

**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: 01-02-03-13-321/16

R: 08-06; 09-06 /16

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
za period 01. 01. - 31. 12. 2015. godine**

Brčko, juni 2016. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
3. UVOD	14
4. OPĆI DIO.....	14
5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	15
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	16
7. NALAZI I PREPORUKE	17
7.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	17
7.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti	18
7.3. Planiranje i izvještavanje	19
7.4. Prihodi i rashodi.....	20
7.5. Bilans stanja	22
7.5.1 Stalna sredstva.....	22
7.5.2 Tekuća imovina	24
7.5.2 a Zalihe materijala, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodaji	24
7.5.2 b Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	25
7.5.3 Kapital	27
7.5.4 Obaveze.....	28
7.5.4 a Dugoročne obaveze.....	28
7.5.4 b Kratkoročne obaveze	28
8. KOMENTAR	29

**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 2015. 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 takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Javne ustanove sa 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 standardi 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 uskladila cijene pruženih usluga sa stvarnim troškovima pružanja usluga osiguranicima fondova zdravstvenog osiguranja izvan Brčko distrikta. Cijene koje se primjenjuju na druge fondove ne obezbjeđuju pokriće troškova pruženih usluga, a posljedica primjene takve odluke je gubitak od pružanja usluga osiguranicima drugih fondova (Detaljnije u tački 7.4.).
- Nije okončana aktivnost na implementaciji diobenog bilansa i usklađivanje osnivačkog kapitala u sudskom registru i poslovnim knjigama u skladu sa diobenim bilansom (Detaljnije u tački 7.5.1.).
- Javna ustanova prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja nije vršila procjenu naplativosti potraživanja, što nije u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, tačka 51-59. i tačka 37 Okvira MSFI.
Shodno navedenom, potraživanja od kupaca i rezultat poslovanja, u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2015. godine, precijenjeni su za iznos spornih-nenaplativih potraživanja (Detaljnije u tački 7.5.2 b) .

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte navoda u napomena datih u prethodnom pasusu finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2015. godine, rezultat poslovanja Javne 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 ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH u toku 2015. godine, osim navoda u napomenama, 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.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

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

Potrebno je donijeti sve predviđene podzakonske akte u skladu sa Odlukom o osnivanju JZU „Zdravstveni centar Brčko“ i Statutom JZU „Zdravstveni centar Brčko“, odnosno izvršiti usklađivanje akata koji su u primjeni.

Potrebno je da Zdravstvena ustanova svojim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama suštinski uredi i propiše oblast računovodstva, računovodstvenih knjiga, knjigovodstvenih isprava i obradu podataka.

Potrebno je podzakonskim aktima obezbijediti poštivanje rokova propisanih Zakonom o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu blagovremenog izricanja disciplinske mjere za težu povredu radne dužnosti.

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 dosljedno poštivati odredbe Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u dijelu sačinjavanja kompletnog seta finansijskih izvještaja.

Potrebno je razmotriti finansijski uticaj Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o utvrđivanju cijena za pružanje zdravstvenih usluga u JZU „Zdravstveni centar Brčko“, broj od 05-UO-001/16-2 od 12.01.2016. godine.

Potrebno je, uskladiti cijene pruženih usluga sa stvarnim troškovima pružanja usluga, te izvršiti usklađivanje ugovora sa drugim Fondovima zdravstvenih osiguranja, prema novom cjenovniku za pružanje zdravstvenih usluga.

Potrebno je ulaganja na tuđim sredstvima evidentirati u okviru grupe 01-Nematerijalna sredstva, na odgovarajuća analitička konta u okviru osnovnog konta 013 – Ulaganja na tuđim sredstvima.

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 prilikom sačinjavanja Izvještaja o izvršenom popisu metodologiju izvještavanja prilagoditi tako da je moguće uporediti stvarno i knjigovodstveno stanje, što je i cilj obavljanja popisa.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu na korištenju kod Javne ustanove.

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 između bolničkih odjeljenja i sektora za računovodstvo uspostaviti koordinaciju oko evidentiranja i naplate potraživanja od pacijenata koji su izjavili da nemaju novac.

Potrebno je, u skladu sa zahtjevom MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI, te Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama izvršiti procjenu izvjesnosti naplate potraživanja i evidentirati kao sumnjiva i sporna potraživanja u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.

Potrebno je Statutom, Odlukom o osnivanju 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.

Potrebno je dugovna salda na poziciji obaveza na dan obračuna preknjižiti na odgovarajuća konta datih avansa u aktivni Bilansa stanja.

Potrebno je donacije u stalnim sredstvima knjižiti na adekvatan analitički konto u okviru konta 407-Unaprijed naplaćeni odgođeni prihod.

