

**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: 01-02-03-13-246/18
R: 04-05; 09-05/18

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine
Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“**

Brčko, lipanj 2018. godine

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
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>	8
2. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
3. UVOD	16
4. OPĆI DIO.....	16
5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	17
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	18
7. NALAZI I PREPORUKE	20
7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	20
7.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.....	21
7.3. Planiranje i izvještavanje	21
7.4. <i>Prihodi i rashodi</i>	22
7.5. Bilanca stanja	26
7.5.1 Stalna imovina.....	26
7.5.2 Tekuća imovina	28
7.5.2 a) Zalihe materijala, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	29
7.5.2 b) Gotovina, kratkoročne tražbina i kratkoročni plasmani.....	29
7.5.3 Kapital	31
7.5.4 Dugoročna rezerviranja	32
7.5.5. <i>Dugoročne obveze</i>	32
7.5.6. <i>Kratkoročne obveze</i>	33
7.6. Ostali nalazi	33
7.6.1 Primjena Pravilnika o radu Upravnog odbora	33
7.6.2 Primjena Zakona o javnim nabavama	34
7.6.3 Popis sredstava	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 (Bilanca stanja, Bilanca 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 2017. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Javne ustanova je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvještavanja, tj. Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost 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 primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća poduzeća 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 prijave 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 prezentacije financijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje financijsko 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.

Mišljenje pozitivno

Po našem mišljenju, financijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2017. godine, rezultat poslovanja Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o financijskim izvješćima, skrećemo pozornost na sljedeće:

- nije izvršen otpis svih nenaplativih tražbina od neosiguranih osoba u ukupnom iznosu od 26.637,85 KM (točka 7.5.2 b).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi sa 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 osigurati 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 koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Poduzeća, 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

- Isplaćene su naknade liječnicima i pomoćnom osoblju za ugovorne usluge po javnim pozivima (dijagnostika i specijalistički pregledi) u ukupnom iznosu od 25.411,00 KM, a da nije dokumentirano da su pregledi izvršeni izvan radnog vremena, što nije sukladno odredbama Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i ostalih primanja zaposlenih (točka 7.4.).
- Isplaćene su naknade fizičkim osobama po osnovi ugovora o djelu u administraciji u ukupnom iznosu od 79.485,15 KM. Angažiranje osoba po ugovoru od djelu vršeno je na poslovima predviđenim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, sa svim karakteristikama radnog odnosa, što nije sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH i Zakonu o obligacijskim odnosima. Izuzev navedenog, nisu uspostavljene normativne i organizacijske pretpostavke za transparentan odabir fizičkih osoba, te nije donesen interni akt koji propisuje način utvrđivanja naknada za angažiranje po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima (ugovora o djelu). Također, utvrđivanje osnovice za obračun poreza na dohodak nije izvršeno sukladno Zakonu o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH. (točka 7.4.).

- Javna ustanova je, po izravnom sporazumu u više odvojenih postupaka, izvršila nabavu hrane u iznosu od 15.031,06 KM, sredstva za održavanje higijene u iznosu od 12.000,00 KM, lijekove u iznosu od 16.932,72 KM, pri čemu je vršeno dijeljenje predmeta nabave, a navedene nabave su veće od 6.000,00 KM, što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Izuzev navedenog, nabava telefonskih i rekreacijskih usluga izvršena je bez primjene postupka definiranih Zakonom o javnim nabavama BiH (točka 7.6.2).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Javne ustanove za 2017. godinu izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama 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 sa istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li 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 pokazatelje koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o javnim nabavama u BiH,
- Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH,
- Zakona o obligacijskim odnosima,
- Statut JZU Brčko distrikt BiH,
- 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 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“,
- Pravilnika o internoj reviziji Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“,
- Plan rada interne revizije Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
- Odluka o osnutku Javne zdravstvene ustanove.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Javne ustanove za 2017. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvješćivanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća

Potrebno je da Javna ustanova poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

Potrebno je da Javna ustanova, s ciljem unapređenja cjelokupnog poslovanja i jačanja sustava internih kontrola, poduzme nužne mjere za osiguranje dosljedne primjene postojećih zakonskih i podzakonskih akata i procedura.

Potrebno je u utrošak sredstava svesti na planirane okvire, odnosno tijekom godine izvršiti korekcije finansijskog plana sukladno potrebama poslovanja.

Potrebno je izvršiti evidentiranje sumnjivih i spornih tražbina i priznati rashode po osnovi otpisa istih sukladno zahtjevu MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvješća i Okvira MSFI, s ciljem realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća.

Potrebno je inicirati izmjenu Statuta, odnosno Odluke o osnivanju ili drugim aktima Javne ustanove preciznije definirati, 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

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu podnošenja godišnjih izvješća o svojim ukupnim prihodima i njihovim izvorima zdravstvenih radnika, zdravstvenih suradnika i drugih radnika koji su zaposleni na rukovodećim pozicijama, kao i prihodima njihovih supružnika i drugih članova obiteljskog kućanstva.

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

Potrebno je Finansijski plan donijeti pravodobno na temelju prethodno definiranog Programa rada.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i ostalih primanja zaposlenih, u dijelu dokumentiranja obavlja ugovorene usluge izvan redovitog radnog vremena.

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

Potrebno je uspostaviti normativne i organizacijske pretpostavke za transparentan odabir fizičkih osoba, te donijeti interni akt koji regulira način utvrđivanja naknada za angažiranje po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima (ugovora o djelu).

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak.

Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave usluga čišćenja.

Potrebno je da se prilikom sklapanja ugovora sa korisnicima usluga ugovori klauzula o osiguranju plaćanja, rok plaćanja i sankcije u slučaju nepravodobnog plaćanja duga, kako bi se osigurala učinkovitija naplata tražbina po osnovi pruženih usluga i zaštitili interesi Javne ustanove.

Potrebno je postupak raspisivanja javnog natječaja za prijam ravnatelja i zamjenika provesti sukladno odredbama Pravilnika o radu Upravnog odbora za izbor kandidata za imenovanje na pozicije ravnatelja i zamjenika ravnatelja JZU „ Zdravstveni centar Brčko“, u dijelu poštovanja roka trajanja natječaja i objave istog.

Potrebno je nabave po izravnom sporazumu provoditi poštujući odredbe Zakona o javnim nabavama, ne dijeliti predmete nabava i poštovati propisana ograničenja iznosa sredstava.

Potrebno je za nabavu telefonskih usluga predvidjeti i provesti postupak propisan Zakonom o javnim nabavama.

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

Potrebno je popis imovine vršiti sukladno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u dijelu propisanih rokova za provedbu popisa.

2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine

Grupa	P O Z I C I J A	AOP	Iznos
-------	-----------------	-----	-------

računa račun			Tekuća godina	Prethodna godina
	I POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	201		
	POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)		25.599.227	25.072.043
61	2 Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.435.551	1.588.637
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	1.435.551	1.588.637
640 i 641	4. Povećanje vrijednosti investicijskih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortiziraju	211		
650 do 659	6 Ostali poslovni prihodi	213	24.163.676	23.483.406
	II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	24.975.592	24.619.318
510-519	1 Materijalni troškovi	216	4.729.948	4.892.471
52	3 Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda (220+221)	217	18.694.218	18.421.388
520-3	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	17.906.519	17.821.807
522-9	b) Ostali osobni rashodi	221	787.699	599.531
53	3 Troškovi proizvodnih usluga	222	385.008	621.820
54	4 Troškovi amortizacije i rezerviranja (224+225)	223	444.814	191.766
540	a) Troškovi amortizacije	224	444.814	191.766
55	5 Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	712.893	491.929
555	6 Troškovi poreza	227	8.711	
556	7 Troškovi doprinosa	228		
	POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	623.635	452.725
	POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230		
66	I FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI	231		
	FINANCIJSKI PRIHODI (232 DO 237)		9.082	10.750
660	1 Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232		
661	2 Prihodi od kamata	233	2.570	2.671
669	3 Ostali financijski prihodi	237	6.512	8.079
56	II FINANCIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	1.051	3.649
561	2 Rashodi kamata	240	52	580
569	5 Ostali financijski rashodi	243	999	3.069
	DOBITAK REDOVITE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	631.666	459.829
	GUBITAK REDOVITE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245		

