

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- 353/20
R: 06-06; 013 -06/20

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine

Brčko, srpanj 2020. godine

KAZALO

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	20
7.1. <i>Rukovodstvo i sustav internih kontrola</i>	20
7.2. <i>Usklađenost sa zakonskim propisima</i>	21
7.3. <i>Planiranje, izvršavanje programa rada i izvješćivanje</i>	22
7.4. <i>Bilanca uspjeha</i>	23
7.4.1. <i>Prihodi</i>	23
7.4.2. <i>Rashodi</i>	24
7.5. <i>Bilanca stanja</i>	28
7.5.1 <i>Stalna imovina</i>	28
7.5.2 <i>Tekuća imovina</i>	31
7.5.3 <i>Kapital</i>	32
7.5.4 <i>Dugoročna rezerviranja i razgraničenja</i>	33
7.5.5. <i>Dugoročne obveze</i>	34
7.5.6. <i>Kratkoročne obveze</i>	34
7.7. <i>Ostali nalazi</i>	35
7.7.1 <i>Računovodstveni sustav</i>	35
7.7.2 <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 (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 2019. 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. Zakonu 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 koja 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 Odluci 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 s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, s ciljem odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih

JZU „Zdravstveni centar Brčko“

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 2019. 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 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, 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, 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 Javne ustanove, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje

- Javna ustanova nije u propisanom roku izvršila dio obveza na implementaciji diobene bilance po Odluci o izmjeni Odluke o osnivanju Javne ustanove (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/18) (točka 7.2. Izvješća).

- **Zaključivanje ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite u 2019. godini izvršeno je 4. 4. 2019. godine nakon početka godine na koju se odnosi (točka 7.3. Izvješća).**

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Javne ustanove za 2019. godinu izuzev navoda u prethodnom pasusu sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o javnim nabavama,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH,
- Odluka o osnivanju 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 u Javnoj ustanovi „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 2019. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvješćivanju. S ciljem otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća

Potrebno je po okončanju sporova na temelju ishoda izvršiti raspuštanje rezerviranja, a eventualne razlike knjižiti preko konta prihoda ili rashoda i objaviti u bilješkama uz finansijska izvješća.

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

Potrebno je rashodovanje materijala na teret rashoda vršiti na temelju obrazloženja popisnog povjerenstva o objektivnosti nastanka uvjeta za rashod, s prijedlogom daljnjeg načina postupanja s rashodovanim materijalom sukladno pozitivnim zakonskim propisima.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

Potrebno je da Javna ustanova pravodobno sastavi i dostavi Uredu za reviziju program mjera na otklanjanju nedostataka konstatiranih izvješćem o reviziji i poduzima i izvršava aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

Potrebno je izvršiti dopunu procjene rizika s kvantifikacijom vjerojatnosti nastanka i stupnja utjecaja na poslovanje Javne ustanove, te izvršiti operacionalizaciju predloženih mjera preciznim definiranjem nositelja određenih kontrolnih aktivnosti, periodika njihovog obavljanja, obujam i način komuniciranja između sudionika u poslovnim procesima i postupaka nadgledanja i testiranja funkcioniranja uspostavljenih procedura s ciljem osiguranja izvršenja postavljenih ciljeva, učinkovite zaštite javne imovine i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih procedura.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu podnošenja godišnjih izvješća o ukupnim prihodima i njihovim izvorima za zdravstvene radnike, zdravstvene suradnike i druge radnike koji su zaposleni na

rukovodećim pozicijama, kao i prihode supružnika i drugih članova obiteljskog kućanstva.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu pravodobnog dostavljanja godišnjeg plana i programa unutarnjeg 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 sa ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i njihovog okončavanja u okviru danih rokova.

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

Potrebno je pojedinačno izdavanje materijala vršiti u količinama ili ustrojiti dodatne evidencije koje, na temelju mjerljivih parametara, osiguravaju kontinuitet poslovanja kao i učinkovitost mjera s ciljem zaštite sredstava Javne ustanove od prekomjernog trošenja, prijevara ili neučinkovite uporabe.

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

Potrebno je izvršiti usklađivanje visine isplata naknada za rad u Upravnom i Nadzornom odboru sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je nominaciju vremena na službenom putu vršiti sukladno Pravilniku o radu, te osigurati jedinstvenu formu odluke o odobrenju ili zahtjeva za službeno putovanje sa svim elementima nužnim za dokazivanje opravdanosti svrhe putovanja i visine pripadajućih naknada zaposlenicima za vrijeme putovanja.

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

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

2. FINACIJSKA IZVJEŠĆA**Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. 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	28.925.990	28.127.283
61	2 Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.297.040	1.404.918
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	1.295.753	1.404.918
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	27.628.950	26.722.365
	II. POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	28.826.411	28.138.395
510-519	1 Materijalni troškovi	216	5.967.380	5.273.050
52	3 Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda (218+219)	217	21.135.652	20.972.116
520 i 521	a) Troškovi bruto plaća i naknada plaća	218	20.258.778	20.220.048
	b)	219	876.874	752.068
53	3 Troškovi proizvodnih usluga	220	259.387	351.042
54	4 Troškovi amortizacije i rezerviranja (222+223)	221	738.678	710.031
540	a) Troškovi amortizacije	222	738.678	602.696
	b) Troškovi rezerviranja	223	-	107.335
55	5 Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	700.777	808.112
555	6 Troškovi poreza	225	24.537	24.044
556	7 Troškovi doprinosa	228	-	-
	POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	99.579	-
	POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	-	11.112
66	I. FINACIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I. FINACIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	6.225	4.541
660	1 Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232		
661	2 Prihodi od kamata	233	1.222	1.350
662	3. Pozitivne tečajne razlike	234	4	-
669	3 Ostali financijski prihodi	237	4.999	3191
56	II. FINACIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	-	130
561	2 Rashodi kamata	240	-	130
569	5 Ostali financijski rashodi	243	-	-
	DOBITAK REDOVITE AKTIVNOSTI (229+231-238)	244	105.804	-
	GUBITAK REDOVITE AKTIVNOSTI (230+238-231)	245	-	6701