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans uspjeha za period 01.01. - 31. 12. 2015. godine

Grupa računa račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	A POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI	201		
	(202+206+210+211+212+213+214+215)		22.554.805	23.885.358
61	1 Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.367.706	1.265.359
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.367.706	1.265.359
640 i 641	2. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
65	3 Ostali poslovni prihodi	215	21.187.099	22.619.999
	POSLOVNI RASHODI	216	22.886.700	21.202.169
	II (217+218+219+222+223+226+227+228)			
51	1 Troškovi materijala	218	4.830.566	4.925.981
52	2 Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	16.728.600	14.854.026
520, 1	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	16.421.956	14.586.149
522-9	b) Ostali lični rashodi	221	306.644	267.877
53	3 Troškovi proizvodnih usluga	222	719.038	954.193
54	4 Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	109.042	27.803
540	a) Troškovi amortizacije	224	109.042	27.803
554	5 Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	499.027	438.291
555	6 Troškovi poreza	227	427	1.875
556	7 Troškovi doprinosa	228		
	POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229		2.683.189
	POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	331.895	
66	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	231		
	FINANSIJSKI PRIHODI (232 DO 237)		2.994	143
660	1 Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2 Prihodi od kamata	233	2.574	
669	3 Ostali finansijski prihodi	237	420	143
56	II FINANSIJSKI RASHODI	238	22	163
561	2 Rashodi kamata	240	22	163
	DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	244		2.683.169
	(229+231-238) ili (231-238-230)			
	GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	245	328.923	
	(230+238-231) ili (238-229-231)			

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	25.899	511
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		
579	10	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	25.899	511
		DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268		743.013
		GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	25.899	
690 i 691		PRIHODI PO OSNOVU PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠKE IZ RANIJIH GODINA	292	1	
590 i 591		RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA RANIJIH GODINA	293	1	
		DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	294		3.426.182
	2	Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	295	354.822	
		NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
		Neto dobitak tekuće godine	298		3.426.182
		Neto gubitak tekuće godine	299	354.822	
		UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	22.557.800	24.629.025
		UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	22.912.622	21.202.843
		Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima		(354.822)	
		Prosječan broj zaposlenih na osnovu časova rada	307	596	636
		Prosječan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem mjeseca	308	663	643

Bilans stanja na 31.12.2015. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Bruto	Ispravka	neto 31.12.2015. godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	01	911.748	323.004	588.744	329.064
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	08	911.748	323.004	588.744	329.064
022 do 029	Postrojenja i oprema	011	728.447	139.703	588.744	329.064
024 do 029	Ulaganja na tuđom nekretninama, postrojenjima i opremi	014	183.301	183.301	-	-
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	7.864.621	829.108	7.035.513	7.900.129
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	2.311.026	829.108	1.481.918	1.757.485
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	1.439.738	-	1.439.738	1.757.485
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037	845.672	829.108	16.564	
150 do 159	6. Dati avansi	038	25.616	-	25.616	
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	5.553.595	-	5.553.595	6.142.644
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	040	1.852.165	-	1.852.165	1.541.693
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	1.773.834		1.773.834	1.480.825
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	78.331		78.331	60.868
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	3.701.430		3.701.430	4.600.951
241 do 249	b) Gotovina	057	3.701.430		3.701.430	4.600.951
27	4. Porez na dodanu vrijednost	058				
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	61				
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	8.776.369	1.152.112	7.624.257	8.229.193
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	16.627.086		16.627.086	16.627.086
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	25.403.455	1.152.112	24.251.343	24.856.279

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2015. godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4	5
	PASIVA		5.655.507	6.010.329
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101		
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	2.000	2.000,00
300	1. Akcijski kapital	103		
305	2. Državni kapital	107	2.000	2.000,00
Dio 32	IV. REZERVA (112+113)	111	2.058.329	1.382.147
322	1. Statutarne rezerve	113	2.058.329	1.382.147
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (OD 118 DO 121)	117	3.595.178	4.626.128
342	1. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	3.595.178	4.626.128
	V. OBAVEZE (133+142)	132	1.968.750	2.218.864
41	I. DUGOROČNE OBAVEZE (134 DO 141)	133	1.635.302	1.818.603
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	1.635.302	1.818.603
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	333.448	400.261
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	278.160	381.420
432 i 433	a) Dobavljači u zemlji i inostranstvu	153	278.160	381.420
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	3.671	10.279
460 do 469	5. Druge obaveze	158	13.244	-
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	11.552	7.916
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine	160	1.129	
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161		646
49 osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	25.692	
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	164	7.624.257	8.229.193
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165	16.627.086	16.627.086
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	166	24.251.343	24.856.279

Bilans tokova gotovine za period 01.01.-31.12.2015. godine

NIJE SAČINJEN !