67	I OSTALI PRIHODI I RASHODI	246	61.529	
	OSTALI PRIHODI (247 do 256)			
676	7. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		

679	10.	Prihodi od smanjenja obveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	61.529	
57	II	OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	24.862	24.594
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	4.485	
579	10	Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	11.104	24.594
		DOBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	36.667	
		GUBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269		24.594
690 i 691		PRIHODI PO OSNOVI PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠKE IZ RANIJIH GODINA	291	558	
590 i 591		RASHODI PO OSNOVI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠAKA RANIJIH GODINA	292	58.348	200
	1	DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	293	610.543	435.032
	2	Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	295		
	1	NETO DOBITAK I NETO GUBITAK RAZDOBLJA Neto dobitak tekuće godine (2494-295-296-297+298)	298	610.543	435.032
	2	Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300		
		UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	301		25.082.793
		UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	302		24.647.761
		Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319	610.543	435.032
		Prosječan broj zaposlenih na temelju sati rada	323	709	736
		Prosječan broj zaposlenih na temelju stanja koncem mjeseca	324	696	687

Bilanca stanja na 31. 12. 2017. godine

Grupa računa	POZICIJA	Oznaka za AOP	Bruto	Ispravak vrijednosti	Neto 31.12.2017. 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	2.998.519	810.062	2.188.457	1.361.676
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)	002	407.708	124.060	283.648	
013, 014	Ostala nematerijalna sredstva	006	407.708	124.060	283.648	
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIJSKE NEKRETNINE (009 do 014)	008	2.590.811	686.002	1.904.809	1.361.676
021dio 029	2. Građevinski objekti	010	2.428	61	2.367	2.399
022 do 029	3. Postrojenja i oprema	011	2.588.383	685.941	1.902.442	1.359.277
	C. TEKUĆA IMOVINA (036+043)	035	8.570.422	912.525	7.657.897	6.915.810
10 do 15	I ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI (037 do 042)	036	2.320.729	912.525	1.408.204	1.031.024
10	1. Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara	037	2.065.490	912.525	1.152.965	1.029.518
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	041				
15	6. Dani predujmovi	042	255.239		255.239	1.506
	II. GOTOVINA, KRATKOROČNE TRAŽBINE I KRATKOROČNI PLASMANI (044+047+053+061+062)	043	6.249.693		6.249.693	5.884.786
20	1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	044	5.085.817		5.085.817	5.150.421
20 bez 207	b) Gotovina	045	5.085.817		5.085.817	5.150.421
21, 22, 23	2. Kratkoročne tražbine (041 do 046)	047	1.163.876			734.365
211	b) Kupci u zemlji	049	1.150.380		1.150.380	682.642
23	e) Druge kratkoročne tražbine	052	13.496		13.496	51.723
27	4. Porez na dodanu vrijednost	059				
29	E. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061				
	POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)	065	11.568.941	1.722.587	9.846.354	8.277.486
88	IZVANBILANČNA AKTIVA	066	15.933.478			16.773.017
	UKUPNA AKTIVA (065+066)	067	27.502.419	1.722.587	25.779.832	25.050.503

Grupa računa	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2017. 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	6.301.082	6.090.539
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	2.058.329	2.058.329
322	2 Statutarne rezerve	113	2.058.329	2.058.329
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (OD 119 DO 122)	117	4.240.753	4.030.210
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	3.630.210	4.030.210
343	4. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima izvještajne godine	121	610.543	
Dio 40	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)	128	1.448.700	182.880
Dio	1. Dugoročna razgraničenja	130	1.448.700	182.880
	C) DUGOROČNE OBVEZE (132 do 138)	131	1.757.804	1.550.343
410	1 Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	132	1.757.804	1.550.343
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)	140	338.768	404.697
43	II. Obveze iz poslovanja (150 do 154)	149	295.001	404.697
432	3. Dobavljači u zemlji	152	293.941	404.697
433	4. Dobavljači u inozemstvu	153	1.060	
45	IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)	156	11.177	5.431
450 do 452	1. Obveze po osnovi plaća i naknada plaća	157	237	5.431
456 do 458	2. Obveze za ostala primanja zaposlenih	159	10.940	
46	V. Druge obveze	160	24.559	32.433
47	VI. Obveze za PDV	161	7.390	7.914
48 osim 481	VII. Obveze za ostale poreze, doprinose i druge daće	162	641	3.249
	G. POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	166	9.846.354	8.277.486
89	IZVANBILANČNA PASIVA	167	15.933.478	16.773.017
	UKUPNA PASIVA (166+167)	168	25.779.832	25.050.503

Bilanca tokova gotovine za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. 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	25.881.605	26.132.463
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	15.338.818	18.211.796
2.	Priljevi od premija, subvencija, potpora i sl.	303	8.900.000	7.500.000
3.	Ostali priljevi iz poslovnih aktivnosti	304	1.642.787	420.667
II.	Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	305	25.176.114	24.201.874
1.	Odljevi po osnovi isplata dobavljačima i dani predujmovi	306	6.379.719	5.874.818
2.	Odljevi po osnovi isplata zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda	307	17.991.217	18.284.379
3.	Odljevi po osnovi plaćenih kamata	308		
4.	Odljevi po osnovi poreza na dobit	309		
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	805.179	42.677
III.	Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	705.491	1.930.589
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	770.096	481.598
3.	Odljevi po osnovi kupovine stalnih sredstava	323	770.096	481.598
III.	Neto priljev gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325		
IV.	Neto odljev gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	770.096	481.598
V.	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANCIRANJA			
I.	Priljev gotovine iz aktivnosti financiranja (328 do 331)			
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	25.881.605	26.132.463
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	25.946.210	24.683.472
F.	NETO PRILJEV GOTOVINE (341-342)	343	-	1.448.991
G.	NETO ODLJEV GOTOVINE (342-341)	344	64.605	
H.	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA	545	5.150.422	3.701.430
K.	GOTOVINA NA KONCU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (345+343-344+346-347)	548	5.085.817	5.150.421

Izvešće o promjenama u kapitalu na dan 31. 12. 2017. 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 sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacijske Rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobiti/gubici po osnovi financijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisijska premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Stanje na dan 31.12.2015. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	901	2.000,00			2.058.329	3.595.178	5.655.507		5.655.507
2.Učinci promjena u računovodstvenim politikama	902								
3.Učinci ispravka pogrešaka	903								
4.Ponovno iskazano stanje na 1. 1. 2016. godine (901±902±903)	904	2.000,00			2.058.329	3.595.178	5.655.507		5.655.507
8.Neto dobit/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	908					435.032	435.032		435.032
12. Stanje na dan 31. 12. 2016. godine	912	2.000,00			2.058.329	4.030.210	6.090.539		6.090.539
13. Učinci promjena u računovodstvenim politikama	913								
14. Učinci ispravka pogreške	914					(400.000)	(400.000)		(400.000)
15. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2016. godine odnosno 1. 1. 2017. godine	915	2.000			2.058.329	3.630.210	5.690.539		5.690.539
19. Neto dobit/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha						610.543	610.543		
23. Stanje na dan 31.12.2017. godine	923	2.000			2.058.329	4.240.753	6.301.082		6.301.082

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNE USTANOVE „ZDRAVSTVENI CENTAR“ BRČKO ZA 2017. GODINU

3. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Javne ustanove, na dan 31. 12. 2017. 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).

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

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

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

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

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

Porezna uprava je, potvrdom broj: 80014714, utvrdila jedinstveni broj poreznog obveznika.

