

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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj:01-02-03-13-334/15
R:04-07;09-07;06-07/15

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
za period 01.01.-31.12.2014. godine

Brčko, juli 2015. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
2. UVOD.....	14
3. OPĆI DIO.....	14
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	15
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	15
6. NALAZI I PREPORUKE	16
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	16
6.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti	16
6.3. Planiranje i izvještavanje	17
6.4. Bilans stanja	18
6.4.1 Stalna imovina.....	18
6.4.2 Tekuća imovina	20
6.4.2 a Zalihe.....	20
6.4.2 b Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	21
6.4.3. Kapital	22
6.4.4. Obaveze.....	22
6.5. Prihodi i rashodi.....	23
7. KOMENTAR	25

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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Menadžmentu Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima) Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko“ (u daljnjem tekstu: Javna ustanova), na dan 31. decembra 2014. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i procjena koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Javne ustanove s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08 i 29/14), primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

- **Javna ustanova nije okončala aktivnosti na implementaciji diobenog bilansa i usklađivanje osnivačkog kapitala u sudskom registru i poslovnim knjigama skladu sa diobenim bilansom.**
- **Javna ustanova nije uspostavila ažurne kalkulacije cijena koštanja pojedinačnih usluga čime bi se cijenama zdravstvenih usluga osiguralo pokriće nastalih stvarnih troškova, neophodnih za njihovo pružanje.**
- **Priznavanje prihoda od donacija opreme izvršeno je u iznosu od 182.615,68 KM, što odgovara ukupnoj vrijednosti donirane opreme, zbog čega su precijenjeni prihodi u bilansu uspjeha za izvještajni period.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim efekata navoda u kvalifikacijama, finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2014. godine, rezultat poslovanja Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, u skladu sa s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH u toku 2014. godine, osim navoda u kvalifikacijama, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je da Javna ustanova okonča aktivnosti na donošenju nedostajućih akata, implementaciji diobenog bilansa i preduzme neophodne mjere za osiguranje dosljedne primjene postojećih procedura u cilju unapređenja cjelokupnog poslovanja i jačanja sistema internih kontrola.

Potrebno je u skladu sa Statutom i Odlukom o osnivanju blagovremeno pokrenuti postupak popunjavanja upražnjenih pozicija članova Upravnog odbora.

Potrebno je raspoređivanje vršilaca dužnosti na reizborna radna mjesta vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o radnim odnosima.

Potrebno je donijeti sve predviđene normativne akte u skladu sa Odlukom o osnivanju Javne ustanove i Statutom Javne ustanove.

Potrebno je blagovremeno donijeti program rada i isti precizirati u dijelu vrste i obima planiranih aktivnosti, nosilaca aktivnosti, te rokova za njihovo izvršenje.

Potrebno je Finansijski plan donijeti blagovremeno i na temelju prethodno definisanog programa rada.

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

Potrebno je pri vršenju popisa imovine dosljedno primijeniti Uputstva o postupku komisija za popis imovine i obaveza u dijelu izrade plana popisa i poštivanja rokova izvršenja popisa.

Potrebno je da se prilikom sklapanja ugovora sa korisnicima usluga ugovori klauzula o obezbjeđenju plaćanja, rok plaćanja i sankcije u slučaju neblagovremenog plaćanja duga kako bi se obezbijedila efikasnija naplata potraživanja po osnovu pruženih usluga i zaštitili interesi Javne ustanove.

Potrebno je, u cilju eliminisanja, smanjenja ili diversifikacije rizika povjeriti obavljanje platnog prometa većem broju poslovnih banaka.

Potrebno je izvršiti usklađivanje cjenovnika zdravstvenih usluga sa stvarnim troškovima pružanja zdravstvenih usluga.

Potrebno je donacije opreme početno evidentirati na razgraničene prihode, a tokom upotrebe prihode od donacije priznavati u visini troškova amortizacije u istom periodu.

Potrebno je Statutom ili drugim aktima Javne ustanove preciznije definisati, upotrebu sredstava iz viška prihoda nad rashodima koji su iznad nivoa formiranih minimalnih rezervi, kao i način i uslove upotrebe sredstava rezervi za održavanje tekuće likvidnosti.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**Bilans stanja na 31.12.2014. godine**

