BiH na razmatranje i davanje suglasnosti.

Upravni odbor je na trećoj redovitoj sjednici održanoj 7. 6. 2021. godine usvojio Izvješće o financijskom poslovanju Javne ustanove u 2020. godini.

Do okončanja revizije Upravni odbor nije usvojio izvješće o izvršenju financijskog plana za 2020. godinu.

Revizijom izvješća je utvrđeno odstupanje sintetičkih pozicija u okviru jedne grupe planiranih i ostvarenih rashoda po prirodnim vrstama što umanjuje razumljivost izvješća od njihovih korisnika.

Potrebno je normirati rokove za razmatranje i usvajanje financijskih izvješća Javne ustanove i izvješća o izvršenju financijskog plana, primjenjujući analogiju drugih korisnika javnih sredstava, radi osiguranja njihove svrsishodnosti za ocjenu rezultata prethodne godine i ocjenu trenutnog financijskog položaja, kao i uvjeta za pravodobno poduzimanje mjera na unapređenju tekućeg poslovanja putem otklanjanja uočenih nedostataka.

Potrebno je osigurati potpunu usporedivost ostvarenih sintetičkih pozicija s planiranim pozicijama i ostvarenjem u prethodnoj godini.

Člankom 28 stavkom 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 07/02, 19/07, 02/08, 34/08 i 34/19) propisano je da osnove, kriterije i standarde za ugovaranje pružanja zdravstvene zaštite, određuje Fond zdravstvenog osiguranja, uz prethodno pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo.

Ugovor o pružanju zdravstvenih usluga za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine zaključen je 31. 12. 2019. godine na bazi 74 000 osiguranika u iznosu od 18.500.000,00 KM.

Zaključivanje ugovora izvršeno je na temelju kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnova, 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 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je osigurati zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga 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 2020. godinu i iste u zakonskom roku 24. 2. 2021. godine, dostavila nadležnoj instituciji - Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

7.4. Bilanca uspjeha**7.4.1. Prihodi**

Javna ustanova je u finansijskom izvješću Bilanci uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine, iskazala prihode u iznosu 33.579.533,00 KM, po strukturi kako slijedi:

r. b.	Vrsta prihoda	2019.	Plan 2020.	2020.	%	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Prihodi od prodaje učinaka	1.297.040	800.000	913.910	70,5	114,2
2	Ostali poslovni prihodi	27.628.950	33.320.000	32.522.279	117,7	97,6
I	Poslovni prihodi (1+2)	28.925.990	34.120.000	33.436.189	115,6	98,0
II	Financijski prihodi	6.225	20.000	2.297	36,9	11,5
III	Ostali prihodi	249.785	30.000	141.046	56,5	470,2
	Ukupni prihodi (I+II+III)	29.182.000	34.170.000	33.579.532	115,1	98,3

Na poziciji prihoda od prodaje učinaka iskazan je iznos od 913.910,00 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 32.522.278,89 KM, odnose se na:

1	Prihodi od fondova FZO Brčko	18.707.908,38 KM
2	Prihodi iz proračuna (subvencije)	13.005.985,00 KM
3	Prihodi od darova, pomoći i donacija	793.918,81 KM
4	Prihodi iz namjenskih izvora financiranja	14.466,70 KM
	U K U P N O :	32.522.278,89 KM

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

- Prihodi od FZO Brčko distrikta BiH u iznosu od 18.592.459,96 KM,
- Prihodi od FZO RS u iznosu od 95.247,52 KM,
- Prihodi od ZZO FBiH u iznosu od 20.200,90 KM.

2) Prihodi od subvencija i dotacija odnose se na sredstva iz proračuna Brčko distrikta namijenjena za financiranje osnovne zdravstvene zaštite sukladno člancima 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i finansijskom planu JZU u iznosu od 13.000.000,00 KM, te 5.985,00 KM po osnovi naplaćenih garancija za neizvršene ugovorene obaveze iz ugovora o javnim nabavama.

- 3) Prihodi od donacija odnose se na 13.696,22 KM po osnovi doniranih sredstava Vlade Distrikta prilikom izdvajanja javne ustanove, donacije drugih pravnih osoba 76,45 KM i prihoda od naturalnih darova i pomoći u iznosu 780.146,14 KM u visini potrošenih sredstava tijekom godine.
- 4) Ostali prihodi iz namjenskih izvora financiranja u iznosu od 14.466,70 KM odnose se na oprihodovana sredstva po osnovi donacija za dragovoljne davatelje krvi.