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

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

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

Javna ustanova se financira iz sredstava:

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

6. slobodnom prodajom usluga na tržištu,
7. nastavne i znanstvenoistraživačke djelatnosti,
8. donacija, legata i zaklada,
9. na temelju ugovora o dobrovoljnom osiguranju,
10. prihoda od zakupnina za korištenje prostora, opreme i korištenje usluga radnih timova,
11. prihoda po osnovi povećanog obujma usluga koje 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 717 izvršitelja. Obavljanje djelatnosti je organizirano preko sljedećih organizacijskih jedinica: uprava, dom zdravlja i bolnica. Odredbama navedenog Pravilnika, regulirano je da se izvršavanje poslova iz djelokruga Javne ustanove može organizirati formiranjem novih organizacijskih jedinica ljekarničke djelatnosti i nemedicinski poslovi.

5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Javne ustanove na dan 31. 12. 2017. 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 izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Poduzeća zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu financijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

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

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za financijsko 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. 2016. godine Javnoj ustanovi je dostavljen 17. 4. 2016. godine. Javna ustanova je sastavila Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka po revizorskom izvješću Ureda za reviziju za 2016. godinu i isti dostavila Uredu u roku od 30 dana propisano odredbama članka 17 stavka (2) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

U Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2016. godine dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

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

- **Realizirane su preporuke vezane za:**

- donošenje programa mjera za otklanjanje uočenih nepravilnosti po revizorskom izvješću, u zakonom predviđenom roku

- otvaranje konta u računovodstvu sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove, u dijelu sadržaja kontnog plana

- sastavljanje Zabilješki uz finansijska izvješća sukladno MRS 1 u dijelu propisane strukture bilješki uz finansijska izvješća

- donošenje Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, kojim su uređeni: interni računovodstveni kontrolni postupci; rokovi za dostavljanje i knjiženje dokumenata; način prijema, formiranja, kretanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije; poslovne knjige; popis sredstava i rokovi popisa; obračun i metode amortizacije; priprema, sastavljanje i prezentacija finansijskih izvješća

- imenovanje Etičkog odbora sukladno Statutu

- dovršenje aktivnosti vezanih za osiguranje odgovarajućih prostorija, opreme za smještaj i zaštitu registraturskog materijala, sukladno odredbama Zakona o arhivskoj djelatnosti

- poštovanje odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu tjednog ograničenja trajanja prekovremenog rada

- analiziranje troškova naknada za prekovremeni rad, te poduzimanja odgovarajućih mjera racionalizacije navedenih troškova, kako bi se ispoštovale odredbe članka 30 Pravilnika o radnim odnosima Zdravstvenog centra

- sazivanje sjednica Upravnog odbora sukladno Poslovniku o radu Upravnog odbora JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH

- vršenje obračuna amortizacije na ulaganja u tuđe nekretnine po propisanim stopama, sukladno odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit, u dijelu priznavanja rashoda

- potpuno knjiženje poslovnih događaja prije zaključenja poslovnih knjiga na dan završetka poslovne godine, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove

- preknjižavanje na dan obračuna potražnih salda na poziciji tražbina na odgovarajuća konta primljenih predujmova u pasivi Bilance stanja
- evidentiranje početnog stanja obveza koje se mogu konvertirati u kapital, sukladno Izvješću o popisu imovine na dan 30. 6. 2013. godine, kako je predviđeno Odlukom o osnivanju Javne ustanove
- knjiženje donacija u stalnim sredstvima na adekvatan analitički konto u okviru konta Razgraničeni prihodi po osnovi primljenih donacija
- objavljivanje na internetskoj stranici osnovnih elemenata ugovora za sve postupke javnih nabava, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH
- osiguranje potrebnih informacija o uvjetima i postupku dodjele ugovora i tehničke specifikacije koje moraju svim ponuđačima omogućiti jednak i ne diskriminirajući pristup nadmetanju, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH
- postupanje po nalogima i uputama navedenim u rješenjima Ureda za razmatranje žalbi, u ponovnim postupcima javnih nabava
- donošenje odluke o prestanku postupka dodjele ugovora sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu osnove za prestanak postupka javne nabave
- vršenje sveobuhvatnog popisa imovine i obveza sukladno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

- **Nerealizirane preporuke:**

- **preporuke iz Izvješća o reviziji za 2016. godinu koje nisu realizirane vezane za:**

- donošenje i usklađivanje normativnih i podzakonskih akata sukladno Odluci o osnutku i Statutu Javne ustanove
- donošenje i objavljivanje Vodiča kojim se svakoj osobi omogućuje pristup informacijama pod kontrolom javnog organa, sukladno odredbama Zakona o slobodi pristupa informacijama u Bosni i Hercegovini
- donošenje propisa s ciljem provedbe Zakona o zaštiti osobnih podataka u okviru svoje nadležnosti, sukladno odredbama Zakona o zaštiti osobnih podataka
- angažiranje osoba po osnovi ugovora o djelu na poslovima koji imaju karakter samostalnih i jednokratnih poslova sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima, te da se na poslovima predviđenim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta vrši zapošljavanje sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH.

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

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

- nisu okončane aktivnosti na implementaciji diobene bilance,
- nije pravodobno donesen Finansijski plan poslovanja,
- nije izvršeno usklađivanje Upute i procedure rukovođenja lijekovima i drugim pomoćnim medicinskim materijalom te procedure prijama robe, zaduženja i razduženja,

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

Potrebno je da Javna ustanova poduzme 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 izvještavanja. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je na rukovodstvu Javne ustanove.

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

- nepravodobnom donošenju Plana rada za 2017. godinu, kao i Financijskog plana za 2017. godinu,
- nepoštivanja odredbi Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i ostalim primanjima zaposlenih, u dijelu dokumentiranja obavljanja ugovorene usluge izvan redovitog radnog vremena,
- angažiranju osoba po ugovoru o djelu za poslove koji imaju karakteristike radnog odnosa,
- nepravodobnog pokretanja postupka nabave usluge čišćenja,
- nepoštivanje odredaba Zakona o javnim nabavama BiH prilikom nabave po izravnom sporazumu,
- neprovedba postupaka javnih nabava kod telefonskih i rekreacijskih usluga,
- nije izvršen otpis svih nenaplativih tražbina od neosiguranih osoba,
- nepoštovanja roka trajanja natječaja za prijam ravnatelja i zamjenika, te neobjavlivanje istog sukladno Pravilniku o radu Upravnog odbora za izbor kandidata za imenovanje na pozicije ravnatelja i zamjenika ravnatelja JZU „Zdravstveni centar Brčko“, te
- nepravodobne pripreme i okončanja popisa.

Potrebno je da Javna ustanova, s ciljem unapređenja cjelokupnog poslovanja i

jačanja sustava internih kontrola, poduzme nužne mjere za osiguranje 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, brojevi: 38/11, 9/13, 27/14 i 3/15) je propisano da su zdravstveni radnici, zdravstveni suradnici i drugi radnici koji su zaposleni na rukovodećim mjestima u javnoj zdravstvenoj ustanovi dužni podnijeti Odjelu godišnje financijsko izvješće o svojim ukupnim prihodima i njihovim izvorima, kao i prihode supružnika i drugih članova obiteljskog kućanstva.

Revizijom smo utvrdili da 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 distriktu 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, zdravstvenih radnika, zdravstvenih suradnika i drugih radnika koji su zaposleni na rukovodećim pozicijama, kao i prihodima njihovih supružnika i drugih članova obiteljskog kućanstva.

Člankom 169 stavkom 6 istog zakona je propisano da je Javna zdravstvena 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 zdravstvena 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 distriktu 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.