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Bruto	Ispravka	Neto 31.12.2014. godine	Iznos na dan 01.01..2014. godine
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	01	359.724	30.660	329.064	59.878
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	08	359.724	30.660	60.868	59.878
022	Postrojenja i oprema	011	359.724	30.660	329.064	59.878
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	7.900.129	-	7.900.129	5.420.650
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	1.757.485	-	1.757.485	1.498.380
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	1.757.485	-	1.757.485	1.498.380
150 do 159	6. Dati avansi	038				
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	6.142.644	-	6.142.644	3.922.270
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	040	1.541.693	-	1.541.693	1.499.422
200, dio 209	a) Kupci-povezana pravna lica	041				
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	1.480.825		1.480.825	1.427.324
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	60.868		60.868	72.049
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	4.600.951		4.600.951	2.422.848
241 do 249	b) Gotovina	057	4.600.951		4.600.951	2.422.848
27	4. Porez na dodanu vrijednost	058				
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	61				
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	8.259.853	30.660	8.229.193	5.480.528
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	16.627.086		16.627.086	17.317.963
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	24.886.939	30.660	24.856.279	22.798.491

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2014. godine	Iznos na dan 31.12.2013. godine
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	6.010.329	2.584.147
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	2.000,00	2.000,00
300	1. Akcijski kapital	103		
305	2. Državni kapital	107	2.000,00	2.000,00
Dio 32	IV. REZERVA (112+113)	111	1.382.147	-
322	1. Statutarne rezerve	113	1.382.147	-
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (OD 118 DO 121)	117	4.626.128	2.582.147
342	1. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	4.626.128	2.582.147
	V. OBAVEZE (133+142)	132	2.218.864	2.896.381
41	I. DUGOROČNE OBAVEZE (134 DO 141)	133	1.818.603	1.826.596
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	1.818.603	1.826.596
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	400.261	1.069.785
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	400.261	1.021.838
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149		
431	b) Dobavljači – povezana pravna lica	150		
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	381.420	1.021.838
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	10.279	10.000,00
460 do 469	5. Druge obaveze	155	-	31.113
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	7.916	13.491
481	7. Obaveze za porez na dobitak	158	646	-
49	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159		
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	8.229.193	5.480.528
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162	16.627.086	17.317.963
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	24.856.279	22.798.491

Bilans uspjeha za period 01.01. - 31. 12. 2014. godine

Grupa računa račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Prethodna godina	Tekuća godina
	A POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211+212+213+214+215)	201	23.885.358	14.027.250
61	1 Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.265.359	643.955
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.265.359	643.955
640 i 641	2. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
65	3 Ostali poslovni prihodi	215	22.619.999	13.383.295
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	21.202.169	11.444.170
51	1 Troškovi materijala	218	4.925.981	3.271.800
52	2 Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	14.854.026	7.440.418
520, 1	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	14.586.149	7.321.788
522-9	b) Ostali lični rashodi	221	267.877	118.630
53	3 Troškovi proizvodnih usluga	222	954.193	487.760
54	4 Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	27.803	2.857
540	a) Troškovi amortizacije	224	27.803	2.857
554	5 Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	438.291	236.226
555	6 Troškovi poreza	227	1.875	5.118
556	7 Troškovi doprinosa	228		
	POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	2.683.189	2.583.071
	POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230		
66	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI FINANSIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	143	-
	1 Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
669	2 Ostali finansijski prihodi	237	143	
56	II FINANSIJSKI RASHODI	238	163	26
561	2 Rashodi kamata	240	163	26
	DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	2.683.169	2.583.045
	GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245		

67		OSTALI PRIHODI I RASHODI OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	743.524	-
676	7.	Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	743.289	-
679	10.	Prihodi od smanjenja obaveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	235	-
57	II	OSTALI RASHODI (258 DO 267)	257	511	898
570	1.	Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
578	9	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266		
	10	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	511	898
		DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	743.013	
		GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269		898
59		RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA RANIJIH GODINA	292		
		DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	3.426.182	2.582.147
	2	Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294		
		NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
		Neto dobitak tekuće godine	298	3.426.182	2.582.147
		Neto gubitak tekuće godine	299		
		UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	24.629.025	14.027.250
		UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	21.202.843	11.445.103
		Prosječan broj zaposlenih na osnovu časova rada	307	636	642
		Prosječan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem mjeseca	308	643	636

Bilans tokova gotovine za period 01.01.-31.12.2014. godine

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Godina 2013.	Godina 2014.
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301	23.955.658	12.640.453
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	16.027.280	6.519.820
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	7.650.000	6.091.670
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	278.378	28.963
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	21.777.555	10.219.605
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	6.321.360	2.539.841
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	15.344.327	7.665.168
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	163	26
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	3.614	-
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	108.091	14.517
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	2.178.103	2.420.848
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	313		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)			
4. Prilivi po osnovu kamata	317		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320		
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326		
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	327	-	2.000
I. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)			
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	23.955.658	12.642.453
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	21.777.555	10.219.605
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	2.178.103	2.422.848
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344		
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	2.422.848	-
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	348	4.600.951	2.422.848