Financijski prihodi iskazani su u iznosu od 6.225,00 KM, a sastoje se od prihoda od kamata (na depozite kod banaka) u iznosu od 1.257,41 KM i ostalih financijskih prihoda u ukupnom iznosu od 1.040,07 KM.

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 141.046,48 KM, a odnose se na:

- Ugovorenu zaštitu od rizika 1.048,32 KM
- Prihode po osnovi smanjenja (otpisa) ostalih obveza 139.998,16 KM

7.4.2. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 32.793.568,00 KM, po strukturi kako slijedi:

	Vrsta troška	2019.	Plan 2020.	2020.	Indeks	
0	1	2	3	4	4/2	4/3
1	Troškovi materijala (koji uključuje i nabave lijekova)	4.569.517	5.159.000	5.222.257	114	101
2	Troškovi režijskog materijala (uredski materijal, materijal za održavanje opreme)	325.972	695.000	427.874	131	61,6
3	Troškovi goriva i energije	923.997	918.000	958.027	104	104
4	Troškovi otpisa autoguma i HTZ opreme	147.893	200.000	67.718	45,8	33,9
5	Ukupno: Materijalni troškovi (1+2+3+4)	5.967.379	6.972.000	6.675.876	112	95,8
6	Troškovi bruto plaća	20.258.778	23.035.000	22.515.030	111	97,7
7	Troškovi bruto naknada članovima NO i UO	86.581	95.000	94.691	109	99,7
8	Troškovi bruto naknada članovima povjerenstava	100.152	92.000	87.324	87,2	94,9
	Naknada za prehranu tijekom rada	0	1.250.000	1.064.237		85,1
9	Troškovi pomoći radnicima za slučaja smrti člana uže obitelji, otpremnine...	47.424	207.000	38.701	81,6	18,7
10	Dnevnice i putni troškovi	87.153	88.000	37.160	42,6	42,2
11	Ostala bruto osobna primanja (otpremnine, naknade po ugovoru od djelu i sl.)	555.565	686.000	778.930	140	114
12	Ostali osobni rashodi (7+8+9+10+11)	876.875	2.418.000	2.101.044	240	86,9
13	Troškovi proizvodnih usluga	259.387	536.000	465.260	179	86,8
14	Troškovi amortizacije	738.678	700.000	699.957	94,8	100
15	Troškovi neproizvodnih usluga	559.536	220.000	98.080	17,5	44,6
16	Troškovi reprezentacije	7.274	13.000	3.831	52,7	29,5
17	Troškovi premija osiguranja	49.869	55.000	42.625	85,5	77,5

18	Troškovi platnog prometa	7.994	9.000	6.725	84,1	74,7
19	Troškovi članarina	31.002	2.000	1.220	3,94	61
20	Ostali nematerijalni troškovi	45.102	151.000	139.842	310	92,6
21	Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa (15 do 21))	700.777	450.000	292.323	42	65
22	Troškovi poreza	24.537	30.500	25.569	104	83,8
23	Poslovni rashodi (5+6+12+13+14+22+23)	28.826.411	34.141.500	32.775.059	114	96
24	Financijski rashodi	0	500	2		0,49
25	Ostali rashodi	17.557	25.000	16.207	92,3	64,8
26	Rashodi po osnovi ispravka pogreške	3.648	3.000	2.318	63,5	77,3
	Ukupno: 24+25+26+27	28.847.616	34.170.000	32.793.586	114	96

Sučeljavanjem poslovnih prihoda i rashoda Javna ustanova je ostvarila poslovni dobitak u iznosu od 661.129 KM.

U Izvješću o financijskom poslovanju za 2020. godinu broj: 05-UO-008/21-2 od 7. 6. 2021. godine, iskazani su ukupni rashodi u iznosu od 32.793.586,00 KM koji su za 1.376.414,00 KM ili 4 % manji od planiranih. U odnosu na ostvarene rashode u 2019. godini iskazano je povećanje za 3.945.970,00 KM ili 14 % što je najvećim dijelom rezultat provedbe aktivnosti na suzbijanju pandemije COVID-19 .

Sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda ostvarena je neto dobit razdoblja u iznosu od 785.944,00 KM

Troškovi materijala iz skladišta na kontu 511 iskazani su u iznosu od 5.222.256,80 KM i na kontu 512 troškovi režijskog materijala 427.874,39 KM.