7.3. Planiranje i izvještavanje

Financijski plan Javne ustanove, za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine, usvojen je od Upravnog odbora 22. 3. 2017. godine. Skupština Brčko distrikta BiH je 19. 4. 2017. godine na isti dala suglasnost. Upravni odbor je 23. 12. 2016. godine, donio Program rada Javne ustanove, koji je 11. 1. 2017. godine dostavljen na razmatranje Vladi Brčko distrikta, koja je 9. 2. 2017. godine dala suglasnost na Program rada JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Javna ustanova je u prvom kvartalu 2017. godine, obavljala poslovanje bez financijskog plana.

Potrebno je finansijski plan donijeti pravodobno na temelju prethodno definiranog programa rada.

Javna ustanova primjenjuje kontni okvir i sadržaj računa u kontnom okviru koji su propisani Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 33/17).

Javna ustanova je sastavila finansijska izvješća za 2017. godinu i ista u zakonskom roku, 28. 2. 2018. godine, dostavila nadležnoj instituciji - Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

7.4. Prihodi i rashodi

Javna ustanova je u finansijskom izvješću Bilanci uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2017. godine, iskazala prihode u iznosu 25.670.396,00 KM, po strukturi kako slijedi:

1. Prihodi od prodaje učinaka	1.435.551,00
2. Ostali poslovni prihodi	24.163.676,00
a) Poslovni prihodi (1+2)	25.599.227,00
b) Finansijski prihodi	9.082,00
c) Ostali prihodi	62.087,00
Ukupni prihodi a)+b)	25.670.396,00

Prihodi od prodaje učinaka u iznosu od 1.435.551,00 KM, odnose na naplaćene participacije kojim korisnici zdravstvenih usluga participiraju u dijelu troškova liječenja, a za iste iznose se umanjuju računi fondovima zdravstvenog osiguranja. U ovoj vrsti prihoda evidentirane su i fakturirane usluge osobama koje nemaju zdravstveno osiguranje, kao i prihodi od pruženih zdravstvenih usluga pravnim osobama (npr. sistematski liječnički pregledi, laboratorijski nalazi i sl.).

Ostali poslovni prihodi ostvareni u iznosu od 24.163.676,00 KM, odnose se na:

1) Prihodi iz proračuna (subvencije i refundacije)	9.260.765,56 KM
2) Prihodi od darova, pomoći i donacija	135.612,32 KM
3) Prihodi iz namjenskih izvora financiranja	14.767.297,84 KM

1) Prihodi iz proračuna (subvencije i refundacije) u ukupnom iznosu od 9.260.765,56 KM odnose se na:

- prihode iz proračuna Brčko distrikta namijenjeni za financiranje osnovne zdravstvene zaštite sukladno člancima 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i finansijskom planu JZU u iznosu od 8.900.000,00 KM,
- prihode od fondova za refundacije naknada plaća u iznosu od 214.593,33 KM,
- prihode od refundacija roditeljnog bolovanja - FZO Distrikta u iznosu od 145.172,23 KM.

2) Prihodi od darova i pomoći u iznosu od 135.612,32 KM, odnose se na prihode od donacije stalnih sredstava u iznosu od 95.872,01 KM i prihode od darova i pomoći u iznosu od 39.740,31 KM

3) Prihodi iz namjenskih izvora financiranja u iznosu od 14.767.297,84 KM odnose se na:

- Prihode od FZO Brčko distrikta BiH u iznosu od 14.325.809,66 KM,
- Prihode od FZO RS u iznosu od 310.604,48 KM,

- Prihode iz fondova (refund. naknada plaća) u iznosu od	68.932,00 KM,
- Prihode od ZZO F BiH u iznosu od	26.151,70 KM,
- Ostale prihode iz drugih namjenskih izvora u iznosu od	25.800,00 KM.

Financijski prihodi iskazani su u iznosu od 9.082,00 KM, a sastoje se od prihoda od kamata (na depozite kod banaka) u iznosu od 2.569,79 KM i ostali financijski prihodi (naknadno odobreni popusti, povrat uplaćenih sredstava i sl.) u ukupnom iznosu od 6.512,06 KM.

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 62.087,00 KM, a odnose se na:

- Prihode po osnovi smanjenja (otpisa) ostalih obveza	60.799,29 KM
- Ostale nespomenute prihode	729,49 KM
- Prihode po osnovi ispravka pogreške iz ranijeg razdoblja	558,30 KM.

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 25.059.853,00 KM, po strukturi kako slijedi:

1. Troškovi materijala (koji uključuje i nabave lijekova)	3.733.031,27
2. Troškovi režijskog materijala (uredski materijal, materijal za održavanje opreme	176.846,65
3. Troškovi goriva i energije	737.711,08
4. Troškovi otpisa autoguma i HTZ opreme	82.359,30
5. Ukupno: Materijalni troškovi (1+2+3+4)	4.729.948,30
6. troškovi bruto plaća	17.906.518,80
7. troškovi bruto naknada članovima povjerenstava, te NO i UO	162.789,13
8. honorari za implementaciju Akcijskog plana za zbrinjavanje Roma	14.102,00
9. troškovi pomoći radnicima za slučaja smrti člana uže obitelji	23.331,84
10. dnevnice i putni troškovi	80.815,55
11. Ostala bruto osobna primanja (otpremnine, naknade po ugovoru od djelu i sl.)	506.660,59
12. Ostali osobni rashodi (7+8+9+10+11)	787.699,11
13. troškovi proizvodnih usluga	385.007,69
14. troškovi amortizacije	444.813,75
15. troškovi neproizvodnih usluga	647.393,86
16. troškovi reprezentacije	3.549,58
17. Troškovi premija osiguranja	43.842,89
18. Troškovi platnog prometa	7.257,00
19. Troškovi članarina	4.679,36
20. Ostali nematerijalni troškovi	6.169,88
21. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa (15+16+...+20))	712.892,57
22. Troškovi poreza	8.710,90
23. Poslovni rashodi (5+6+12+13+14+21+22)	24.975.591,12
24. Financijski rashodi	1.052,20
25. Ostali rashodi	24.862,00
26. Rashodi po osnovi ispravka pogreške	58.347,64
Ukupno: 23+24+25+26	25.059.852,96

Sučeljavanjem poslovnih prihoda i rashoda Javna ustanova je ostvarila poslovni dobitak u iznosu od 623.635,00 KM (25.599.227,00 KM – 24.975.591,00 KM), a sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda dobitak razdoblja u iznosu od 610.543,04 KM (25.670.396,00 KM – 25.059.852,96 KM).

Uvidom u Izvješće o finansijskom poslovanju za 2017. godinu broj: 623/18 od 23. 3. 2018. godine, uočili smo da su ukupni rashodi u iznosu od 25.059.852,00 KM ostvareni sa 95,41 % u odnosu na planirane od 26.262.000,00 KM, i da su za 1,67 % veći od ostvarenja u 2016. godini (24.647.761,00 KM).

Troškovi bruto plaća planirani su u iznosu od 19.065.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 17.906.516,00 KM ili 93,92 % plana. Navedeni troškovi predstavljaju najznačajniju poziciju troškova i čine 71,45 % ukupnih troškova Javne ustanove.

Odredbama članka 15b. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i ostalim primanjima zaposlenih, broj: 05-UO-010/17-3 od 31. 7. 2017. godine, točka 1) propisano je da za ugovorene usluge po javnim pozivima, s utvrđenim cijenama usluga, a koje su izvan redovitih ugovorenih obveza između Zdravstvenog centra Brčko i fondova zdravstvenog osiguranja i drugih institucija, utvrđuje se naknada, zaposleniku (liječniku određene grane medicine) koji obavlja ugovorene usluge izvan redovitog radnog vremena, u iznosu od 30 % od ugovorene cijene, a zaposleniku koji je tehničko-operativna ispomoć (medicinska sestra / tehničar i drugi zaposlenici) utvrđuje se naknada u iznosu od 10 % od ugovorene cijene.

Stavkom 3, navedenog pravilnika, propisano je da se naknada utvrđuje na temelju dostavljenih izvješća o izvršenim uslugama, a isplaćuje se na temelju odluke ravnatelja Zdravstvenog centra Brčko.