67	I. OSTALI PRIHODI I RASHODI OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	249.785	124.247
676	7. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	-	-
677	8. Naplaćene otpisane tražbine	254	945	-
678	9. Prihodi od ugovorene zaštite od rizika	255	-	72
679	10. Prihodi od smanjenja obveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	248.840	124.175
57	II. OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	17.557	101.634
570	1. Gubitci po osnovi prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	-	-
578	9. Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina	266	14.334	49.228
579	10. Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	3.223	52.406
	DOBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	232.228	22.613
	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	3.648	2.726
	1 DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291+292)	293	334.384	13.186
	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	334.384	13.186
	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	334.384	13.186
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319	334.384	13.186
	Prosječan broj zaposlenih na temelju sati rada	323	762	732
	Prosječan broj zaposlenih na temelju stanja koncem mjeseca	324	743	720

Bilanca stanja na 31. 12. 2019. godine

Grupa računa	POZICIJA	Oznaka za AOP	Bruto	Ispravak vrijednosti	Neto 31.12.2019. 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	4.574.012	2.151.436	2.422.576	2.813.829
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)	002	772.995	348.208	424.787	467.684
013, 014	Ostala nematerijalna sredstva	006	772.995	348.208	424.787	467.684
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIJSKE NEKRETNINE (009 do 014)	008	3.801.017	1.803.228	1.997.789	2.346.145
021dio 029	2. Građevinski objekti	010	2.428	124	2.304	2.336
022 do 029	3. Postrojenja i oprema	011	3.798.589	1.803.104	1.995.485	2.343.809
	C. TEKUĆA IMOVINA (036+043)	035	7.664.942	909.855	6.755.087	6.025.868
10 do 15	I ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI (037 do 042)	036	2.777.578	849.165	1.928.413	1.766.190
10	1. Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara	037	2.142.827	849.165	1.293.662	1.299.213
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	041	-	-	-	-
15	6. Dani predujmovi	042	634.751	-	634.751	466.977
	II. GOTOVINA, KRATKOROČNE TRAZBINE I KRATKOROČNI PLASMANI (044+047+053+061+062)	043	4.887.364	60.690	4.826.674	4.529.678
20	1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	044	4.611.373	-	4.611.373	2.775.554
20 bez 207	b) Gotovina	045	4.611.373	-	4611.373	2.775.554
21, 22, 23	2. Kratkoročne tražbine (041 do 046)	047	275.991	60.690	215.301	1.484.124
211	b) Kupci u zemlji	049	167.577	30.690	106.887	1.467.120
23	e) Druge kratkoročne tražbine	052	108.414	-	108.414	17.004
27	4. Tražbine za PDV	059	-	-	-	-
29	E. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	-	-	-	-
	POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)	065	12.238.954	3.061.291	9.177.663	8.839.697
88	IZVANBILANČNA AKTIVA	066	16.786.826	-	16.786.826	16.317.920
	UKUPNA AKTIVA (065+066)	067	29.025.780	3.061.291	25.964.489	25.157.617

Grupa računa	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2019. 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	6.648.652	6.314.268
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	4.558.323	4.253.939
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	4.253.939	4.240.753
343	4. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima izvještajne godine	121	334.384	13.186
Dio 40	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)	128	304.722	383.359
Dio	1. Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike	129	107.335	107.335
	2. Dugoročna razgraničenja	130	197.387	276.024
	C) DUGOROČNE OBVEZE (132 do 138)	131	1.478.548	1.641.981
410	1 Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	132	1.478.548	1.641.981
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)	140	723.369	500.089
43	II. Obveze iz poslovanja (150 do 154)	149	668.587	456.622
	1. Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	150	7.525	4
432	3. Dobavljači u zemlji	152	661.062	438.086
433	4. Dobavljači u inozemstvu	153	-	18.532
45	IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)	156	11.587	12.255
450 do 452	1. Obveze po osnovi plaća i naknada plaća	157	-	237
456 do 458	3. Obveze za ostala primanja zaposlenih	159	11.587	12.018
46	V. Druge obveze	160	38.997	23.458
47	VI. Obveze za PDV	161	4.198	5.999
48 izuzev 481	VII. Obveze za ostale poreze, doprinose i druge daće	162	-	1.755
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	164	22.372	-
	G. POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	166	9.177.663	8.839.697
89	IZVANBILANČNA PASIVA	167	16.786.826	16.317.920
	UKUPNA PASIVA (166+167)	168	25.964.489	25.157.617

Bilanca tokova gotovine za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. 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	30.694.045	27.789.865
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	20.677.398	17.762.096
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	9.500.000	9.500.000
3.	Ostali priljevi iz poslovnih aktivnosti	304	516.647	527.769
II.	Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	305	28.606.927	29.171.827
1.	Odljevi po osnovi isplata dobavljačima i dani predujmovi	306	6.941.825	6.895.423
2.	Odljevi po osnovi isplata zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda	307	20.921.384	20.340.272
3.	Odljevi po osnovi plaćenih kamata	308	-	-
4.	Odljevi po osnovi poreza na dobit	309	47.359	53.233
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	696.359	1.882.899
III.	Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	2.087.118	0
IV.	Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	312	-	1.381.962
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	928.301
3.	Odljevi po osnovi kupovine stalnih sredstava	323	251.299	928.301
III.	Neto priljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)	325		
IV.	Neto odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (320-313)	326	251.299	928.301
V.	TOKOVI GOTOVINE IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 do 331)			
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	30.694.045	27.789.865
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	28.858.226	30.100.128
F.	NETO PRILJEV GOTOVINE (341-342)	343	1.835.819	-
G.	NETO ODLJEV GOTOVINE (342-341)	344	-	2.310.263
H.	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA	345	2.775.554	5.085.817
K.	GOTOVINA NA KONCU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (345+343-344+346-347)	348	4.611.373	2.775.554

Izvešće o promjenama u kapitalu na dan 31. 12. 2019. 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 dobiti/gubitci po osnovi financijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisijska premija, zakonske i statutarne)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Stanje na dan 31. 12. 2017. godine	901	2.000			2.058.329	4.240.753	6.301.082	0	6.301.082
2.Učinci promjena u računovodstvenim politikama	902								
3.Učinci ispravka pogrešaka	903								
4.Ponovno iskazano stanje na 1. 1. 2018. godine (901+902+903)	904	2.000			2.058.329	4.240.753	6.301.082	0	6.301.082
8.Neto dobit/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	908					13.186	13.186	0	13.186
12. Stanje na dan 31. 12. 2018. godine	912	2.000			2.058.329	4.253.939	6.314.268	0	6.314.268
13. Učinci promjena u računovodstvenim politikama	913								
14. Učinci ispravka pogreške	914								
15. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2018. godine odnosno 1. 1. 2019. godine (912+913+914)	915	20.00			2.058.329	4.253.939	6.314.268	-	6.314.268
19. Neto dobit/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha						334.384	334.384		334.384
23. Stanje na dan 31.12.2019. godine	923	2.000			2.058.329	4.588.323	6.648.652	-	6.648.652

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNE USTANOVE „ZDRAVSTVENI CENTAR“ BRČKO ZA 2019. GODINU

3. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Javne ustanove, na dan 31. 12. 2019. 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 broj 34/19) i Odluke o osnivanju JZU „Zdravstveni centar Brčko“ (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 27/12, 11/13 i 34/18).