Izveštaj o promjenama u kapitalu na dan 31.12.2014. godine

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve		Ostale rezerve (statutarne rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	UKUPNO (2+3+4+5+6)
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Stanje na dan 01.01.2014. godine	901	2.000,00			1.382.147	1.200.000	2.584.147
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama							
3.	Učinci ispravka grešaka							
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2014. godine (901±902±903)	904	2.000,00			1.382.147	1.200.000	2.584.147
6.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	908					3.426.182	3.426.182
7.	Emis. dion. Kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.							
8.	Stanje na dan 31.12.2014./01.01.2015 godine (904±905±...±911)	912	2.000,00	0	0	1.382.147	4.626.182	6.010.329
9.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	913						
10.	Učinci ispravka grešaka	914						
11.	Ponovno iskazano stanje na 01.01.2015. godine (912±913±914)	915	2.000,00			1.382.147	4.626.182	6.010.329
12.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	920						
13.	Emis. dion. Kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	921						
14.	Stanje na dan 31.12.2014. godine (915±916±...±922)	923	2.000,00			1.382.147	4.626.182	6.010.329

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNE USTANOVE „ZDRAVSTVENI CENTAR“ BRČKO ZA 2014. GODINU

2. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Javne ustanove, na dan 31.12.2014. godine, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

3. OPĆI DIO

Javna ustanova je osnovana u skladu sa 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 Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 27/12 i 11/13).

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

Javna ustanova je, kao pravno lice, osnovana shodno odredbama Zakona o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 15/05), registrovana 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 obavještenje broj: 13-43-1-4600324320000 od 4.7.2013. godine kojim je Javna ustanova razvrstana prema djelatnosti.

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

Djelatnost Javne ustanove obavlja se na osnovu Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta, koji je 26.6.2013. godine donio Upravni odbor i podzakonskih akata Javne ustanove.

Javna ustanova se finansira iz sredstava:

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

7. nastavne i naučnoistraživačke djelatnosti,
8. donacija, legata i zadužbina,
9. na osnovu ugovora o dobrovoljnom osiguranju,
10. prihoda od zakupnina za korištenje prostora, opreme i korištenje usluga radnih timova,
11. prihoda po osnovu povećanog obima usluga koje prevazilaze osnovni paket zdravstvenih usluga koji utvrđuje Fond zdravstvenog osiguranja, na zahtjev korisnika usluga,
12. drugih izvora, pribavljenih u skladu sa Zakonom, Odlukom osnivanju i Statutom zdravstvene ustanove.

Organi Javne ustanove su Upravni odbor, direktor i Nadzorni odbor.

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

Unutrašnja organizacija Javne ustanove uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim je predviđeno 709 izvršilaca. Obavljanje djelatnosti je organizovano preko sljedećih organizacionih jedinica: uprava, dom zdravlja i bolnica. Odredbama navedenog Pravilnika, regulisano je da se izvršavanje poslova iz djelokruga Javne ustanove može organizovati formiranjem, novih organizacionih jedinica apotekarska djelatnost i nemedicinski poslovi.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Javne ustanove za 2014. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Javne ustanove primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki. Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za dalji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH nije vršio reviziju finansijskih izvještaja u prethodnoj godini.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima i pouzdanost finansijskog izvještavanja. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu Javne ustanove.

Revizijom su uočeni propusti u sistemu internih kontrola koji se ogledaju u nedosljednoj primjeni postojećih akata u dijelu: neblagovremenog preduzimanja radnji za popunu upražnjenih pozicija članova Upravnog odbora, nije donesen dio normativnih akata potrebnih za funkcionisanje Javne ustanove, nisu blagovremeno doneseni Program rada i Finansijski plan za 2014. godinu, nisu provedene aktivnosti na realizaciji diobnog bilansa u skladu sa Odlukom o osnivanju, nije izvršen popis imovine u predviđenim rokovima a u skladu sa Uputstvom o postupanju komisija za popis imovine, nisu precizno sačinjeni ugovori sa korisnicima zdravstvenih usluga u dijelu preciziranja prava i obaveza i posljedica za nepridržavanje ugovora.

Potrebno je da Javna ustanova okonča aktivnosti na donošenju nedostajućih akata, implementaciji diobnog bilansa i preduzme neophodne mjere za osiguranje dosljedne primjene postojećih procedura u cilju unapređenja cjelokupnog poslovanja i jačanja sistema internih kontrola.

6.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Javnom ustanovom upravlja Upravni odbor koji broji 5 članova. Odredbama člana 26 Statuta i člana 22 Odluke o osnivanju, propisan je sastav Upravnog odbora tako da svaki član zastupa određenu kategoriju korisnika zdravstvenih usluga Javne ustanove.

Uvidom u zapisnike sa sjednica Upravnog odbora utvrdili smo da su dva člana Upravnog odbora redovno odsutna sa sjednica. Prema izjavi direktora, dva člana Upravnog odbora su podnijeli ostavke na funkciju.