Revizijom smo utvrdili da su u razdoblju od 1. 8. do 31. 12. 2017. godine, na temelju mjesečnih specifikacija o broju dijagnostički obrađenih pacijenata, sastavljene odluke i isplaćene naknade u sklopu neto plaća (kao paušal) liječnicima i pomoćnom osoblju u ukupnom iznosu od 25.411,00KM, a da nije dokumentirano da su pregledi izvršeni **izvan radnog vremena, što nije sukladno odredbama članka 15 b. točke 1 i 3** Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i ostalim primanjima zaposlenih.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i ostalim primanjima zaposlenih, u dijelu dokumentiranja obavljanja ugovorene usluge izvan redovitog radnog vremena.

Na pojedinim pozicijama troškova došlo je do prekoračenja u odnosu na planirana sredstva i to kako slijedi:

- 1) Troškovi nabave lijekova i drugih medicinskih materijala planirani su u iznosu od 3.493.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 3.571.300,00 KM što je za 2,47 % više od planiranog iznosa
- 2) Troškovi goriva i energije (lož-ulje za grijanje) planirani su u iznosu od 307.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 329.620,00 KM i veći su za 7,37 % u odnosu na plan,
- 3) Troškovi službenih putovanja i dnevnice planirani su u iznosu od 70.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 80.815,00 KM i veći su od planiranih za 15,45 %
- 4) Naknade ostalih osobnih primanja (otpremnine, odvojen život, naknade za slučaj smrti člana uže obitelji, naknade vanjskim suradnicima, privremeni i povremeni poslovi), planirane su u iznosu od 388.000,00 KM, a realizirane u iznosu od 544.094,00 KM odnosno 40,23 % iznad planiranog iznosa.

Najznačajnija stavka ove vrste troškova odnosi se na angažiranje liječnika vanjskih suradnika u iznosu od 178.543,25 KM, zatim, otpremnine zbog odlaska u mirovinu u iznosu od 129.421,52 KM, naknade za odvojen život u iznosu od 82.321,82 KM, naknade za angažiranje po osnovi ugovora radi obavljanja poslova deratizacije i dezinfekcije u iznosu od 30.092,00 KM i troškovi angažiranja po ugovorima ostalih radnika: administracija, vozači, majstori na održavanju, portiri, radnici na uređenju arhive, u ukupnom iznosu od 80.166,95 KM.

Naknade fizičkim osobama po osnovi ugovora o djelu u administraciji, u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2017. godine, ostvarene su u ukupnom iznosu od 79.485,15 KM. Odredbama članaka od 600 do 609 Zakona o obligacijskim odnosima, koji reguliraju da ugovor o djelu podrazumijeva samostalan rad izvršitelja neovisno od poslodavca, rad za svoj račun i na svoj rizik, te da je predmet ugovora o djelu, jednokratni i samostalan posao pri čemu je ključno postizanje određenog rezultata, odnosno djela.

Revizijom smo utvrdili da navedeni ugovori o djelu imaju sve karakteristike radnog odnosa te zbog toga angažiranje fizičkih osoba po osnovi ugovora o djelu nije sukladno odredbama članaka od 600 do 609 Zakona o obligacijskim odnosima, odnosno članka 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH koji propisuje zaključenje ugovora o radu i uspostavljanje radno-pravnog statusa.

Uvidom u ugovore utvrdili smo da je u navedenom razdoblju vršeno angažiranje osoba po ugovoru o djelu u administraciji. Spomenuti poslovi predviđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javne ustanove. Također, rad izvršitelja ugovora o djelu imao je sve karakteristike radnog odnosa kao što su: stalnost i učestalost rada, nesamostalnost u izvršenju posla, uvjete prestanka važenja ugovora i razdoblja isplate naknade.

Također, utvrdili smo da:

- U Javnoj ustanovi nisu uspostavljene normativne i organizacijske pretpostavke za transparentan odabir osoba za rad bez zasnivanja radnog odnosa kojim bi se dokumentirale provedene procedure angažmana fizičkih osoba bez zasnivanja radnog odnosa, odnosno po osnovi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova.
- Javna ustanova nema donesen interni akt koji regulira način utvrđivanja naknada za angažiranje fizičkih osoba po ovoj osnovi.

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

Potrebno je uspostaviti normativne i organizacijske pretpostavke za transparentan odabir fizičkih osoba te donijeti interni akt koji regulira način utvrđivanja naknada za angažiranje po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima (ugovora o djelu).

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da su prilikom isplate naknada angažiranim osobama po ugovoru o djelu primijenjene odredbe članka 16 stavka 4 Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH, kao osobama koje ostvaruju dohodak od povremene samostalne djelatnosti iz članka 14 stavka 5 točke c) ovog zakona te su im priznani rashodi u visini 20 % ostvarenog prihoda. Iz odredbi zaključenih ugovora vidljivo je da poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora (vrijeme rada, mjesto rada, dnevni i tjedni odmor, sredstva rada itd.), što upućuje na zaključak da se suštinski radi o nesamostalnoj djelatnosti. Zbog navedenog, nisu ispunjeni uvjeti za primjenu spomenutih odredaba Zakona o porezu na dohodak.

Dakle, izvršitelji posla su koristili odbitak za rashode po osnovi samostalne djelatnosti, iako se u suštini radi o poslovima iz nesamostalne djelatnosti.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak.

- 5) Troškovi telefona, interneta i troškovi pismonosnih pošiljki planirani su u iznosu od 87.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 88.537,00 KM i veći su u odnosu na planirane za 1,77 %. U okviru navedenih troškova, za telefonske usluge realizirano je 53.398,35 KM.

Revizijom smo utvrdili da Planom nabava navedene usluge nisu bile predviđene niti je donesena posebna odluka o pokretanju postupka javne nabave, nabava je izvršena bez primjene postupaka definiranih Zakonom o javnim nabavama BiH (detaljnije obrazloženje i preporuka dani su u točki 7.6.1 Primjena Zakona o javnim nabavama).

- 6) Troškovi oglasa na tendere planirani su u iznosu od 25.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 32.626,00 KM i veći su od planiranih za 30,50 %.
- 7) Troškovi promidžbe i propaganda planirani su u iznosu od 8.500,00 KM, a realizirani u iznosu od 16.088,00 KM što je za 89,27 % više od planiranog iznosa za ove namjene.

Potrebno je utrošak sredstava svesti na planirane okvire, odnosno tijekom godine izvršiti korekcije financijskog plana sukladno potrebama poslovanja.

U okviru nematerijalnih troškova u iznosu od 712.893,00 KM sadržani su troškovi čišćenja prostorija u iznosu od 266.856,00 KM.

Troškovi čišćenja odnose se na usluge čišćenja prostorija Doma zdravlja i seoskih ambulanti po ugovoru s agencijom za čišćenje. Za navedene troškove planirana su sredstva u iznosu od 290.000,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da su u razdoblju od 20. 8. do 14. 9. 2017. godine vršene usluge čišćenja, a da nije bio na snazi ugovor o vršenju usluga. Iz navedenog razloga Javna ustanova nije izvršila plaćanje izvršenih usluga u iznosu od 20.786,61 KM, zbog čega je davatelj usluga pokrenuo parnični postupak pred sudom.

Izuzev navedenog, utvrdili smo da je postupak nabave usluga čišćenja prostorija pokrenut u travnju 2017. godine, zbog čega su navedene usluge pružane produljenjem prethodno zaključenog okvirnog sporazuma iz 2015. godine.

Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave usluga čišćenja.