POZICIJA 1	Oznaka AOP-a 2	Iznos	
		Godina 2014. 3	Godina 2015. 4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301	12.640.453	
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	6.519.820	
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	6.091.670	
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	28.963	
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	10.219.605	
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	2.539.841	
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	7.665.168	
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	26	
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	-	
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	14.517	
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	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	12.642.453	
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	10.219.605	
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	2.422.848	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344		
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	-	
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	348	2.422.848	

Izveštaj o promjenama u kapitalu na dan 31.12.2015. godine

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finisjskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (statutarne rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	U K U P N O (2+3+4+5+6)
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Stanje na dan 31.12.2013. godine	901	2.000,00			1.382.147		1.384.147
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		1.384.147
6.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	908					3.426.182	3.426.182
7.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrića gubitka	910					(1.200.000)	(1.200.000)
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					(354.822)	(354.822)
13.	Emis. dion. Kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	921				676.182	(676.182)	
14.	Stanje na dan 31.12.2015. godine (915±916±...±922)	923	2.000,00			2.058.329	3.595.178	5.655.507

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNE USTANOVE „ZDRAVSTVENI CENTAR“ BRČKO ZA 2015. GODINU

3. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Javne ustanove, na dan 31.12.2015. godine, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, na osnovu godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih revizorskih standarda.

4. 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 JZU „Zdravstveni centar Brčko“ (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 27/12 i 11/13).

Osnivač Zdravstvenog centra je Brčko distrikt BiH sa uplaćenim osnivačkim kapitalom od 2.000,00 KM.

Javna ustanova je, kao pravno lice, osnovan 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 Zdravstvenog centra je u Brčkom u ulici reisa Džemaludina Čauševića broj 1.

Poreska uprava je, potvrdom broj: 80014714, utvrdila jedinstveni broj poreskog obveznika.

Agencije za statistiku BiH Ekspozitura Brčko je izdala obavještenje broj: 13-43-1-4600324320000 od 4.7.2013. godine kojim je Zdravstveni centar razvrstan 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 Zdravstvenog centra.

Zdravstveni centar 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 slijedećih 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.

5. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Javne ustanove na dan 31.12.2015. godine, 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 Preduzeća 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.

6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju izvršio je reviziju finansijskih izvještaja u Javne ustanove za 2014. godinu i izdao mišljenje s rezervom.

U Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2015. godine date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na implementaciju datih preporuka utvrdili smo slijedeće:

• Realizovane preporuke

- izvršeno je popunjavanje upražnjenih pozicija članova Upravnog odbora,
- raspoređivanje vršilaca dužnosti na reizborna radna mjesta izvršeno je u skladu sa odredbama Pravilnika o radnim odnosima,
- donesen je Pravilnik o stručnom usavršavanju zaposlenih JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH u oktobru 2015. godine,
- u cilju eliminisanja, smanjenja ili diversifikacije rizika obavljanje platnog prometa povjereno je većem broju poslovnih banaka i
- Uputstvo o postupku komisija za popis imovine i obaveza dopunjeno je u dijelu izrade plana popisa i poštivanja rokova izvršenja popisa.

• Preporuke čija je realizacija u toku

- donošenje i usklađivanje normativnih i podzakonskih akata u skladu sa Odlukom o osnivanju i Statutom JZU.

• Nerealizovane preporuke

- nije blagovremeno donesen Program rada i isti ne precizira vrstu i obim planiranih aktivnosti, nosioce aktivnosti, te rokove za njihovo izvršenje,
- nije blagovremeno donesen Finansijski plan i isti se ne temelji na prethodno donesenom Programu rada,
- nije izvršeno usklađivanje Uputstva i procedure rukovođenja lijekovima i drugim pomoćnim medicinskim materijalom, te procedure prijema robe, zaduženja i razduženja,
- donošenje akta-odluke kojom se specificira imovina od općeg interesa čija je vrijednost preko 100.000,00 KM, kako je to propisano odredbama člana 11 Odluke o osnivanju Zdravstvene ustanove,
- donošenje Odluke o prenosu prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije za rad Zdravstvenog centra, kako je to propisano odredbama člana 38 Odluke o osnivanju Zdravstvene ustanove,

- dopunu Statuta ili donošenje drugog akta kojim se preciznije definiše upotreba 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,
- definisanje mjera kojim bi se osigurala naplata izvršenih usluga, naročito sa fondovima zdravstvenog osiguranja,
- prilikom sklapanja ugovora sa Korisnicima usluga da se ugovori: klauzula o obezbjeđenju plaćanja, rok plaćanja i sankcije u slučaju ne blagovremenog plaćanja duga, kako bi se obezbijedila efikasnija naplata potraživanja po osnovu pruženih usluga i zaštitili interesi Javne ustanove,
- nije izvršeno usklađivanje cjenovnika zdravstvenih usluga sa stvarnim troškovima pružanja zdravstvenih usluga,
- sve donacije opreme nisu početno evidentirane na razgraničene prihode.