Osnivač Javne ustanove je Brčko distrikt BiH s 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 kojom 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,

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 nadilaze 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. 2019. godine bilo zaposleno 740 zaposlenika, od čega 719 na neodređeno i 21 na određeno vrijeme.

5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Javne ustanove na dan 31. 12. 2019. godine, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

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

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

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

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Izvešće o reviziji finansijskih izvješća za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2018. godine Javnoj ustanovi je dostavljeno 29. 7. 2019. godine. Javna ustanova je sastavila Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka po revizorskom izvješću Ureda za reviziju za 2018. godinu i isti dostavila Uredu 25. 9. 2019. godine nakon zakonskog roka od 30 dana.

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:

Programom mjera za otklanjanje uočenih nedostataka obuhvaćene su sve preporuke.

Pravodobno izvršavanje aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti u finansijskom izvješćivanju po preporukama revizije.

Priznavanje refundacije isplaćenih naknada za bolovanje i rodiljni dopust kao tražbinu.

Priznavanje troškova plaća samo za iznose koji se isplaćuju na teret Javne ustanove.

Bilješke uz finansijska izvješća sadrže osnovu priznavanja vrijednosti izvanbilančne imovine i postojanje potencijalnih odstupanja po osnovi otpisa od vlasnika.

Oznake u formularima finansijskih izvješća usklađene sa oznakama poglavlja u bilješkama i iste osiguravaju jednostavno povezivanje stavki i bolje razumijevanje finansijskih izvješća.

- Djelomično su realizirane preporuke vezane za:

Unapređivanje računovodstvenog sustava u dijelu njegovog uvezivanja.

- Nerealizirane su preporuke vezane za:

Nije postignuto pravodobno usklađivanje obveza prema osnivaču po osnovi preuzete materijalne imovine 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:

Svaka transakcija kojom su odobreni rashodi prethodno je odobrena od odgovorne osobe sukladno jasno određenim nadležnostima po organizacijskim dijelovima i po vrstama transakcija, te osigurati pouzdanu identifikaciju potpisa osoba koje su ovlaštene za odobravanje troškova.

Evidenciju nabave i aktiviranje stalnih sredstava izvršena na način propisan Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u Brčko distriktu BiH.

Izvršena razumna diversifikacija novčanih sredstava na više poslovnih banaka s ciljem smanjenja poslovnog rizika.

- Djelomično realizirane preporuke vezane za:

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

Pojedinačno izdavanje materijala vrši se na način i u količinama koje ne osiguravaju učinkovitost mjera s ciljem zaštite sredstava Javne ustanove od prekomjernog trošenja, prijevara ili neučinkovite uporabe.

Izvršena je procjena naplativosti tražbina od neosiguranih osoba bez procedure o vrsti i obujmu prethodno poduzetih redovitih mjera za njihovu naplatu.

- Nerealizirane preporuke vezane za:

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

Nije izvršeno sastavljanje i dostavljanje godišnjeg plana i programa unutarnjeg nadzora Odjelu za zdravstvo i ostale usluge.

Nisu realizirane aktivnosti na implementaciji diobene bilance.

Godišnji ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za 2019. godinu zaključen je nakon početka poslovne godine, na temelju kriterija i standarda koji zbog nepostojanja suglasnosti Odjela za zdravstvo i ostale usluge, nisu dosljedno zasnovani na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Nisu provedene aktivnosti na uspostavi cjelovitog sustava analitičkog evidentiranja i praćenja nabave i utroška medicinskog materijala do krajnjeg korisnika i osigurati njegovu dosljednu primjenu s ciljem učinkovitije kontrole opravdanosti i obujma utrošaka i stvaranja dokumentacijske osnove za njihovo kvalitetnije planiranje i upravljanje istim.

Zaključivanje ugovora povremenim i privremenim poslovima vršeno bez normativnih pretpostavki za utvrđivanje i dokumentiranje potrebe za povremenim i privremenim poslovima, transparentan odabir fizičkih osoba i način utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove.

Nije okončana aktivnost na rješavanju statusa odobrenih sredstava za otvaranje javne ljekarne.

Popis imovine nije izvršen sukladno rokovima propisanim Zakonom, Pravilnikom i Odlukom.

- **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 da Javna ustanova pravodobno sastavi i dostavi Uredu za reviziju program mjera na otklanjanju nedostataka konstatiranih izvješćem o reviziji i poduzima i izvršava aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršena je procjena funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerali osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima i pouzdanost financijskog izvješćivanja. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je na rukovodstvu Javne ustanove. U Javnoj ustanovi je uspostavljena funkcija interne revizije. Interna kontrola je zasnovana na Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilniku o internoj reviziji Javne ustanove. Rukovodstvo Javne ustanove 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 Plana rada za 2019. godinu,
- nepodnošenje izvješća o prihodima rukovodećih radnika,
- ne donošenje godišnjeg programa unutarnjeg nadzora,
- neprovedbom Odluke o izmjeni Odluke o osnutku,
- nepravodobno zaključivanje ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH,
- nedovoljno pouzdana evidencija konačnog utroška potrošnog materijala na odjelima,
- nije 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,
- nepotpuno dokumentiranje opravdanosti i svrhe službenih putovanja, te uvjeta za utvrđivanje visine pripadajućih naknada,
- nepravodobno raspuštanje rezerviranja po sudskim sporovima,
- nepravodobno usklađivanje evidencija o obvezama prema osnivaču,
- neuvezanost svih modula računovodstvenog sustava,
- nepravodobne pripreme i okončanja popisa te nezadovoljavajuće dokumentiranje opravdanosti otpisa materijala na teret rashoda.