Revizijom je utvrđeno da je Javna ustanova tijekom revidirane godine na pojedinim odjelima uvela evidenciju utroška materijala kroz sustav robnog knjigovodstva, dok se i dalje 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 trenutačnom stvarnom stanju pojedinih artikala i priznavanje rashoda nakon njihovog izdavanja krajnjem korisniku - pacijentu.

Izuzev navedenog, utvrđeno je postojanje kontrolne aktivnosti popisivanja stanja koncem godine po odjelima bez utjecaja na financijska izvješća putem njihovog isključivanja iz troškova obračunskog razdoblja i uključivanja u godišnje izvješće o popisu i financijska izvješća kao materijal u skladištu.

Potrebno je intenzivirati 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, sprječavanja eventualnih zlouporaba i stvaranja dokumentacijske osnove za njihovo kvalitetnije planiranje i upravljanje istim.

Izdatci za energiju i gorivo realizirani su u iznosu od 958.026,65 KM od čega se na gorivo i mazivo za vozila odnosi 155.573,32 KM, gorivo za agregat 6.264,90 KM, lož-ulje za zagrijavanje 475.567,21 KM i električnu energiju 320.621,22 KM.

Izdatci po osnovi otpisa sitnog inventara, ambalaže i autoguma realizirani su u iznosu od 67.717,81 KM.

Troškovi bruto plaća i naknada zaposlenih planirani su u iznosu od 23.035.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 22.515.030,24 KM ili 97,7 % plana, dok su za 2.256.252,00 KM ili 11 % veći od izvršenja u 2019. godini.

Navedeni troškovi predstavljaju najznačajniju poziciju troškova i čine 68,7 % ukupnih rashoda Javne ustanove.

Ostali osobni rashodi realizirani su u iznosu od 2.101.045,00 KM od čega se na naknadu za prehranu tijekom rada odnosi 1.064.237,26 KM, na naknade članovima Upravnog odbora 64.037,76 KM, na naknade članovima Nadzornog odbora 30.653,28 KM, na naknade povjerenstvima i radnim tijelima 87.324,00 KM, na troškove službenih putovanja 37.160,09 KM, na otpremnine pri odlasku u mirovinu 93.719,22 KM, na naknade specijalizantima za odvojeni život 35.584,80 KM, na naknade po ugovoru s liječnicima suradnicima 148.041,65 KM, na naknade po ugovoru za dezinfekciju i deratizaciju 16.623,39 KM, na naknade za smrt člana uže obitelji 38.702,10 i ostalim ugovorima 483.004,36 KM.

Izdatci za naknade članovima Upravnog odbora realizirani su iznosu od 64.037,76 KM, dok su izdatci za naknade Nadzornom odboru realizirani u iznosu od 30.653,28 KM.

Naknade za rad Upravnog odbora isplaćivane su po Odluci o imenovanju Upravnog odbora broj 01.1-1141CM-019/17 od 28. 2. 2017. godine u bruto iznosu od 1.200,00 KM za predsjednika, a po 1.000,00 KM mjesečno za članove. Neto isplata 1080,00 KM predsjednik, a 900,00 KM članovi.

Naknade za rad Nadzornog odbora isplaćivane su po Odluci o imenovanju Nadzornog odbora broj: 01-02-547/19 od 13. 3. 2019. godine u neto iznosu od 792,00 KM za predsjednika, a 720,00 KM za članove.

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnutku Zdravstvenog centra broj 01-02-995/20 od 3. 8. 2020. godine koja je stupila na snagu danom donošenja propisan je novi način utvrđivanja naknada za rad Upravnog i Nadzornog odbora.

Ovom odlukom utvrđeno je da se naknada za rad u Upravnom odboru utvrđuje do iznosa prosječne plaće isplaćene u Brčko distriktu za prethodnu godinu, dok se naknada za rad u Nadzornom odboru utvrđuje do iznosa 70 % prosječne neto plaće u Brčko distriktu za prethodnu godinu.

Neto plaća isplaćena u Brčko distriktu u 2019. godini iznosila je 914,87 KM i predstavlja gornju granicu naknade za rad u Upravnom odboru, dok naknada za rad u Nadzornom odboru može iznositi do 70 % prosjeka Brčko distrikta što iznosi 640,41 KM.