Zbog navedenog neophodno je pokrenuti proceduru popunjavanja svih pozicija u Upravnom odboru.

Potrebno je u skladu sa Statutom i Odlukom o osnivanju blagovremeno pokrenuti postupak popunjavanja upražnjenih pozicija članova Upravnog odbora.

Javna ustanova je u februaru 2014. godine donijela Pravilnik o radnim odnosima. Članom 13 Pravilnika je regulisano, da direktor Javne ustanove imenuje vršioce dužnosti za reizborna radna mjesta na period koji ne može biti duži od 6 mjeseci. Reizborna radna mjesta su određena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Odlukom direktora Javne ustanove broj: 185/14-1 od 28.2.2014. godine, raspoređeni su vršiocu dužnosti na reizborna radna mjesta, počev od 10.2.2014. godine, najduže 6 mjeseci, odnosno najkasnije do 10.8.2014. godine.

Utvdili smo da su vršioi dužnosti na reizbornim radnim mjestima od 10.8.2014. godine obavljali navedene poslove, iako nisu donesene odluke o imenovanju, odnosno ponovnom imenovanju, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o radnim odnosima od 02.10.2014. godine.

Potrebno je raspoređivanje vršilaca dužnosti na reizborna radna mjesta vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o radnim odnosima.

Radi ostvarivanja funkcije zbog koje je i osnovana Javna ustanova treba donijeti sve potrebne podzakonske akte, a u skladu s Odredbama člana 24 tačke f) Odluke o osnivanju JZU „Zdravstveni centar Brčko“ i člana 28 stava 1 tačke f) Statuta, odnosno izvršiti usklađivanje akata koji su u primjeni.

Revizijom smo utvdili da Javna ustanova, do okončanja revizije, nije donijela Pravilnik o stručnom usavršavanju zaposlenih, odnosno nije izvršila usklađivanje Uputstva i procedure rukovođenja lijekovima i drugim pomoćnim medicinskim materijalom te Procedure prijema robe, zaduženja, razduženja.

Potrebno je donijeti sve predviđene normativne akte u skladu s Odlukom o osnivanju Javne ustanove i Statutom Javne ustanove.

6.3. Planiranje i izvještavanje

Godišnji program rada Javne ustanove donesen je 03.07.2014. godine, tj. sa značajnim zakašnjenjem. Godišnji program rada je zbir planova organizacionih jedinica.

U Godišnjem programu rada Doma zdravlja navedeno je da isti predstavlja skup aktivnosti koje će se organizovano provoditi u cilju promocije, prevencije, očuvanja i unapređenja zdravlja, te vanbolničkog liječenja stanovnika Brčko distrikta BiH. U daljnjem dijelu istaknuti su problemi vezani za nedostatke u resursima za obavljanje djelatnosti, kao što su nedostatak kadrova, nedovoljan i neadekvatan prostor, nedostatak opreme.

U Godišnjem programu rada nije utvrđeno koliko kojih usluga će biti urađeno, te na osnovu toga potrebna finansijska sredstva, kadrovi, opreme i dr.

Godišnji program rada Bolnice sastoji se od Plana aktivnosti:

1. Izrada i usvajanje normativnih akata
2. Formiranje odjela za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju
3. Pripreme za formiranje odsjeka za očne bolesti,
4. Formiranje kabineta za kolo rektalne bolesti,
5. Formiranje jedinice za moždane udare,
6. Formiranje hospisa, jedinice za liječenje bola i zdravstvenu njegu.

U daljnjoj razradi realizacije aktivnosti nije utvrđeno koji resursi su potrebni da se aktivnosti realizuju ni u kojem roku.

Također je planirano:

- Izrada i usvajanje novog cjenovnika usluga, izgradnja i uvođenje integralnog informacionog sistema,
- Provođenje procesa akreditacije i certifikacije,
- Provođenje procesa osavremenjavanja bolnice,

Funkcionalni razvoj ljudskih resursa,

Poboljšanje parametara kvaliteta rada,

Sve ove aktivnosti su opisane bez kvantitativnih pokazatelja, potrebnih resursa kao i vremena izvršenja.

Zbog navedenog smatramo da ovakav program rada ne može biti osnova za izradu finansijskog plana, plana nabavke i dr.

Potrebno je blagovremeno donijeti program rada i isti precizirati u dijelu vrste i obima planiranih aktivnosti, nosilaca aktivnosti, te rokova za njihovo izvršenje.

Na Finansijski plan Javne ustanove za period 01.01 - 31.12.2014. godine (usvojen od strane Upravnog odbora Odlukom broj: 05-UO-12/14 od 04.04.2014. godine), Skupština Brčko distrikta BiH je, Odlukom broj: 01-02-277/13 od 14.05.2014. godine, dala saglasnost.