Potrebno je izvršiti dopunu procjene rizika s kvantifikacijom vjerojatnosti nastanka i stupnja utjecaja na poslovanje Javne ustanove, te izvršiti operacionalizaciju predloženih mjera preciznim definiranjem nositelja određenih kontrolnih aktivnosti, periodike njihovog obavljanja, obujam i način komuniciranja između sudionika u poslovnim procesima i postupaka nadgledanja i testiranja funkcioniranja uspostavljenih procedura s ciljem osiguranja izvršenja postavljenih ciljeva, učinkovite zaštite javne imovine i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih procedura.

7.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

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

Revizijom smo utvrdili da zdravstveni radnici, zdravstveni suradnici i drugi radnici koji su zaposleni na rukovodećim mjestima u Javnoj 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 za zdravstvene radnike, zdravstvene suradnike i druge radnike koji su zaposleni na rukovodećim pozicijama, kao i prihode supružnika i drugih članova obiteljskog kućanstva.

Člankom 169 stavkom 6, istog zakona 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.

Revizorskom timu je prezentiran Prijedlog mjera za unapređenje i poboljšanje kvalitete zdravstvenih usluga u Javnoj ustanovi sastavljen od Stručnog vijeća 3. 7. 2019. godine, bez dokaza o njihovom uključivanju u plan i program provedbe unutarnjeg nadzora ili njihovoj realizaciji tijekom revidiranog razdoblja.

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

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu 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 nužne 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 završetka revizije financijskih izvješća za 2019. godinu, izvršili utvrđene obveze.

Potrebno je osigurati poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju sa 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 izvješćivanje

Financijski plan Javne ustanove, za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine, usvojen je od Upravnog odbora 27. 12. 2018. godine. Skupština Brčko distrikta BiH je na 40. redovitoj sjednici od 30. 1. 2019. godine na isti dala suglasnost.

Upravni odbor je 27. 12. 2018. godine, donio Program rada Javne ustanove, koji je 11. 1. 2019. godine dostavljen na razmatranje Vladi Brčko distrikta. Vlada je 13. 2. 2019. godine dala suglasnost na Program rada JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Upravni odbor je na sjednici održanoj 20. 3. 2020. godine usvojio Izvješće o finansijskom poslovanju Javne ustanove u 2019. godini i utvrdio prijedlog rasporeda ostvarenog viška prihoda nad rashodima u iznosu od 334.384,00 KM na rekonstrukciju dizala u iznosu od 150.000,00 KM, a razlika u iznosu od 184.384,00 KM raspoređena je na obvezne rezerve. Skupština Brčko distrikta BiH je na sjednici od 29. 4. 2020. godine dala suglasnost na dani Prijedlog odluke Upravnog odbora.

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.

Javna ustanova je 14. 1. 2019. godine zaključila aneks I. na ugovor o pružanju zdravstvenih usluga za 2018. godinu za razdoblje 1. 1. – 31. 3. 2019. godine s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.

Ugovor za razdoblje 1. 4. – 31. 12. 2019. godine zaključen je 10. 4. 2019. godine na bazi 74.000 osiguranika u iznosu od 13.547.750,00 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 za tekuću godinu do konca prethodne godine, 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 2019. godinu i iste u zakonskom roku 20. 2. 2020. godine, dostavila nadležnoj instituciji - Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

7.4. Bilanca uspjeha

7.4.1. Prihodi

Javna ustanova je u financijskom izvješću Bilanci uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine, iskazala prihode u iznosu 29.182.000,00 KM, po strukturi kako slijedi:

r.b.	Vrsta prihoda	2018.	Plan 2019.	2019.	Indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Prihodi od prodaje učinaka	1.404.918	1.450.000	1.297.040	92,3	89,5
2	Ostali poslovni prihodi	26.722.365	27.750.000	27.628.950	103,4	99,6
I	Poslovni prihodi (1+2)	28.127.283	29.200.000	28.925.990	102,8	99,1
II	Financijski prihodi	4.541	50.000	6.225	137,1	12,5
III	Ostali prihodi	124.247	350.000	249.785	201,0	71,4
	Ukupni prihodi (I+II+III)	28.256.071	29.600.000	29.182.000	103,3	98,6

Na poziciji prihoda od prodaje učinaka iskazan je iznos od 1.297.040,00 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 27.628.950,00 KM, odnose se na:

1)	Prihodi od fondova ZO	17.997.587,00 KM
2)	Prihodi iz proračuna (subvencije)	9.500.000,00 KM
3)	Prihodi od darova, pomoći i donacija	120.829,00 KM
4)	Prihodi iz namjenskih izvora financiranja	10.533,00 KM
		27.628.950,00 KM

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

- Prihodi od FZO Brčko distrikta BiH u iznosu od 17.756.563,85 KM,
 - Prihodi od FZO RS u iznosu od 206.112,28 KM,
- JZU „Zdravstveni centar Brčko“

- Prihodi od ZZO FBiH u iznosu od 34.911,15 KM.

- 2) Prihodi iz proračuna u ukupnom iznosu od 9.500.000,00 KM odnose se na - prihode iz proračuna Brčko distrikta namijenjene za financiranje osnovne zdravstvene zaštite sukladno člancima 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Financijskom planu JZU u iznosu od 9.500.000,00 KM,
- 3) Prihodi od darova i pomoći odnose se na 101.109,91 KM po osnovi doniranih sredstava Vlade Distrikta prilikom izdvajanja javne ustanove i 19.722,45 KM darova drugih osoba.
- 4) Prihodi iz namjenskih izvora financiranja odnose se na prihodovana sredstva po osnovi donacija za dobrovoljne 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 1.222,32 KM, pozitivne tečajne razlike 3,55 KM i ostali financijski prihodi u ukupnom iznosu od 4.998,69 KM.

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 249.785 KM, a odnose se na:

- Naplatu otpisanih tražbina 945,00 KM

- Prihodi po osnovi smanjenja (otpisa) ostalih obveza 248.840,42 KM.