Uzimajući u obzir činjenicu da se objavljeni podatak o prosječno isplaćenoj plaći u prethodnoj godini odnosi na neto plaću nakon oporezivanja konstatiramo da su isplate članovima Upravnog odbora nakon oporezivanja u propisanim okvirima, dok su isplate članovima Nadzornog odbora iznad maksimuma propisanog Odlukom o osnutku.

Ukoliko naknadu za rad promatramo u visini ukupnog troška isplate za rad Upravnog i Nadzornog odbora su iznad maksimuma propisanog Odlukom o osnutku.

Potrebno je izvršiti usklađivanje visine isplata naknada za rad u Nadzornom odboru s Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko".

Potrebno je od osnivača pribaviti mišljenje ili inicirati izmjenu Odluke u dijelu preciziranja načina utvrđivanja osnovice za obračun naknada za rad.

Troškovi ostalih osobnih primanja iskazani su u iznosu od 2.101.044 KM. Od navedenog iznosa na naknadu za prehranu tijekom rada odnosi se 1.064.237,00 KM, naknade po ugovoru o povremenim i privremenim poslovima 483.004,36, naknade liječnicima za obavljanje povremenih i privremenih poslova 148.041,65,65 KM, otpremnine prilikom odlaska u mirovinu 93.719,22 KM, pomoći zaposlenicima u slučaju smrti člana obitelji 38.701,00 KM, naknade za odvojeni život specijalizanata 35.584,80 KM, te naknade za dezinfekciju i deratizaciju 16.623,49 KM.

Izdatci za naknade po ugovoru o obavljanju povremenih i privremenih poslova izvršeni u iznosu 483.004,36 KM odnose se na angažiranje dodatnog osoblje (medicinsko osoblje, čistačice, radnici na osiguranju, vozači, fizički radnici). Angažiranje je obrazloženo potrebama izvršenja mjera i naredbi Stožera za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta BiH izazvanih pandemijom coronavirusa (COVID-19).

Javna ustanova nije uspostavila normativno-pravne pretpostavke potrebne za utvrđivanje vrsta poslova za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova i način dokumentiranja nastanka, obujma i vremena trajanja potrebe za povremenim i privremenim poslovima, osiguranje transparentnog odabira fizičkih osoba i utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove.

Potrebno je uspostaviti normativne i organizacijske pretpostavke za utvrđivanje vrsta poslova i način dokumentiranja potrebe i obujma 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. 2020. godine u Bilanci stanja iskazana je neto vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 2.393.013,00 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	861.509	478.934	382.575,00
2.	021	Građevinski objekti	2.428	155	2.273

3.	022 do 025	Postrojenja i oprema	4.380.469	2.372.304	2.008.165
4.	02	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema (2+3)	4.382.897	2.372.459	2.010.438
5.	Ukupno (1+4):		5.244.406	2.851.393	2.393.013

Nematerijalna sredstva - Ulaganja u tuđa stalna sredstva

Ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju objekata i dijela opreme priznaju se kao ulaganja u tuđa sredstva zbog neokončavanja 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 pet godina. Amortizacija nematerijalnih sredstava se vrši linearnom metodom i tereti troškove razdoblja.

Od ukupnih ulaganja u iznosu od 88.513,27 KM najveći dio u iznosu na građevinske zahvate rekonstrukcija nužnih za osiguranje provedbe mjera izazvanih pandemijom COVID-19.

Po osnovi obračunane amortizacije u 2020. godini izvršen je ispravak vrijednosti nematerijalne imovine u iznosu od 130.725,91 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Na poziciji građevinskih objekata iskazana je nabavna vrijednost u iznosu od 2.427,75 KM sa ispravkom po osnovi amortizacije 155,21 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 2020. godine prikazana je u sljedećoj tablici:

R. b.	OPIS	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Inventar	Transportna sredstva	Ukupno
0	1		2	3	4	5
Nabavna vrijednost						
1	Stanje na dan 1. 1. 2020. g.	2.428	3.140.962	332.362	325.265	3.801.017
2	Povećanje	0	547.191	34.688		581.879
3	Smanjenje (isknjižavanje)	0				0
4	Stanje na dan 31. 12. 2020. g (1+2-3)	2.428	3.688.153	367.051	325.265	4.382.896
Ispravak vrijednosti						
5	Stanje na dan 1. 1. 2020. g.	124	1.539.136	128.144	135.824	1.803.228
6	Povećanje (amortizacija)	32	473.236	45.548	50.416	569.232
7	Smanjenje (isknjižavanje)					0
8	Stanje na dan 31.12.2020. g. (5+6-7)	155	2.012.372	173.692	186.240	2.372.460
Sadašnja vrijednost						
9	Stanje na dan 1.1.2020. g. (1-5)	2.304	1.601.825	204.218	189.441	1.997.789
10	Stanje na dan 31.12.2020. g. (4-8)	2.273	1.675.781	193.359	139.025	2.010.437

Povećanje nabavne vrijednosti materijalnih stalnih sredstava u iznosu od 251.299,08 KM odnosi se na nabavu:

- medicinske opreme i instrumenata u iznosu od 547.191,29 KM,
- namještaja i ostale opreme u iznosu od 34.688,19 KM.