Iz navedenog proizilazi da je Finansijski plan sačinjen također sa zakašnjenjem i uz to prije donošenja Godišnjeg programa rada koji je trebao biti osnov za donošenje Finansijskog plana.

Potrebno je Finansijski plan donijeti blagovremeno i na temelju prethodno definisanog programa rada.

6.4. Bilans stanja

6.4.1 Stalna imovina

U bilansu stanja na dan 31.12.2014. godine neto knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava, klasifikovana u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, iznosi 329,064,00 KM i odnosi se na opremu za obavljanje djelatnosti Javne ustanove.

Promjena vrijednosti stalnih sredstava Javne ustanove u toku 2014.godine prikazana je u slijedećoj tabeli:

R. br.	O P I S	Postrojenja i oprema
0	1	2
Nabavna vrijednost		
1.	Stanje na dan 01.01.2014. godine	62.734,97
2.	Povećanje	296.989,66
3.	Smanjenje (isknjižavanje)	0,00
4.	Stanje na dan 31.12.2014. godine (1+2-3)	359.724,63
Ispravka vrijednosti		
5.	Stanje na dan 01.01.2014. godine	2.856,90
6.	Povećanje (amortizacija)	27.803,45
7.	Smanjenje (isknjižavanje)	0,00
8.	Stanje na dan 31.12.2014. godine (5+6-7)	30.660,35
Sadašnja vrijednost		
9.	Stanje na dan 01.01.2014. godine (1-5)	59.878,07
10.	Stanje na dan 31.12.2014. godine (4-8)	329.064,28

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 296.989,66KM odnosi se na nabavku opreme. Amortizacija opreme za tekući period iznosi 27.803,45 KM.

Javna ustanova koristi zemljište, zgrade, opremu i drugu imovinu koja je u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH i koja će biti prenijeta u vlasništvo Javne ustanove aktom Vlade Brčko distrikta BiH, izuzev imovine od općeg interesa, u skladu s Odlukom o osnivanju Javne zdravstvene ustanove.

Revizijom smo utvrdili da, nije donesena Odluka o prenosu prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije za rad javne ustanove, kako je to propisano odredbama člana 38 Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH. Specificirana imovina po Odluci činila bi početna stanja imovine bilansa stanja Javne ustanove.

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

Imovina Vlade Brčko distrikta koju koristi Javna ustanova, osim zaliha materijala i sitnog inventara, je evidentirana u vanbilansnoj evidenciji. Vrijednost te imovine na dan 31.12.2014. godine iznosi 16.627.086 KM. Navedeni iznos je usklađen sa evidencijama koje se vode u Direkciji za finansije. Vrijednost imovine u odnosu na 2013. godinu je umanjena za iznos rashoda po osnovu otpisa po popisu na dan 31.12.2013. godine i obračunate amortizacije.

U Javnoj ustanovi je kao trošak amortizacije obračunat samo trošak amortizacije za opremu koja je vlasništvo Javne ustanove. Amortizaciju objekata i opreme koja je u vlasništvu Vlade Brčko distrikta je obračunata u evidencijama Direkcije za finansije.

Iznos obračunate amortizacije na vanbilansno iskazanu imovinu je 1.069.440,78 KM.

Popis imovine izvršen je na osnovu Odluke direktora Javne ustanove o imenovanju popisnih komisija za popis i rashod osnovnih sredstava i sitnog inventara, obaveza, potraživanja, porto blagajne, zaliha lijekova i ostalih materijala sa stanjem na dan 31.12.2014. godine. Zbog obimnosti popisa direktor je imenovao više popisnih komisija i Centralnu komisiju na nivou Javne ustanove. Za izvršenje popisa direktor Javne ustanove je donio Uputstvo o postupanju komisija za popis imovine i obaveza pri popisu u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH. Obaveza komisija je bila da sačine plan rada za vršenje popisa. Uvidom u elaborat o popisu utvrdili smo da komisije nisu sačinile plan rada, a što nije u skladu sa članom 1 tačka a) Uputstva. Također i Centralna popisna komisija je bila dužna donijeti plan rada. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da Centralna komisija nije donijela plan rada, a što nije u skladu sa članom 2 tačka a) Uputstva. Prema odredbama Uputstva popisne komisije su dužne izvršiti popis od 15.-31. decembra, ili najkasnije do 15 januara naredne godine. Komisije su dužne dostaviti izvještaje o izvršenom popisu Centralnoj komisiji. Centralna komisija je svoj izvještaj o izvršenom popisu dužna dostaviti direktoru Javne ustanove do

31. januara. Uvidom u dokumentaciju iz Elaborata o popisu utvrdili smo da je Izvještaj o izvršenom popisu Centralna komisija dostavila direktoru Javne ustanove 04.03. 2015. godine tj. poslije utvrđenog roka, a što nije u skladu sa članom 3 Uputstva.