7.4.2. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 28.847.616,00 KM, po strukturi kako slijedi:

Red. broj	Konto	Vrsta rashoda	Ostvarenje 2018. g.	Plan 2019. god.	Ostvarenje 2019. g.	Indeks %	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	511	Troškovi lijekova i medicinskih materijala	4.114.389	4.170.000	4.330.206	105,2	103,8
2	512	Troškovi režijskog materijala:	194.200	490.000	565.283	291,1	115,4
3	513	Troškovi goriva i energije - ložulje za grijanje	373.037	356.000	462.754	124,1	130,0
4	513	Troškovi električne energije	313.351	300.000	316.981	101,2	105,7
5	513	Troškovi goriva za vozila	116.846	120.000	144.262	123,5	120,2
6	515	Troškovi inventara, instrumenata, zaštitne odječe i obuće	161.226	185.000	147.893	91,7	79,9
7	520	Troškovi bruto plaća	20.220.048	21.030.000	20.258.778	100,2	96,3
8	522	Troškovi naknada UO i NO	71.180	105.000	86.581	121,6	82,5
9	522	Troškovi naknada za rad u povjerenstvima	70.293	75.000	82.854	117,9	110,5
10	523	Troškovi implementacije Akc. plana zbrinjavanja Roma	26.559	0	17.298	65,1	
11	524	Troškovi naknada za slučaj smrti	39.786	40.000	47.424	119,2	118,6
12	525	Troškovi službenih putovanja i dnevnica	90.832	80.000	87.153	95,9	108,9

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

13	529	Naknade ostalih osobnih primanja: otpremnine, odvojen život, naknade vanjskim suradnicima, privremeni i povremeni poslovi	453.418	575.000	555.565	122,5	96,6
14	531	Troškovi prijevoza	351	1.000	691	196,9	69,1
15	532	Troškovi održavanja vozila	95.308	74.000	57.540	60,4	77,8
16	532	Troškovi održavanja opreme	205.064	242.000	153.237	74,7	63,3
17	532	Troškovi održavanja zgrada i instalacija	37.337	50.000	42.935	115,0	85,9
18	535	Troškovi promidžbenog i propagandnog materijala	7.131	20.000	4.984	69,9	24,9
19	535	Troškovi TV emisija	5.850	10.000	0	0,0	0,0
20	540	Troškovi amortizacije nemat. sred.	85.124	100.000	139.023	163,3	139,0
21	540	Troškovi amortizacije mat. sred.	517.572	600.000	599.655	115,9	99,9
22	548	Rezerviranje za sudske sporove	107.335	0	0	0,0	
23	550	Troškovi poštanskih usluga	16.707	15.000	16.073	96,2	107,2
24	550	Troškovi telefona	52.458	50.000	44.287	84,4	88,6
25	550	Troškovi internet provajdera i zakup linka	25.758	29.000	23.250	90,3	80,2
26	550	Troškovi GPS usluga	7.111	17.000	6.680	93,9	39,3
27	550	Troškovi nematerijalnih usluga, odvjetničke usluge, usluge sistematskih pregleda i slično	35.368	35.000	27.293	77,2	78,0
28	550	Troškovi čišćenja prostora	283.330	290.000	199.905	70,6	68,9
29	550	Troškovi stručnog obrazovanja – specijalizacije	90.192	85.000	70.760	78,5	83,2
30	550	Troškovi struč. usavršavanja simpoziji, kongresi, seminari	43.508	60.000	37.075	85,2	61,8
31	550	Troškovi kom. usluga voda	60.129	65.000	63.636	105,8	97,9
32	550	Troškovi odvoza smeća	70.572	75.000	70.578	100,0	94,1
33	551	Troškovi reprezentacije	5.554	10.000	7.274	131,0	72,7
34	552	Troškovi premija osiguranja imovine	5.834	11.000	14.555	249,5	132,3
35	552	Troškovi premija osiguranja od odgov.	10.613	25.000	14.194	133,7	56,8
36	552	Troškovi premija osiguranja zaposlenih	21.120	23.000	21.120	100,0	91,8
37	553	Troškovi platnog prometa	7.406	8.000	7.994	107,9	99,9
38	554	Troškovi održavanja Medicinijade	16.819	32.000	31.002	184,3	96,9
39	555	Troškovi za pristojbe i poreze	24.043	38.500	24.537	102,1	63,7
40	559	Troškovi oglasa	48.913	45.000	39.973	81,7	88,8
41	559	Troškovi pretplate na stručne časopise	6.719	8.000	5.129	76,3	64,1
42	561	Rashodi kamata	130	500	0	0,0	0,0

43	578	Rashodi po osnovi otpisa tražbina	49.228	0	14.334	29,1	
44	579	Rashod ostalih materijala	14.884	0	352	2,4	
45	579	Rashod lijekova i med. mat.	5.374	5.000	2.871	53,4	57,4
46	579	Kazne za trg. prijest. i prekršaje	1.000	10.000	0	0,0	0,0
47	579	Naknade štete trećim osobama po osnovi tužbi	31.148	40.000	0	0,0	0,0
48	591	Ispravke pogrešaka ranijih godina	2.730	0	3.647	133,6	
		UKUPNO RASHODI:	28.242.885	29.600.000	28.847.616	102,1	97,5

Sučeljavanjem poslovnih prihoda i rashoda Javna ustanova je ostvarila poslovni dobitak u iznosu od 99.579,00 KM kao rezultat manjeg rasta rashoda za 1,2 % u odnosu na prihode. Sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda dobitak razdoblja u iznosu od 334.384,00 KM

U Izvješću o financijskom poslovanju za 2019. godinu broj: 05-U0-005/20 od 20. 3. 2020. godine, iskazani su ukupni rashodi u iznosu od 28.847.616,00 KM koji su ostvareni s 97,5 % u odnosu na planirane od 29.600.000,00 KM, dok su za 2,1 % veći od ostvarenja u 2018. godini.

Troškovi materijala iz skladišta na kontu 511 iskazani su u iznosu od 4.569.516,73 KM i na kontu 512 troškovi režijskog materijala 325.972,44 KM.

Revizijom je utvrđeno da se značajni iznosi troškova materijala, prije svega lijekova i medicinskog materijala, priznaju jednokratno prilikom razduživanja središnjeg 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. Javna ustanova je uspostavila kontrolnu aktivnost popisivanja stanja koncem godine po odjelima bez njihovog isključivanja iz troškova obračunskog razdoblja i uključivanja u godišnje izvješće o popisu i financijska izvješća kao materijal u skladištu.