Stalna imovina u izvanbilančnoj evidenciji

Imovina Vlade Brčko distrikta koju koristi Javna ustanova, izuzev zaliha materijala i sitnog inventara, evidentirana je u izvanbilančnoj evidenciji, po neto vrijednosti (sadašnjoj vrijednosti), na dan 31. 12. 2020. godine u iznosu od 17.334.100,20 KM.

U 2020. godini došlo je do povećanja izvanbilančne evidencije za 1.390.163,06 KM od čega se na nabavu zgrada odnosi 4.277,50 KM, medicinsku i stomatološku opremu odnosi 1.385.885,56 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 amortizaciju i otpis tuđih sredstava u godini za koju je predan obračun, a usklađivanje vrši na početku iduće godine nakon godišnjeg obračuna Vlade. Način vrjednovanja izvanbilančne imovine i odstupanje ispravka vrijednosti na temelju otpisa i amortizacije objavljeno je u bilješkama uz financijska izvješća.

7.5.2 Tekuća imovina

Tekuća imovina na dan 31. 12. 2020. godine, iskazana je u neto iznosu od 13.502.416,00 KM, čiju strukturu čine:

	O P I S	Bruto	Ispravak	Neto
a	Zalihe materijala	2.632.353	0	2.632.353
b	Auto-gume u uporabi	619	619	0
c	Sitni inventar u uporabi	866.941	866.941	0
d	Dani predujmovi	135.056	0	135.056
e	Gotovina na računima	10.484.317		10.484.317
f	Kratkoročne tražbine kupci	157.338	68.418	88.919
g	Ostale tražbine	161.771	0	161.771
	U K U P N O	14.438.395	935.979	13.502.416

Zalihe materijala odnose se na zalihe koje se vode u materijalnom knjigovodstvu u skladištima. Vrijednost zaliha iskazana u iznosu 2.632.352,54 KM podcijenjena je za iznose trenutanih zaliha materijala koji su izdani pojedinim odjelima i službama koji su knjiženi na troškove danom izdavanja, a nisu utrošeni na dan 31. 12. 2020. godine o kojima ne postoji sistemska evidencija (veza 7.4.2. izvješća).

Alat i sitni inventar u uporabi na dan 31. 12. 2020. godine iskazan je po nabavnoj vrijednosti u iznosu 8.66.941,07 od čega se na sredstva Vlade Brčko distrikta BiH odnosi 253.064,26 KM.

Tijekom godine je izvršeno rashodovanje 38.818,91 KM sitnog inventara, od čega se 16.939,44 odnosi na sredstva Vlade preuzeta izdvajanjem Javne ustanove. Javna ustanova vrši otpis navedenih zaliha 100 postotnom metodom neizravnog otpisa prilikom stavljanja ovih zaliha u uporabu tako da je neto vrijednost 0,00 KM.

Dani predujmovi na dan 31. 12. 2020. godine iskazani u iznosu od 135.056 KM, odnose se na uplate unaprijed tuzemnim pravnim osobama za gorivo za vozila i lož-ulje u iznosu od 132.702,23 KM predujmovi po osnovi uplata predujma kupcima u zemlji u iznosu od 2.353,00 KM.