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. 2017. godine u Bilanci stanja iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 2.998.519,00 KM, pripadajući ispravak vrijednosti u iznosu od 810.062,00 KM, te neto vrijednost u iznosu od 2.188.457,00 KM, a odnosi se na sljedeće:

R. br.	konto	O P I S	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto knjigovodstvena vrijednost
0	1	2	3	4	5(3-4)
1.	013 i 0139	Nematerijalna sredstva-Ulaganja u tuđa stalna sredstva	407.707,91	124.060,27	283.647,64
2.	021	Građevinski objekti	2.427,75	60,53	2.367,22
3.	022 do 029	Postrojenja i oprema	2.588.382,88	685.940,56	1.902.442,32
4.	02	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema (2+3)	2.590.810,63	686.001,09	1.904.809,54
5.	Ukupno (1+4):		1.693.145,42	331.469,17	1.361.676,25

Nematerijalna sredstva - ulaganja u tuđa stalna sredstva

Ulaganja u tuđa sredstva 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.

Struktura nematerijalnih sredstava po godinama ulaganja:

R. br.	Godina ulaganja	Iznos izvršenih ulaganja	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost ulaganja
0	1	2	3	4(2-3)
1	2015.	183.301,43	15.984,52	167.316,91
2	2016.	84.959,01	42.127,60	42.831,41
3	2017.	139.447,47	65.948,15	73.499,32
4	Ukupno:	407.707,91	124.060,27	283.647,64

Amortizacija na izvršena ulaganja do 1. 1. 2017. godine u iznosu od 58.112,12 KM, evidentirana je na teret rashoda iz ranijeg razdoblja zato što u ranijem razdoblju nije bila obračunana niti evidentirana, a amortizacija u iznosu od 65.948,15 KM evidentirana je kao trošak amortizacije nematerijalnih sredstava tekućeg razdoblja obračunana na ukupna ulaganja od 1. 1. 2015. do 31. 12. 2017. godine.

Postrojenja i oprema

Promjena vrijednosti stalnih sredstava na poziciji opreme Javne ustanove tijekom 2017. godine prikazana je u sljedećoj tablici:

R.	O P I S	Postrojenja i
----	---------	---------------

br.		oprema
0	1	2
Nabavna vrijednost		
1	Stanje na dan 1. 1. 2017. godine	1.693.145,42
2	Povećanje	931.272,33
3	Smanjenje (isknjižavanje)	33.607,09
4	Stanje na dan 31. 12. 2017. godine (1+2-3)	2.590.810,66
Ispravak vrijednosti		
5	Stanje na dan 1. 1. 2017. godine	331.469,17
6	Povećanje (amortizacija)	378.834,04
7	Smanjenje (isknjižavanje)	24.333,68
8	Stanje na dan 31. 12. 2017. godine (5+6-7)	686.001,09
Sadašnja vrijednost		
9	Stanje na dan 1. 1. 2017. godine (1-5)	1.361.676,25
10	Stanje na dan 31. 12. 2017. godine (4-8)	1.904.809,57

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 931.272,33 KM odnosi se na nabavu:

- medicinske opreme i instrumenata u iznosu od 645.078,91 KM,
- računalske opreme u iznosu od 26.514,66 KM,
- namještaja i ostale opreme u iznosu od 34.621,75 KM,
- transportnih sredstava u iznosu 225.057,01KM.

Smanjenje nabavne vrijednosti u iznosu od 33.607,09 KM i ispravak vrijednosti u iznosu od 24.333,68 KM, odnosi se na otpis opreme na prijedlog Središnjeg popisnog povjerenstva, a na temelju Odluke ravnatelja broj: 292/18-3 od 14. 3. 2018. godine.

Povećanje ispravka vrijednosti u iznosu od 378.834,04 KM, odnosi se na amortizaciju opreme za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine.

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. 2017. godine u iznosu od 15.933.478,00KM. Navedeni iznos je usklađen s evidencijama koje se vode u Direkciji za financije. Pošto godišnji obračun i popis Vlade Brčko distrikta BiH nije bio završen do dana određenog za predaju financijskih izvješća, Javna ustanova kao i prethodnih godina nije izvršila korekciju vezanu za amortizaciju i otpis tuđih sredstava do okončanja godišnjeg obračuna.

7.5.2 Tekuća imovina

Tekuća imovina na dan 31. 12. 2017. godine, iskazana je u neto iznosu od 7.657.897,00 KM, čiju strukturu čine:

OPIS	Bruto	Ispravak	Neto
------	-------	----------	------

	Zalihe materijala, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja			
a	namijenjena prodaji, te dani predujmovi	2.320.729,00	912.525,00	1.408.204,00
b	Kratkoročne tražbine, kratkoročni plasmani i gotovina	6.249.693,00	0,00	6.249.693,00

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

Na ovoj bilančnoj poziciji, na dan 31. 12. 2017. godine, Javna ustanova je iskazala stanje zaliha materijala, alata i sitnog inventara, te dane predujmove u ukupnom neto iznosu od 1.408.204,03 KM, od toga:

- Zalihe materijala, alata i sitnog inventara iznose 1.152.964,71 KM
- Dani predujmovi iznose 255.239,31 KM

Zalihe materijala

Promjena vrijednosti zaliha materijala Javne ustanove tijekom 2017. godine prikazana je u sljedećoj tablici:

1	Stanje na dan 1. 1. 2017. godine	1.029.517,21
2	Povećanje	4.541.515,71
3	Smanjenje (isknjižavanje) - utrošak	-4.426.136,97
4	Stanje na dan 31. 12. 2017. godine (1+2+3)	1.144.895,95

Zalihe alata i sitnog inventara na dan 31. 12. 2017. godine iznose 8.068,76 KM i odnose se na sitni inventar na skladištu.

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

Dani predujmovi

Dani predujmovi na dan 31. 12. 2017. godine iskazani u iznosu od 255.239,31 KM, odnose se na uplate unaprijed tuzemnim pravnim osobama u iznosu od 250.095,45 KM i predujmovi u inozemstvu u iznosu od 5.143,84 KM za robu i usluge.

7.5.2 b) Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani

Na ovoj bilančnoj poziciji, na dan 31. 12. 2017. godine, iskazano je stanje u iznosu od 6.249.693,00 KM, a odnosi se na:

- Gotovinski ekvivalenti i gotovina (novčana sredstva) 5.085.817,14 KM
- Kupci u zemlji 1.150.379,63 KM
- Druge kratkoročne tražbine 13.496,28 KM.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina (novčana sredstva) na dan 31. 12. 2017. godine iskazana su u iznosu od 5.085.817,14 KM, odnose se na novčana sredstva u tuzemnoj valuti na računima kod poslovnih banaka i odgovara stanju iskazanom na izvadcima od banaka na dan 31. 12. 2017. godine kako slijedi:

1.	Žiroračun kod NLB Razvojne banke	2.689.555,35
2.	Žiroračun kod Ziraat banke	1.172.863,98
3.	Žiroračun kod Nove banke	1.099.827,80
4.	Žiroračun kod UniCredit banke	123.570,01
	Ukupno (1+2+3+4):	5.085.817,14

Kupci u zemlji - tražbina po osnovi pružanja zdravstvene zaštite na dan 31. 12. 2017. godine odnose se na tražbine od:

1)	Kupci - Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta	803.790,61
2)	Kupci - Fond zdravstvenog osiguranja u RS	239.976,48
2)	Kupci pravne osobe	71.130,75
3)	Kupci neosigurane osobe	33.753,09
4)	Kupci - Zavoda zdravstvenog osiguranja (ZZO) F BiH	1.728,70
5)	Ukupno 1+2+3+4:	1.150.379,63

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. 2017. godine iskazane su u iznosu od 803.790,61 KM i odnose se na dio tražbina za pružanje zdravstvenih usluga osiguranicima Brčko distrikta u 2017. godini.