Potrebno je pojedinačno izdavanje materijala vršiti u količinama ili ustrojiti dodatne evidencije koje, na temelju mjerljivih parametara, osiguravaju kontinuitet poslovanja kao i učinkovitost mjera s ciljem zaštite sredstava Javne ustanove od prekomjernog trošenja, prijevara ili neučinkovite uporabe.

Potrebno je nastaviti aktivnosti na uspostavi cjelovitog sustava analitičkog evidentiranja i praćenja nabave i utroška medicinskog materijala do krajnjeg korisnika i osigurati njegovu dosljednu primjenu s ciljem učinkovitije kontrole opravdanosti i obujma utroška i stvaranja dokumentacijske osnove za njihovu kvalitetnije planiranje i upravljanje istim.

Izdatci za goriva i maziva za vozila izvršeni su u iznosu od 144.262,44 KM.

Troškovi bruto plaća i naknada i ostalih osobnih primanja planirani su u iznosu od 21.9050.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 21.135.652 KM ili 96,5 % plana. Od navedenog iznosa na bruto plaće i naknade odnosi se 20.258.778 KM, a 876.874 KM odnosi se na ostale osobne rashode. Od ostalih osobnih rashoda na naknade Upravnog odbora odnosi se 63.516,62 KM, naknade Nadzornog odbora 23.064,41 KM, naknade povjerenstvima i radnim tijelima 80.119,00 KM, troškove službenih putovanja 87.152,62 KM, otpremnine pri odlasku u mirovinu 226.209,62 KM, naknade specijalizantima za odvojeni život 111.672,16 KM, naknade po ugovoru s liječnicima suradnicima 137.533,41 KM, naknade po ugovoru za dezinfekciju i deratizaciju 41.300,00 KM i ostalim ugovorima 38.849,93 KM.

Navedeni troškovi predstavljaju najznačajniju poziciju troškova i čine 73,3 % ukupnih rashoda Javne ustanove.

Izdatci za naknade članovima Upravnog odbora realizirani su iznosu od 63.516,62 KM, dok su izdatci za naknade Nadzornom odboru realizirani u iznosu od 23.064,41 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 980,00 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.

Visina naknade utvrđena je na temelju Odluke o utvrđivanju visine naknade za rad članova Upravnog odbora JZU "Zdravstveni centar Brčko" broj: 01.11-1031DS-13/13 od 11. 6. 2013. godine koju je donijela Vlada Brčko distrikta BiH.

Zaključkom Skupštine broj 01-02-559/19 od 15. 3. 2019. godine propisano je da naknade članova upravnih odbora mogu iznositi najviše do iznosa prosječne plaće isplaćene u Brčko distriktu BiH za prethodnu godinu, a naknade članova nadzornih odbora mogu iznositi najviše do 70 % iznosa prosječne plaće isplaćene u Brčko distriktu BiH za prethodnu godinu.

Izvršene isplate su iznad maksimuma propisanog zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-559/19 od 15. 3. 2019. godine.

Potrebno je izvršiti usklađivanje visine isplata naknada za rad u Upravnom i Nadzornom odboru sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH.

Troškovi ostalih osobnih primanja iskazani su u iznosu od 555.565,12 KM. Od navedenog iznosa na otpremnine prilikom odlaska u mirovinu odnosi se 226.209,62 KM, naknade za odvojeni život specijalizanata 111.672,16 KM, naknade liječnicima za obavljanje povremenih i privremenih poslova 137.533,41 KM, naknade za dezinfekciju i deratizaciju 41.300,00 KM, održavanje i čišćenje prostorija 38.849,93 KM.

Javna ustanova je bez prethodno uspostavljenih normativnih pretpostavki za utvrđivanje i dokumentiranje postojanja potrebe za povremenim i privremenim poslovima, obujma potrebe, transparentan odabir fizičkih osoba i način utvrđivanja visine naknade za

obavljene poslove izvršila angažiranje osoba po ugovoru o povremenim i privremenim poslovima za sezonske poslove dezinfekcije i deratizacije.

Uvidom u ugovore o povremenim i privremenim poslovima u administraciji i tehničkoj službi utvrđeno je da se u najvećem dijelu odnose na obavljanje poslova čistačica – spremačica, koji su u ranijem razdoblju bili predmet javne nabave usluga. Javna ustanova je nakon neuspješno okončanog postupka javne nabave koncem rujna zaključila ugovore o povremenim poslovima i pokrenula postupak izmjene Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji uvećavajući broj izvršitelja za 23. Visina naknade je utvrđivana na temelju predviđene plaće zaposlenika za obavljanje istih ili sličnih poslova. Javna ustanova je nakon izmjene Pravilnika i provedenog natječaja izvršila popunu nedostajućih pozicija.

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

Izdatci za putne troškove su u revidiranom razdoblju realizirani u iznosu od 87.152,62 KM, od čega se na dnevnice odnosi 59.952,08 KM, troškove smještaja i prehrane 17.410,41 KM, troškove prijevoza 8.824,74 KM i ostale troškove 6.665,39 KM. Revizijom smo utvrdili da dio zahtjeva za službeno putovanje sadrži nominaciju vremena na službenom putovanju kao plaćeni dopust koji nema osnovu u Zakonu o radu niti Pravilniku o radu. Izuzev toga, do konca nije ispoštovano razdvajanje dužnosti u dijelu odobravanja naloga za putovanje ravnatelju i dokumentiranje postojanja osnove za službeno putovanje (dopis, obavijest, poziv).

Potrebno je nominaciju vremena na službenom putu vršiti sukladno Pravilniku o radu te osigurati jedinstvenu formu odluke o odobrenju ili zahtjeva za službeno putovanje sa svim elementima nužnim za dokazivanje opravdanosti i svrhe putovanja i visine pripadajućih naknada zaposlenicima za vrijeme putovanja.

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. 2019. godine u Bilanci stanja iskazana je neto vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 2.422.576,00 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	772.995	348.208	424.787
2.	021	Građevinski objekti	2.428	124	2.304
3.	022 do 025	Postrojenja i oprema	3.798.589	1.803.104	1.995.485
4.	02	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema (2+3)	3.801.017	1.803.228	1.997.789
5.	Ukupno (1+4):		4.574.012	2.151.436	2.422.576

Nematerijalna sredstva - Ulaganja u tuđa stalna sredstva

Ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju objekata i dijela opreme priznaju se kao ulaganja u tuđa sredstva zbog nezavršavanja 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 96.126,76 KM najveći dio u iznosu od 60.719,28 KM odnosi se na rekonstrukciju objekta za fizikalnu medicinsku rehabilitaciju, 29.300,10 KM se odnosi na rekonstrukciju odjela ginekološko akušerske klinike.