Gotovina je iskazana u iznosu od 10.484.317,15 KM i odnosi se na stanje na transakcijskim računima kod poslovnih banaka i odgovara stanju iskazanom na izvadcima od banaka na dan 31. 12. 2020. godine kako slijedi:

1.	Žiroračun kod NLB Razvojne banke	5.024.511,45
2.	Žiroračun kod Nove banke	3.504.325,28
3.	Žiroračun kod Ziraat banke	1.951.046,23
4.	Žiroračun kod UniCredit banke	4.434,19
	Ukupno (1+2+3+4):	10.484.317,15

Kupci u zemlji - tražbine po osnovi pružanja zdravstvene zaštite na dan 31. 12. 2020. godine odnose se na tražbine od:

1)	Kupci-Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta	22.008,41
2)	Kupci-Fond zdravstvenog osiguranja u RS	15.906,45
2)	Kupci pravne osobe	48.016,38
3)	Kupci neosigurane osobe	71.344,79
4)	Kupci- Zavoda zdravstvenog osiguranja (ZZO) FBiH	61,50
5)	Ukupno 1+2+3+4:	157.337,53

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

Tražbina od FZO Brčko distrikta na dan 31. 12. 2020. godine iskazane su u iznosu od 22.008,41 KM i odnose se na dio tražbina za pružene zdravstvene usluge osiguranicima Brčko distrikta u 2020. godini.

Tražbine od Fonda zdravstvenog osiguranja RS iskazane su u iznosu od 15.906,45 KM.

Tražbine od kupaca neosigurane osobe na dan 31. 12. 2020. godine iskazane su u iznosu od 71.344,79 KM s ispravkom vrijednosti po osnovi neizravnog otpisa koji se odnosi na više godina u iznosu 68.418,40.

Stanje tražbina u 2020. godini rezultat je pruženih usluga u iznosu 64.384,72 KM, naplate fakturiranih usluga u iznosu od 52.018,86 KM i neizravnog otpisa zbog nemogućnosti naplate u redovitom roku u iznosu od 7.727,90 KM.

Druge kratkoročne tražbine iskazane na dan 31. 12. 2020. godine u iznosu od 161.771,00 KM, odnose se na kratkoročne tražbine od fondova po osnovi naknada za rodiljni dopust 108.827,05, bolovanje preko 42 dana u iznosu od 52.070,89 KM, i tražbine od zaposlenih 873,21 KM.

7.5.3 Kapital

Kapital Javne ustanove na dan 31. 12. 2020. godine iskazan je u iznosu od 7.434.596,00 KM i sastoji se od:

osnivačkog kapitala	2.000,00 KM,
statutarnih rezervi	2.242.712,25 KM,
neraspoređenog viška prihoda nad rashodima ranijih godina	4.403.939,72 KM i
viška prihoda nad rashodima 2020. godine u	785.945,35 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. 2020. godine.

Statutarne rezerve na dan 31. 12. 2020. godine iskazane su u iznosu od 2.242.712,25 KM i uvećane su za 184.383,43 KM u odnosu na stanje na početku godine.

Formiranje sredstava rezervi propisano je odredbama članka 15 stavaka 1 i 2 Odluke o osnutku. 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 i razgraničenja

Na dan 31. 12. 2020. godine iskazana su dugoročna rezerviranja i razgraničenja u iznosu od 4.894.351,65 KM, a odnose se na:

- razgraničene prihode po osnovi donacija u obliku osnovnih sredstava u iznosu od 329.944,56 KM od čega se 82.920,61 KM odnosi na početno stanje, 260.720,17 KM na primljene donacije u 2020. godini, a 13.696,22 KM na umanjenje koje je izvršeno priznavanjem prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2020. godinu,
- razgraničene prihode po osnovi primljenih donacija za pokretanje ljekarne u iznosu od 100.000,00 KM,
- razgraničene prihode od transfera Vlade Brčko distrikta BiH za nabavu stalnih sredstava po specifikaciji u iznosu od 4.464.407,09 KM koji je izvršen koncem 2020. godine.

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 koje se mogu konvertirati u kapital iskazane su u iznosu od 1.461.608,87 KM i odnose se na obveze prema osnivaču nastale po osnovi preuzetih zatečenih zaliha robe i sitnog inventara, po Odluci o osnutku Javne ustanove.

Po osnovi podataka iz dopisa Direkcije za financije Brčko distrikta BiH od 27. 4. 2020. godine izvršen je ispravak obveza po osnovi rashodovanog sitnog inventara u iznosu 16.939,44 KM u korist prihoda.

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 spravnjenja. Kašnjenje u korigiranju je uzrokovano kašnjenjem popisa kod osnivača koji se okončava nakon roka za predaju finansijskih izvješća Javne ustanove što umanjuje realnost iskazanog iznosa za iznos amortizacije i rashodovanja tih sredstava po popisu sredstava Vlade Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2020. godine.

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.