Tražbine od Fonda zdravstvenog osiguranja RS iskazane su u iznosu od 239.976,48 KM. Uvidom u analitičku karticu kupca, utvrdili smo da je kupac, Fond zdravstvenog osiguranja u RS, u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2017. godine dugovao ukupno 891.681,05 KM (iz 2016. godine 571.704,57 KM i iz 2017. godine 319.976,48 KM). Na ime izmirenja svojih obveza uplaćeno je ukupno 651.704,57 KM čime su naplaćene tražbine iz 2016. godine te dio tražbina iz 2017. godine u iznosu od 80.000,00 KM. Iskazani saldo odnosi se na tražbine po osnovi pruženih usluga osiguranicima Fonda zdravstvenog osiguranja RS u 2017. godini. S ciljem naplate svojih tražbina Javna ustanova je poduzimala mjere u vidu upućivanja opomena.

Revizijom smo utvrdili da je ugovorom s FZO Brčko distrikta BiH definiran rok plaćanja obveza 30 dana od izdavanja fakture, a ugovorom s Fondom zdravstvenog osiguranja u RS rok plaćanja je 60 dana od dana ispostavljanja fakture. Međutim, ugovorima nisu definirane mjere koje će biti poduzete u slučajevima prekoračenja roka.

Potrebno je da se prilikom sklapanja ugovora s korisnicima usluga ugovori klauzula o osiguranju plaćanja, rok plaćanja i sankcije u slučaju nepravodobnog plaćanja duga, kako bi se osigurala učinkovitija naplata tražbina po osnovi pruženih usluga i zaštili interesi Javne ustanove.

Tražbine od kupaca neosigurana osoba na dan 31. 12. 2017. godine iskazane su u iznosu od 33.753,09 KM i povećane su u odnosu na 31. 12. 2016. godine za 4.711,14 KM.

Na temelju provedene revizije dajemo pregled promjene stanja tražbina od kupaca neosiguranih osoba u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2017. godine:

1. Početno stanje 1. 1. 2017. godine	29.041,95
2. Otpis tražbina na temelju Odluke ravnatelja broj: 292/18-1 od 21. 2. 2018. godine	-2.404,1
3. Fakturirano za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine	10.458,07
4. Naplaćeno za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine	-3.342,83
5. Saldo na dan 31. 12. 2017. godine (1+2+3+4)	33.753,09

Javna ustanova je izvršila Procjenu naplativosti tražbina od kupaca broj: 124/18 u kojoj je navedeno da je prosjek naplata tražbina od kupaca neosiguranih osoba 3,9 godina te da većina ovih tražbina nije naplaćena.

Nakon izvršene procjene donesena je odluka o izravnom otpisu tražbina na teret rashoda u iznosu od 2.404,10 KM, a odnosi se na dio tražbina od neosiguranih osoba iz 2013., 2014., 2015. i 2016. godine.

S obzirom da su u iskazanom saldu tražbine od kupaca neosiguranih osoba na dan 31. 12. 2017. godine iskazane i tražbine iz ranijeg razdoblja u iznosu od 26.637,85 KM (29.041,95 – 2.404,10 KM), izvršeni otpis u iznosu od 2.404,10 KM nije bio dovoljan da stanje ovih tražbina svede u realne okvire naplate.

Odredbe MRS 1 –Prezentacija financijskih izvješća, preporučuju, radi potrebe realnog bilanciranja i fer prezentacije financijskih izvješća, procjenu naplativosti tražbina i sukladno procjeni knjigovodstveno evidentiranje. Izuzev toga, načelo opreznosti, preporučuje da se aktiva bilance stanja procjenjuje, tako da sredstva (tražbine) ne budu precijenjene (točka 37 Okvira MSFI).

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova u 2017. godini nije izvršila otpis svih nenaplativih tražbina od neosiguranih osoba u iznosu od 26.637,85 KM, što je imalo utjecaja na precjenjivanje pozicije tražbina od kupaca i aktive bilance stanja na dan 31. 12. 2017. godine, odnosno precjenjivanje rezultata poslovanja u bilanci uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2017. godine.

Potrebno je izvršiti evidentiranje sumnjivih i spornih tražbina i priznati rashode po osnovi otpisa istih sukladno zahtjevu MRS 1 - Prezentacija financijskih izvješća i Okvira MSFI, u cilju realnog bilanciranja i fer prezentacije financijskih izvješća.

Druge kratkoročne tražbine iskazane na dan 31. 12. 2017. godine u iznosu od 13.496,00 KM, odnose se na kratkoročne tražbine od fondova po osnovi naknade za rodiljno bolovanje i bolovanje preko 42 dana u iznosu od 13.367,20 KM i druge tražbine u iznosu od 129,08 KM.

7.5.3 Kapital

Kapital Javne ustanove na dan 31. 12. 2017. godine iskazan je u iznosu od 6.301.082,00 KM, a sastoji se od:

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

Osnivač Zdravstvenog centra je Brčko distrikt BiH s uplaćenim osnivačkim kapitalom od 2.000,00 KM, što je i iskazano na poziciji osnivačkog kapitala Bilanca stanja na dan 31. 12. 2017. godine.

Statutarne rezerve na dan 31. 12. 2017. 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 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.

Stavkom 2 propisana je namjena sredstava rezervi i to za pokriće gubitaka i održavanje tekuće likvidnosti.

Revizijom smo utvrdili, a što smo i u ranijem razdoblju navodili, da su odredbe Odluke uopćene i ne definiraju maksimalan iznos sredstava rezervi, niti način održavanja razine sredstava rezervi prilikom njihove uporabe za održavanje tekuće likvidnosti. Izuzev navedenog, spomenute odredbe nisu preciznije razrađene ni Statutom Javne ustanove.

Potrebno je inicirati izmjenu Statuta, odnosno Odluke o osnutku ili drugim aktima Javne ustanove preciznije definirati, 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.

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iskazan na dan 31. 12. 2017. godine u iznosu od 4.240.753,00 KM odnosi se na neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iz ranijeg razdoblja u iznosu od 3.630.210,00 KM i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima izvještajne godine u iznosu od 610.543,00 KM.

7.5.4 Dugoročna rezerviranja

Na dan 31. 12. 2017. godine iskazana su dugoročna rezerviranja u iznosu od 1.448.700,00 KM, a odnose se na razgraničene prihode po osnovi donacija:

- razgraničeni prihodi po osnovi donacija u obliku osnovnih sredstava u iznosu od 248.699,58 KM,
- razgraničeni prihodi po osnovi primljenih donacija uplaćeni od FZO Brčko namijenjene za informatizaciju (uvođenje e-recepta) u iznosu od 1.100.000,00 KM rok za implementaciju je 2018. godina,
- razgraničeni prihodi po osnovi primljenih donacija za pokretanje ljekarne u iznosu od 100.000,00 KM.

7.5.5. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze u iznosu od 1.757,804,20 KM, predstavljaju obveze koje se mogu konvertirati u kapital, a nastale su po osnovi preuzetih zatečenih zaliha robe i sitnog inventara, po Odluci o osnutku Javne ustanove.

U 2017. godini početno stanje u iznosu od 1.550.343,20 KM je uvećano za 268.260,44 KM po osnovi ulaganja iz 2015. i 2016. godine u tuđa stalna sredstva (oprema dana na korištenje Odlukom o osnutku) po preporuci prethodne revizije uz priznavanje

nematerijalnih sredstava, jer je na dan 31. 12. 2016. godine u istom iznosu ova obveza neosnovano smanjena. Izuzev navedenog, povećanjem obveze u 2017. godini izvršeno je smanjenje u iznosu od 60.799,29 KM na temelju otpisa sredstava od osnivača, tako da je na dan 31. 12. 2016. godine iskazan saldo u iznosu od 1.757,804,20 KM.