Po osnovi obračunane amortizacije u 2019. godini izvršen je ispravak vrijednosti nematerijalne imovine u iznosu od 139.022,97 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 123,65 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 2019. 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 1.1.2019. g.	2.428	2.933.393	288.632	325.265	3.549.718
2	Povećanje	0	207.568	43.731	0	251.299
3	Smanjenje (isknjižavanje)	0	0	0	0	0
4	Stanje na dan 31.12.2019. g. (1+2-3)	2.428	3.140.962	332.362	325.265	3.801.017
Ispravak vrijednosti						
5	Stanje na dan 1.1.2019. g.	92	1.029.915	88.157	85.408	1.203.573
6	Povećanje (amortizacija)	32	509.221	39.986	50.416	599.655
7	Smanjenje (isknjižavanje)	0	0	0	0	0
8	Stanje na dan 31.12.2019. g. (5+6-7)	124	1.539.136	128.144	135.824	1.803.228
Sadašnja vrijednost						
9	Stanje na dan 1.1.2019. g. (1-5)	2.336	1.903.478	200.474	239.857	2.346.145
10	Stanje na dan 31.12.2019. g. (4-8)	2.304	1.601.825	204.218	189.441	1.997.789

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

- medicinske opreme i instrumenata u iznosu od 207.568,40 KM,
- namještaja i ostale opreme u iznosu od 43.730,68 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. 2019. godine u iznosu od 16.786.826,38 KM.

U 2019. godini došlo je do povećanja izvanbilančne evidencije za 1.288.415,37 KM od čega se na medicinsku i stomatološku opremu odnosi 729.877,81 KM, vozila 299.998,48 KM, dizala 141.648,50 KM i na trafostanicu 98.288,18 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 vrednovanja 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. 2019. godine, iskazana je u neto iznosu od 6.755.087,00 KM, čiju strukturu čine:

	O P I S	Bruto	Ispravak	Neto
a	Zalihe materijala	1.293.661,98	0	1.293.661,98
b	Auto-gume u uporabi	10.266,02	10.266,02	0
c	Sitni inventar u uporabi	838.898,73	838.898,73	0
d	Dani predujmovi	634.750,63	0	634.750,63
e	Gotovina na računima	4.611.373,38	0	4.611.373,38
f	Kratkoročne tražbine kupci	167.577,00	60.690,00	106.887,00
g	Ostale tražbine	108.414,00	0	108.414,00
	U K U P N O	7.664.942,00	909.855,00	6.755.087,00

Zalihe materijala odnose se na zalihe koje se vode u materijalnom knjigovodstvu u skladištima. Vrijednost zaliha iskazana u iznosu 1.291.558,95 KM je podcijenjena za iznose trenutnih zaliha materijala koji su izdani pojedinim odjelima i službama, koji su knjiženi na troškove danom izdavanja a nisu utrošeni na dan 31. 12. 2019. godine o kojima ne postoji sistemska evidencija (veza 7.4.2. izvješća).

Alat i sitni inventar u uporabi na dan 31. 12. 2019. godine iskazan je po nabavnoj vrijednosti u iznosu 838.898,73 od čega se na sredstva Vlade Brčko distrikta BiH odnosi 270.003,70 KM.

Javna ustanova vrši otpis navedenih zaliha 100 % metodom otpisa prilikom stavljanja ovih zaliha u uporabu tako da je neto vrijednost 0,00 KM.

Dani predujmovi na dan 31. 12. 2019. godine iskazani u iznosu od 634.750,63 KM, odnose se na uplate unaprijed tuzemnim pravnim osobama za gorivo za vozila i lož-ulje u iznosu od 634.085,65 KM, predujmovi po osnovi uplata po predračunima dobavljačima iz inozemstva u iznosu od 664,98 KM za robu i usluge.

Gotovina je iskazana u iznosu od 4.611.373,38 KM i odnosi se na stanje na transakcijskim računima kod poslovnih banaka i odgovara stanju iskazanom na izvadcima od banaka na dan 31. 12. 2019. godine kako slijedi:

1.	Žiroračun kod NLB Razvojne banke	2.156.350,17
2.	Žiroračun kod Ziraat banke	520.872,68
3.	Žiroračun kod Nove banke	1.419.232,63
4.	Žiroračun kod UniCredit banke	513.765,92
5.	Devizni račun kod NLB Razvojne banke	1.151,98
	Ukupno (1+2+3+4):	4.611.373,38

Kupci u zemlji - tražbine po osnovi pružanja zdravstvene zaštite na dan 31. 12. 2019. godine odnose se na tražbine od:

1)	Kupaca-Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta	25.719,70
2)	Kupaca-Fond zdravstvenog osiguranja u RS	24.826,33
2)	Kupaca pravnih osoba	39.920,27
3)	Kupaca neosiguranih osoba	13.612,93
4)	Kupaca - Zavoda zdravstvenog osiguranja (ZZO) FBiH	2.807,60
5)	Ukupno 1+2+3+4:	106.886,83

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. 2019. godine iskazane su u iznosu od 25.719,70 KM i odnose se na dio tražbina za pružene zdravstvene usluge osiguranicima Brčko distrikta u 2019. godini.

Tražbine od Fonda zdravstvenog osiguranja RS iskazane su u iznosu od 24.826,33 KM.

Tražbine od kupaca neosigurane osobe na dan 31. 12. 2019. godine iskazane su u iznosu od 13.612,93 KM.

Stanje tražbina u 2019. godini rezultat je pruženih usluga u iznosu 19.868,49 KM i naplate fakturiranih usluga u iznosu od 7.567,95 KM, naplate otpisanih tražbina 805,00 KM i neizravnih otpisa u iznosu od 13.415,90 KM.

Druge kratkoročne tražbine iskazane na dan 31. 12. 2019. godine u iznosu od 108.414,16 KM, odnose se na kratkoročne tražbine od fondova po osnovi naknada za rodiljno bolovanje 54.691,78, bolovanje preko 42 dana u iznosu od 44.614,44 KM, tražbine od fondova iz FBiH 8.476,14 KM i tražbine od zaposlenih 631,80 KM.