7.5.6. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan bilanciranja iskazane su u iznosu od 745.740,83 KM i odnose se na:

R. b.	OPIS	Iznos
1	Obveze prema dobavljačima u zemlji	618.956,82
2	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	12.216,16
3	Ostale obveze - revers lož ulje	53.485,20
4	Obveze iz poslovanja (1+2+3)	684.658,18
6	Obveze za ostala neto primanja	2.418,26
7	Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (5+6)	2.418,26
8	Obveze za naknade članovima povjerenstava	6.196,20
9	Obveze za naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora	7.247,00
10	Obveze za poreze na naknade članovima povjerenstava	538,80
11	Obveze za poreze na naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	804,88
12	Obveze za naknade po ugovorima o djelu	6.541,20
13	Obveze za poreze na naknade po ugovorima o djelu	568,80
14	Ostale obveze	1.357,35
15	Druge obveze (8 do 14)	23.254,23
16	Obveze za PDV	7.256,28
	Ukupno kratkoročne obveze (4+7+15+16)	717.586,95

7.5.7. Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 1.387.282,00 KM, od čega se 63.068,00 KM odnosi na unaprijed obračunate rashode razdoblja po osnovi računa za prosinac koji su glasili na siječanj 2021., a 1.324.214,23 KM se odnosi na odložene prihode po osnovi donacija u robama i materijalima koje nisu utrošene do konca izvještajnog razdoblja.

U revidiranom razdoblju zaprimljeno je raznih roba i materijala u vrijednosti 2.104.360,00 KM. Za iznos od 780.146,00 KM koji je utrošen u 2020. godini je, sukladno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama izvršeno sučeljavanje prihoda i rashoda.

7.7. Ostali nalazi

7.7.1. Aktivnosti Javne ustanove u svezi sa sprječavanjem pandemije COVID-19

Aktivnosti Javne ustanove u svezi sa sprječavanjem pandemije COVID-19 ogledale su se u operativnom izvršavanju mjera i aktivnosti na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta Bosne i Hercegovine o proglašenju ugroženosti stanovnika Brčko distrikta Bosne i Hercegovine od epidemije zarazne bolesti - coronavirusa (COVID-19) broj: 02-000049/20 od 11. 3. 2020. godine, Odluke gradonačelnika Brčko distrikta BiH o proglašenju stanja prirodne nesreće zbog COVID-19 broj: 43-000096/20 od 13. 3. 2020. godine kao i niza Naredbi zapovjednika Kriznog stožera, a od 15. 3. 2020. godine i Stožera za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Javna ustanova je po proglašenju pandemije COVID-19 u početnom razdoblju poduzimala aktivnosti na stvaranju nužnih preduvjeta za prihvata, trijažu i liječenje COVID pacijenata uz osiguranje kontinuiteta liječenja ostalih pacijenata. Aktivnosti se prije svega odnose na stvaranje prostornih i materijalno-tehničkih uvjeta prenamjenom postojećih resursa uz njihovo prilagođavanje novim potrebama, nabavama novih materijala, opreme i usluga vezanih za građevinske i druge radove na adaptaciji prostora i instalacija nužnih za pružanje zdravstvenih usluga COVID pacijentima, kao i ostalim pacijentima na odjelima na koje su preseljeni.

Da bi se uredio rad sa COVID-19 pacijentima donesene su 54 različite smjernice, procedure, protokoli i nalogi. Primjena tih procedura i povećanje broja pacijenata dovelo je do potreba za novim adaptacijama kao i promjenama u režimu rada zdravstvenog i drugog osoblja, što je rješavano sukladno tempu širenja pandemije i raspoloživim resursima.

Povećanje broja pacijenata dovelo je, također, do iznimno povećanog angažmana osoblja, kao i rasta troškova lijekova, medicinskog materijala i zaštitne opreme.

Javna ustanova je značajan dio opreme i medicinskog i drugog materijala dobila putem donacija što je iskazano i objavljeno na pojedinačnim pozicijama prihoda i rashoda u financijskim izvješćima.

Revizorskom timu je prezentirano Izvješće o radu Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" vezano za zbrinjavanje COVID-19 pacijenata broj 106/2021 od 9. 2. 2021. godine koje je upućeno nadležnom Odjelu za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH.

7.7.2. Javne nabave

Javna ustanova je 8. 1. 2020. godine donijela Odluku o usvajanju Plana nabava za 2020. godinu.

Planom je predviđen ukupno 41 postupak nabava procijenjene vrijednosti 7.318.265,57 KM, od čega: 32 nabave roba procijenjene vrijednosti u iznosu od 6.770.265,57 KM, 7 nabava usluga u iznosu od 448.000,00 KM i 2 nabave radova u iznosu od 100.000,00 KM.