7.5.6. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan bilanciranja iznose 338.768,00 KM i odnose se na:

R. br.	O P I S	Iznos
1.	Obveze prema dobavljačima u zemlji	293.941,43
2.	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	1.060,06
3.	Obveze iz poslovanja (1+2)	295.001,49
4.	Obveze za neto zarade i naknade zarada	237,00
5.	Obveze za ostala neto primanja	10.939,70
6.	Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (4+5)	11.176,70
7.	Obveze za naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora i povjerenstava	13.391,99
8.	Obveze za poreze na naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora i povjerenstava	1.380,31
9.	Obveze za naknade po ugovorima o djelu	8.203,80
10.	Obveze za poreze na naknade po ugovorima o djelu	719,79
11.	Ostale obveze	863,90
12.	Druge obveze (7+8+9+10+11)	24.559,79
13.	Obveze za PDV	7.389,55
14.	Obveze za ostale poreze, doprinose i druge daće	640,66
	Ukupno kratkoročne obveze (3+6+12+13+14)	338.768,19

Kratkoročne obveze na dan 31. 12. 2017. godine iskazane su u iznosu od 338.768,19 KM i za 65.929,00 KM su manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji razlog smanjenja navedene pozicije odnosi se na smanjenje obveza prema dobavljačima u zemlji.

7.6. Ostali nalazi

7.6.1 Primjena Pravilnika o radu Upravnog odbora

Izbor ravnatelja i zamjenika ravnatelja JZU je reguliran Pravilnikom o radu Upravnog odbora za izbor kandidata za imenovanje na pozicije ravnatelja i zamjenika ravnatelja JZU „Zdravstveni centar Brčko“ od 14. 8. 2013. godine.

Člankom 2 stavkom 2 navedenog pravilnika, propisano je da javni natječaj za izbor kandidata za imenovanje na pozicije ravnatelja i zamjenika traje 8 dana od dana objavljivanja, a stavak 3 propisuje da se on objavljuje u tri dnevna lista koji se distribuiraju na teritoriju BiH.

Upravni odbor je 31. 7. 2017. godine donio Odluku o raspisivanju javnog natječaja za izbor kandidata za imenovanje na pozicije ravnatelja i zamjenika. Javni natječaj je raspisan 1. 8. 2017. godine i po tekstu natječaja otvoren je 15 dana, što nije sukladno odredbama članka 2 stavka 2 Pravilnika. Izuzev navedenog, natječaj nije objavljen u tri dnevna lista koji se distribuiraju na teritoriju BiH, što nije sukladno članku 2 stavku 3 Pravilnika.

Potrebno je postupak raspisivanja javnog natječaja za prijam ravnatelja i zamjenika provesti sukladno odredbama Pravilnika o radu Upravnog odbora za izbor kandidata za imenovanje na pozicije ravnatelja i zamjenika ravnatelja JZU „Zdravstveni centar Brčko“, u dijelu poštovanja roka trajanja natječaja i objave istog.

7.6.2 Primjena Zakona o javnim nabavama

Planom nabava Javne ustanove za 2017. godinu planirana je nabava lijekova, sredstava za održavanje higijene i hrane po otvorenom postupku. Javna ustanova je tijekom 2017. godini provela 145 nabava po izravnom sporazumu. Za navedene nabave roba i usluga utrošeno je ukupno 160.476,67 KM.

Člankom 15 stavkom 6 Zakona o javnim nabavama je propisano da ugovornom tijelu nije dopušteno dijeljenje predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definiranog zakonom. Člankom 87 stavkom 3 je propisano da ugovorno tijelo provodi postupak izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga ili radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili manja od iznosa od 6.000,00 KM. Člankom 90 je propisano da je ugovorno tijelo dužno donijeti interni pravilnik o postupku izravnog sporazuma, koji treba biti usuglašen s modelom pravilnika o postupku izravnog sporazuma koji propisuje Agencija.

Javna ustanova je 2016. godine donijela Pravilnik o javnoj nabavi roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Javnoj zdravstvenoj ustanovi. U članku 11 Pravilnika je propisano da se izravni sporazum provodi sukladno članku 90 Zakona i Pravilniku o postupku izravnog sporazuma. Člankom 2 Pravilnika o postupku izravnog sporazuma Javne ustanove, je pripisano da se postupak izravnog sporazuma može provesti kada je procijenjena vrijednost istovrsnih roba, usluga ili radova na godišnjoj razini jednaka ili manja od 6.000,00 KM, kao i da ugovorno tijelo može tijekom jedne godine za isti predmet nabave potrošiti do 6.000,00 KM.

Javna ustanova je po izravnom sporazumu u više odvojenih postupaka izvršila nabavu hrane u iznosu od 15.031,06 KM, sredstva za održavanje higijene u iznosu od 12.000,00 KM, lijekove u iznosu od 16.932,72 KM, čime je vršeno dijeljenje predmeta nabave, što nije sukladno članku 15 stavku 6 Zakona. Navedene nabave su veće od 6.000,00 KM, što nije sukladno članku 87 stavku 3 Zakona.

Potrebno je nabave po izravnom sporazumu provoditi poštujući odredbe Zakona o javnim nabavama, ne dijeliti predmete nabava i poštovati propisana ograničenja iznosa sredstava.

Sukladno odredbama članka 6 Zakona o javnim nabavama BiH, propisana je obveza Zdravstvenog centra, kao ugovornog tijela, da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavi roba, usluga i radova primjenjujući postupke definirane ovim zakonom i podzakonskim aktima. Člankom 17 Zakona o javnim nabavama propisani su uvjeti za početak postupka javne nabave, i to: da je nabava predviđena u planu nabava ili da ugovorno tijelo donese posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabave. Zdravstveni centar je sastavio Plan nabava kojim su jasno definirani: predmet nabave, (cpv kodovi), procijenjena vrijednost, vrsta postupka, okvirni nadnevak pokretanja postupka, okvirni nadnevak zaključivanja ugovora i izvor financiranja.

Financijskim planom za 2017. godinu za troškove telefonskih usluga predviđeno je 58.000,00 KM. Zdravstveni centar je u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2017. godine, izvršio nabave telefonskih usluga u iznosu od 53.398,35 KM.

Revizijom smo utvrdili da Planom nabava navedene usluge nisu bile predviđene niti je donesena posebna odluka o pokretanju postupka javne nabave, a njihova nabava je izvršena bez primjene postupaka definiranih Zakonom o javnim nabavama BiH, što nije sukladno odredbama članaka 6 i 17 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je za nabavu telefonskih usluga predvidjeti i provesti postupak propisan Zakonom o javnim nabavama.

Zdravstveni centar kao ugovorno tijelo je obvezno provoditi postupke javnih nabava sukladno odredbama članka 4 Zakona o javnim nabavama BiH.

Revizijom smo ustanovili da je za rekreacijske usluge (medicinijada) iz Aneksa II. Dio B Zakona o javnim nabavama BiH, za koje su u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2017. godine, utrošena sredstva u iznosu od 14.840,00 KM, nije provedena procedura javnih nabava kako je to propisano Zakonom o javnim nabavama BiH.

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

7.6.3 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 vrši se najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Revizijom smo utvrdili da su, na temelju Odluke ravnatelja Javne ustanove broj: 2066/17-1 od 22. 12. 2017. godine i Odluke o izmjeni i dopuni Odluke broj: 2066/17-2 od 5. 2. 2018. godine, imenovana popisna povjerenstva za popis i rashod osnovnih sredstava i sitnog inventara, obveza, tražbina, zaliha, porto-blagajne, zaliha i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31. 12. 2017. godine. Nakon izvršenog popisa Središnje popisno povjerenstvo je 26. 2. 2018. godine sastavilo Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12.

2017. godine, što nije sukladno odredbama članka 27 točke 1) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne zdravstvene ustanove.

Potrebno je popis imovine vršiti sukladno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u dijelu propisanih rokova za provedbu popisa.

8. KOMENTAR

Javnoj ustanovi je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2017. godine broj: 01-02-03-13-08-206/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javna ustanova se očitovala dopisom broj: 1216/18 od 25. 6. 2018. godine. U navedenom očitovanju nisu navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća te on postaje konačan.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.