7.5.3 Kapital

Kapital Javne ustanove na dan 31. 12. 2019. godine iskazan je u iznosu od 6.648.652,00 KM i sastoji se od:

osnivačkog kapitala	2.000,00 KM,
statutarnih rezervi	2.058.328,82 KM,
neraspoređenog viška prihoda nad rashodima ranijih godina	4.253.999,00 KM i
viška prihoda nad rashodima 2019. godine u	34.384,00 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. 2019. godine.

Statutarne rezerve na dan 31. 12. 2019. 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.

7.5.4 Dugoročna rezerviranja i razgraničenja

Na dan 31. 12. 2019. godine iskazana su dugoročna rezerviranja i razgraničenja u iznosu od 304.722,00 KM, a odnose se na:

- obveze za započete sudske sporove iz 2018. godine koji nisu okončani u 2019. godini u iznosu od 107.335,00 KM,
- razgraničeni prihodi po osnovi donacija u obliku osnovnih sredstava u iznosu od 97.387,00 KM od čega se 176.023,95 KM odnosi na početno stanje, 33.003,58 KM na primljene donacije u 2019. godini, a 111.640,22 KM na umanjenje koje je izvršeno priznavanjem prihoda od donacija u visini obračunane amortizacije doniranih sredstava za 2019. godinu,
- razgraničeni prihodi po osnovi primljenih donacija za pokretanje ljekarne u iznosu od 100.000,00 KM.

Obveze za započete sudske sporove su ukalkulirane na temelju nepravomoćnih presuda u 2018. godini na koje je podnesena žalba. Revizijom je utvrđeno da je spor čija je vrijednost 92.000,00 KM okončan oslobađajućom presudom u 2019. godini tako da su prestale obveze po ovoj osnovi.

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 po okončanju sporova na temelju ishoda izvršiti raspuštanje rezerviranja, a eventualne razlike knjižiti preko konta prihoda ili rashoda i objaviti u bilješkama uz financijska izvješća.

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 1.478.548,31 KM i odnose se na obveze prema osnivaču nastale po osnovi preuzetih zatečenih zaliha robe i sitnog inventara, po Odluci o osnivanju Javne ustanove.

Javna ustanova godišnje vrši usklađivanje navedenih obveza uz naknadno korigiranje istih po osnovi rashodovanja i smanjenja obveza prema osnivaču tako da se smanjenje obveze iskazuje preko prihoda razdoblja nakon izvršenog spravnjenja. Kašnjenje u korigiranju je uzrokovano kašnjenjem popisa kod osnivača koji se okončava nakon roka za predaju financijskih 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. 2019. godine.

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

7.5.6. Kratkoročne obveze

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

R. b.	OPIS	Iznos
1	Obveze za primljene predujmove	7.525,07
2	Obveze prema dobavljačima u zemlji	661.061,73
3	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	0,00
4	Obveze iz poslovanja (1+2+3)	668.586,80
5	Obveze za neto zarade i naknade zarada	0,00
6	Obveze za ostala neto primanja	11.587,38
7	Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (5+6)	11.587,38
8	Obveze za naknade članovima povjerenstava	7.995,10
9	Obveze za naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora	7.180,00
10	Obveze za poreze na naknade članovima povjerenstava	740,90
11	Obveze za poreze na naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora i povjerenstava	797,77
12	Obveze za naknade po ugovorima o djelu	20.447,78
13	Obveze za poreze na naknade po ugovorima o djelu	1.834,82
14	Ostale obveze	0,00

15	Druge obveze (7 do 14)	38.996,37
16	Obveze za PDV	4.198,00
17	Kratkoročna razgraničenja	22.372,28
18	Ukupno kratkoročne obveze (4+7+15+16+17)	745.740,83

7.7. Ostali nalazi

7.7.1 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. Sustavom nije pokriveno razduživanje medicinskog materijala na odjelima koje se vrši ručnim sastavljanjem određenih specifikacija i pregleda na temelju temperaturnih lista.

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

7.7.2 Popis sredstava

Odredbama članka 27 točke 1) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko", propisano je da se na koncu svake poslovne godine organizira i provodi popis cjelokupne imovine i obveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje. Popis se vrši sa stanjem na dan 31. prosinca tekuće godine. Aktivnosti fizičkog postupka popisa obavlja se u vremenu od 15. studenoga godine za koju se popis vrši, pa do 10. siječnja iduće godine. Pripremne radnje za popis, provode se tijekom studenoga i prosinca tekuće godine, a radnje na obradi utvrđenog stvarnog stanja i konačno utvrđivanje rezultata popisa vrši se najkasnije do 10. siječnja iduće godine. Središnje povjerenstvo je dužno u roku od osam dana izdati uputu pojedinačnim povjerenstvima i da sastavljeno izvješće o popisu dostavi ravnatelju do 15. 1. iduće godine. Revizijom smo utvrdili da su povjerenstva za popis imenovana Odlukom ravnatelja Javne ustanove broj: 2189/19-1 od 5. 11. 2019. godine i izmjenama od 11. 11. 2019. godine, 18. 11. 2019. i 3. 12. 2019. godine.

Izvješće o izvršenom popisu osnovnih sredstava i sitnog inventara, obveza, tražbina, zaliha, porto-blagajne, zaliha i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31. 12. 2019. godine sastavljeno je od Središnjeg popisnog povjerenstva 27. 1. 2020. godine čime je značajno prekoračen rok propisan Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" i Odlukom o popisu.

Revizijom je također utvrđeno da je prijedlog i izvršenje otpisa zaliha lijekova, sanitetskog i drugog materijala izvršeno na teret rashoda bez davanja obrazloženja uzroka otpisa i načina postupanja s rashodovanim materijalom.

Potrebno je rashodovanje materijala na teret rashoda vršiti na temelju obrazloženja popisnog povjerenstva o objektivnosti nastanka uvjeta za rashod, s prijedlogom daljnjeg načina postupanja s rashodovanim materijalom sukladno pozitivnim zakonskim propisima.

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

8. KOMENTAR

Javnoj ustanovi je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2019. godinu broj: 01-02-03-13-307/20 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. Javna ustanova se aktom 1772/20 od 29. 7. 2020. godine očitovala da nema primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća te isti postaje konačan.

Tim za reviziju

Safet Nišić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.