Potrebno je, pri vršenju popisa imovine, dosljedno primijeniti Uputstva o postupku komisija za popis imovine i obaveza u dijelu izrade plana popisa i poštivanja rokova izvršenja popisa.

6.4.2 Tekuća imovina

6.4.2 a Zalihe

Na dan 31.12.2014. godine iskazano je stanje zaliha u iznosu od 1.757.485,00 KM, a odnosi se na materijal u skladištu u iznosu od 1.749.034,95 KM, te alat i inventar u upotrebi u iznosu od 8.450,30 KM.

Promjena vrijednosti zaliha Javne ustanove u toku 2014.godine prikazana je u slijedećoj tabeli:

R. br.	OPIS	Zalihe
0	1	2
Bruto vrijednost		
1.	Stanje na dan 01.01.2014. godine	2.129.993,82
2.	Povećanje	5.574.853,75
3.	Smanjenje (isknjižavanje)	-5.239.854,55
4.	Stanje na dan 31.12.2014. godine (1+2+3)	2.464.993,02
Ispravka vrijednosti		
5.	Stanje na dan 01.01.2014. godine	631.120,46
6.	Povećanje (otpis 100% pri stavljanju u upotrebu)	76.387,31
7.	Smanjenje (isknjižavanje)	
8.	Stanje na dan 31.12.2014. godine (5+6-7)	707.507,77
Neto vrijednost		
9.	Stanje na dan 01.01.2014. godine (1-5)	1.498.873,36
10.	Stanje na dan 31.12.2014. godine (4-8)	1.757.485,25

U početnom stanju zaliha na dan 01.01.2014. godine u iznosu od 2.129.993,82 KM, sadržane su i zatečene zalihe u vrijednosti od 1.826.596,05 KM koje je preuzela Javna ustanova na dan osnivanja Odlukom o osnivanju. Za navedeni iznos 01.01.2014. godine iskazane su obaveze prema osnivaču, koja bi se trebala konvertovati u kapital, odnosno u povećanje uloga Vlade Brčko distrikta BiH u skladu s Odlukom o osnivanju.

Tokom 2014. godine izvršena je nabavka zaliha u iznosu od 5.574.853,75 KM, a utrošeno je ukupno zaliha u iznosu od 5.239.854,55 KM.

6.4.2 b Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina

Na ovoj bilansnoj poziciji, na dan 31.12.2014. godine, iskazano je stanje u iznosu od 6.142.644,00 KM, a odnosi se na kratkoročna potraživanja u iznosu od 1.541.693,00 KM i na novčana sredstva (gotovina) u iznosu od 4.600.951,00 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazana na dan 31.12.2014. godine u iznosu od 1.541.693,00 KM po svojoj strukturi sadrže potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 1.480.825,00 KM i druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 60.868,00 KM.

Potraživanja po osnovu pružanja zdravstvene zaštite (kupci u zemlji) na dan 31.12.2014. godine iskazana su u ukupnom iznosu od 1.480.825,00 KM, a odnose se na potraživanja od: Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta (FZO) u iznosu 1.244.382,98 KM i Zavoda zdravstvenog osiguranja (ZO) F BiH u iznosu 874,60 KM, Fonda zdravstvenog osiguranja (ZO) RS u iznosu 137.134,86 KM, neosiguranih lica u iznosu od 8.990,76 KM i kupaca pravnih lica u iznosu od 89.442,09 KM

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

Utvdili smo da je ugovorima sa FZO Brčko distrikta definisan rok plaćanja obaveza 30 dana od izdavanja fakture. Ugovorom sa FZO RS je definisano da je rok plaćanja 60 dana od dana ispostavljanja fakture, ali nisu definisane mjere koje će biti poduzete u slučajevima prekoračenja roka. Uvidom u dokumentaciju utvdili smo da se utvrđeni rok ne poštuje od strane FZO RS. U cilju naplate svojih potraživanja Javna ustanova je poduzimala mjere u vidu opomena, sastanaka, o čemu je sačinjen i protokol o načinu izmirenja obaveza koji, također, nije ispoštovan, što ukazuje da preduzete mjere nisu bile dovoljne.

Potrebno je da se prilikom sklapanja ugovora s korisnicima usluga ugovori klauzula o obezbjeđenju plaćanja, rok plaćanja i posljedica u slučaju ne blagovremenog plaćanja duga kako bi se obezbijedila efikasnija naplata potraživanja po osnovu pruženih usluga i zaštitili interesi Javne ustanove.

Druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 60.868,00 KM, odnose se na potraživanja po osnovu: naknada za porodiljsko bolovanje u iznosu od 34.802,32 KM, naknada za bolovanje preko 42 dana u iznosu od 16.508,70 KM i porodiljskog bolovanja Zavoda zdravstvenog osiguranja F BiH u iznosu od 9.557,10 KM.

Novčana sredstva na dan **31.12.2014.** godine iskazana su u iznosu od 4.600.951,00 KM, odnose se na novčana sredstva u domaćoj i stranoj valuti (EUR) na računima kod poslovnih banaka kako slijedi:

1.	Žiro račun kod NLB Razvojne banke u domaćoj valuti (izvod br. 254 od 31.12.2014. godine	4.593.527,47
2.	Devizni račun kod Razvojne banke u stranoj valuti (izvod br. 52 od 15.12.2014. godine	7.423,37
3.	Ukupno (1+2):	4.600.950,84

Iskazano stanje odgovara stanju na izvodima banke na dan 31.12.2014. godine, međutim Javna ustanova posluje samo sa jednom bankom, te je izložena riziku od gubitka novčanih sredstava u slučaju eventualnog poremećaja u poslovanju banke.

Potrebno je, u cilju eliminisanja, smanjenja ili diverzifikacije rizika povjeriti obavljanje platnog prometa većem broju poslovnih banaka.

6.4.3. Kapital

Kapital Javne ustanove na dan 31.12.2014. godine iskazan je u iznosu od 6.010.329,00 KM, a sastoji se od: osnivačkog kapitala u iznosu od 2.000,00 KM, statutarnih rezervi u iznosu od 1.382.147,00 KM i neraspoređenog viška prihoda nad rashodima u iznosu od 4.626.128,00 KM.

Osnivač Javne ustanove je Brčko distrikt BiH sa uplaćenim osnivačkim kapitalom od 2.000,00 KM, što je i iskazano na poziciji osnivačkog kapitala bilansa stanja na dan 31.12.2014. godine.

Formiranje sredstava rezervi propisano je odredbama člana 15 stav (1) i (2) Odluke o osnivanju. Stavom (1) propisano je da se sredstva rezervi formiraju najmanje u iznosu od 5% ukupnih rashoda ostvarenih u prethodnoj godini, a koje utvrđuje Upravni odbor. Stavom (2) propisana je namjena sredstava rezervi i to za pokriće gubitaka i održavanje tekuće likvidnosti.

Mišljenja smo, da su navedene odredbe uopćene i da ne definišu maksimalan iznos sredstava rezervi, niti način održavanja nivoa sredstava prilikom njihove upotrebe za održavanje tekuće likvidnosti. Osim navedenog, pomenute odredbe nisu preciznije razrađene ni Statutom Javne ustanove.

Potrebno je Statutom ili drugim aktima Javne ustanove preciznije definisati, upotrebu sredstava iz viška prihoda nad rashodima koji su iznad nivoa formiranih minimalnih rezervi, kao i način i uslove upotrebe sredstava rezervi za održavanje tekuće likvidnosti.

6.4.4. Obaveze

Na dan 31.12.2014. godine ukupne obaveze Javne ustanove iskazane su u iznosu od 2.218.864,00 KM, od čega se na dugoročne obaveze odnosi 1.118.603,00 KM, a na kratkoročne 400.261,00 KM.

6.4.4. a Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze u iznosu od 1.818.603,00 KM, predstavljaju obaveze koje se mogu konvertovati u kapital, a nastale su po osnovu preuzetih zatečenih zaliha robe i sitnog inventara na dan 30.06.2013. godine. Prilikom osnivanja, zatečena je knjigovodstvena vrijednosti zaliha u iznosu od 1.826.596,05 KM, što je evidentirano kao početno stanje zaliha i obaveza prema osnivaču. U toku 2014. godine ovaj iznos je korigovan za otpisani

sitan inventar po popisu od 31.12.2013. godine, a usklađeno stanje sa evidencijom u Direkciji za finansije na dan 31.12.2014. godine iznosi 1.818.603,64 KM.