Za realizaciju plana javnih nabava planirana je provedba 35 otvorenih postupaka i 6 postupaka nabave ne prioritetnih usluga.

Prvobitni plan je zbog situacije izazvane pandemijom doživio 33 izmjene sa povećanjem broja postupaka za 18 i povećanjem vrijednosti nabave na 13.680.850,76 KM.

Tijekom 2020. godine je zaključeno 372 ugovora nakon provedenog postupka javnih nabava u vrijednosti 9.076.881,90 KM i 17 ugovora primjenom izuzeća od primjene ZJN u vrijednosti 332.461,27 KM.

Revizijom smo utvrdili da je u revidiranom razdoblju Javna ustanova pokrenula 268 postupaka javnih nabava od čega: otvorenim postupkom 121, pregovaračkim postupkom bez objave 7, konkurentskim postupkom 20, izravnim postupkom 96 nabava postupkom iz aneksa 2 dio B 24 postupka. Javna ustanova je provela 17 nabava primjenom izuzeća od primjene Zakona o javnim nabavama.

U revidiranoj godini poništen je 21 otvoreni postupak, 3 konkurentska zahtjeva i 2 izravna sporazuma.

U ukupnim nabavama, nabave nakon otvorenog postupka vrijednosno čine 92,9 %, pregovaračkog postupka bez objave 0,3 %, konkurentskog zahtjeva 2,1 %, izravnog sporazuma 1 %, postupaka iz aneksa 2 dio B 0,2 % i primjenom izuzeća od primjene ZJN 3,5 %.

7.7.3. Računovodstveni sustav

Postojeći računovodstveni sustav Javne ustanove se 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 neproaktivnog angažiranja zaposlenika, otežanog uočavanja i ispravljanja uočenih pogrešaka kao i smanjene upotrebljivosti unesenih podataka za potrebe računovodstvene analize, planiranja i nadzora. U revidiranom razdoblju došlo je do parcijalnog uvođenja materijalnog knjigovodstva za evidentiranje kretanja potrošnog materijala na pojedinim odjelima bez uvezivanja s glavnom knjigom. Na ostalim odjelima razduživanje medicinskog materijala se i dalje vrši ručnim sastavljanjem određenih specifikacija i pregleda na temelju temperaturnih lista.

Potrebno je nastaviti s planskim unapređivanjem računovodstvenog sustava u dijelu potpunog obuhvaćanja svih izdataka materijala i potpunog uvezivanja s glavnom knjigom radi uspostave pouzdane i ažurne evidencije o svim transakcijama i analitičko vezivanje bilančnih pozicija po njihovim vrstama i nositeljima u koja će osigurati povećanje pouzdanosti iskazanih iznosa, analiza, planova i kontrolno nadzornih radnji nužnih za učinkovito i ekonomično upravljanje materijalnim i financijskim sredstvima Javne ustanove.

7.7.4. 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 20. prosinca godine za koju se popis vrši, pa do 20. siječnja iduće godine. Pripremne radnje za popis, provode se tijekom prosinca tekuće godine, a radnje na obradi utvrđenog stvarnog stanja i konačno utvrđivanje rezultata popisa vrše se najkasnije do 20. siječnja iduće godine. Središnje povjerenstvo je dužno da u roku od osam dana izda upute pojedinačnim povjerenstvima i da konačno utvrđivanje rezultata popisa izvrši do 15. 1. iduće godine.

Revizijom smo utvrdili da su povjerenstva za popis imenovana Odlukom ravnatelja Javne ustanove broj: 2657/20-1 od 18. 11. 2020. godine i izmjenama od 26. 11. 2020. godine, 11. 12. 2020. godine.

Izvešće o izvršenom popisu osnovnih sredstava i sitnog inventara, obveza, tražbina, zaliha, porto-blagajne, zaliha i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31. 12. 2020. godine sastavljeno je od Središnjeg popisnog povjerenstva 18. 2. 2021. godine čime je značajno prekoračen rok propisan Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" i odluci o popisu.

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

8. KOMENTAR

Javnoj ustanovi je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu broj: 01-02-03-13-279/21 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Javna ustanova se aktom 1453/21 od 23. 7. 2020. godine izjasnila da nema primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te isto postaje konačan.

Tim za reviziju

Safet Nišić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.