6.4.4. b **Kratkoročne obaveze**

Kratkoročne obaveze na dan bilansiranja iznose 400.261, 00 KM i odnose se na:

R. br.	OPIS	Iznos
1.	Obaveze prema dobavljačima	381.420,00
2.	Obaveze za zarade i naknade	10.279,00
3.	Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	7.916,00
4.	Obaveze za porez na dobit po odbitku za nerezidente BD	646,00
5.	UKUPNO:	400.261,00

6.5. **Prihodi i rashodi**

Javna ustanova je u finansijskom izvještaju bilansu uspjeha za period 01.01. – 31.12.2014. godinu, iskazala prihode u iznosu 24.629.025,00 KM, po strukturi kako slijedi:

1. Prihodi od prodaje učinaka	1.265.359,00
2. Ostali poslovni prihodi	22.619.999,00
a) Poslovni prihodi (1+2)	23.885.358,00
b) Finansijski prihodi (prihodi od kamata)	143,00
c) Ostali prihodi (prihodi od viškova, otpisa obaveza i ostali vanredni prihodi)	743.524,00
Ukupni prihodi a)+b)+c)	24.629.025,00

Prihodi od prodaje učinaka u iznosu od 1.265.359,00 KM, odnose na naplaćene participacije kojim korisnici zdravstvenih usluga participiraju u dijelu troškova liječenja, a za iste iznose se umanjuju računi fondovima zdravstvenog osiguranja. Pored navedenog, u ovoj vrsti prihoda evidentirana je i naplate po osnovu usluga pruženih licima koja nemaju zdravstveno osiguranje, kao i prihodi od pruženih zdravstvenih usluga pravnim licima (npr. sistematski ljekarski pregledi, laboratorijski nalazi i sl.)

U okviru ovih prihoda prihodi od usluga pruženih neosiguranim licima za period 01.01.-31.12.2014. godine iznose 496.353,47 KM. Revizijom smo utvrdili da cjenovnici za pružanje usluga neosiguranim licima, koji su osnov za obračun efekata učinaka, nisu ažurirani i usklađeni sa stvarnim troškovima pružene usluge. Cjenovnik koji se koristi je donesen 13.10.2003. godine Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-027444/03. Zbog navedenog nismo mogli utvrditi efekte (neto rezultate pruženih usluga) u smislu da trenutne cijene pokrivaju troškove pruženih usluga.

Potrebno je izvršiti usklađivanje cjenovnika zdravstvenih usluga sa stvarnim troškovima pružanja zdravstvenih usluga.

Ostali poslovni prihodi ostvareni u iznosu od 22.619.999,00 KM, po strukturi odnose se na:

- Prihodi iz budžeta (subvencije), na osnovu Odluke o odobravanju Programa utroška sredstava boj:13-000072/14 od 10.06.2014. godine, u iznosu od 7.650.000,00 KM,
- Prihodi od FZO Brčko distrikta BiH u iznosu od 14.310.604,00 KM,
- Prihodi od FZO RS u iznosu od 428.153,00 KM,
- Prihodi od ZZO F BiH u iznosu od 30.869,00 KM i
- Prihodi od poklona i pomoći u iznosu od 200.373,00 KM.

Prihodi od poklona (donacija) se odnose na doniranu medicinsku opremu: video gastrokopskog stupa, stomatoloških stolica, autoklava, terapijskih ležaja i druge sitne opreme, od strane Vlade Japana i Vlade NR Kine. Revizijom smo utvrdili da ukupna vrijednost donirane opreme, čiji je vijek trajanja duži od godine dana, iznosi 182.615,68 KM, odnosno prihodi će priticati u budućem periodu upotrebom opreme.

Zbog navedenog, smatramo da je trebalo iskazati unaprijed naplaćene odgođene prihode u iznosu od 182.615,68 KM, a prilikom obračuna amortizacije u istom iznosu priznati prihod perioda.

Potrebno je donacije opreme početno evidentirati na razgraničene prihode, a tokom upotrebe prihode od donacije priznavati u visini troškova amortizacije u istom periodu.

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 21.202.843,00KM, po strukturi kako slijedi:

1. troškovi materijala	4.925.981,00
2. troškovi plata i naknada i ostalih ličnih naknada	14.854.026,00
3. troškovi proizvodnih usluga	954.193,00
4. troškovi amortizacije i rezervisanja	27.803,00
5. nematerijalni troškovi	438.291,00
6. troškovi poreza	1.875,00
a) Poslovni rashodi (1+2+...+6)	21.202.169,00
b) Finansijski rashodi	199,00
c) Ostali rashodi	1.461,00
Ukupno: a+b+c	21.203.829,00

Sučeljavanjem poslovnih prihoda i rashoda Javna ustanova je ostvarila dobit iz redovne aktivnosti u iznosu od 2.683.189,00 KM (23.855.358,00 - 21.202.169,00), a sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda dobit perioda u iznosu od 3.426.182,00 KM (24.629.025,00 - 21.202.843,00).

7. KOMENTAR

Javnoj ustanovi je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu broj: 01-02-03-13-326/15 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javna ustanova se očitovala dopisom broj: 1371/15 od 23.07.2015. godine. U očitovanju nisu navedene primjedbe na nalaze sadržane u pomenutom Nacrtu izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu, te je ovaj Izvještaj konačan.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.