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. 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 donošenja Plana rada i Finansijskog plana za 2015. godinu i nesačinjavanju obrasca Bilans tokova gotovine za period 01.01.-31.12.2015. godine,
- nerealizacije diobnog bilansa kako je propisano Odlukom o osnivanju,
- neobuhvatanje cjelokupne imovine popisom,
- neadekvatne procjene sredstava i iskazivanja bilansnih pozicija po tom osnovu u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2015. godine,
- nedefinisanja obezbjeđenja plaćanja u ugovorima sa korisnicima zdravstvenih usluga i
- neusklađenosti cijena pruženih usluga sa stvarnim troškovima pruženih usluga.

Interna kontrola, također nije funkcionisala prilikom plaćanja obaveza, odnosno likvidacije računa, što je imalo za posljedicu plaćanje po predračunu i računu za jednu te istu uslugu.

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

7.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Javna ustanova, iz svoje nadležnosti propisane Odredbama člana 24 tačka f) Odluke o osnivanju JZU „Zdravstveni centar Brčko“ i člana 28 stav 1 tačka f) Statuta, treba donijeti sve potrebne podzakonske akte odnosno izvršiti usklađivanje akata koji su u primjeni.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova, nije izvršila usklađivanje Uputstva i procedure rukovođenja lijekovima i drugim pomoćnim medicinskim materijalom, te Procedure prijema robe, zaduženja, razduženja.

Potrebno je donijeti sve predviđene podzakonske akte u skladu sa Odlukom o osnivanju JZU „Zdravstveni centar Brčko“ i Statutom JZU „Zdravstveni centar Brčko“, odnosno izvršiti usklađivanje akata koji su u primjeni.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, broj: 05-UO-018/14-4 od 15.07.2014. godine, članom 25 propisano je da se knjigovodstvene isprave koje pristižu u društvo izvana, (eksterne knjigovodstvene isprave) dostavljaju u računovodstvo u roku iz člana 19 stav 2 ovog Pravilnika, dok se interne knjigovodstvene isprave dostavljaju u roku iz člana 19 stav 1 Pravilnika.

Revizijom smo utvrdili da član 19 navedenog Pravilnika uopće ne reguliše rok dostave knjigovodstvenih isprava na knjiženje, nego propisuje da su računovodstvene politike Zdravstvenog centra definisane ovim Pravilnikom.

Pojedina poglavlja ovog Pravilnika, umjesto da definišu konkretne činjenice vezane za organizaciju i odgovornost za rad u računovodstvu, obračun i metode amortizacije, pripremu sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, pojmove definišu uopćeno, formalno i teoretski. Tako na primjer član 102 propisuje da ukoliko je Javna zdravstvena ustanova razvrstana kao veliko ili srednje pravno lice, dužna je sastavljati i prezentirati i polugodišnje finansijske izvještaje za obračunsko razdoblje, u skladu sa MRS 34 – Periodični finansijski izvještaji. Ostaje nejasna činjenica da li je Zdravstvena ustanova dužna sačinjavati polugodišnje izvještaje ili nije.

Pored navedenog, odredbe koje propisuju sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, obrađene su više puta i to u članu 49. 100. i 102.

Potrebno je da Zdravstvena ustanova svojim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama suštinski uredi i propiše oblast računovodstva, računovodstvenih knjiga, knjigovodstvenih isprava i obradu podataka.

Na osnovu Inicijative za pokretanje disciplinskog postupka, odnosno disciplinske prijave broj: 435/15 od 10.03.2015. godine, direktor Javne ustanove je Disciplinskoj komisiji podnio zahtjev za pokretanje disciplinskog postupka. Također, disciplinsku prijavu 894/15 od 01.07.2015. godine direktor je zaprimio 01.07.2015. godine, a 06.07.2015. godine disciplinskoj komisiji je podnio zahtjev za pokretanje disciplinskog postupka, protiv zaposlenika Službe za nabavke, zbog teže povrede službene dužnosti.

Disciplinska komisija je objedinila obje Inicijative (prijave) u jedan postupak. Nakon provedenog disciplinskog postupka odlučeno je da se okrivljenoj izrekne mjera prestanka radnog odnosa Rješenjem broj: 05-DK-0011/15-1.1 od 21.12.2015. godine.

Na pomenuto Rješenje, okrivljena je podnijela žalbu drugostepenom organu (Upravnom odboru Javne ustanove). Upravni odbor je, rješavajući po žalbi, poništio pomenuto

Rješenje i predmet vratio Disciplinskoj komisiji na ponovni postupak Rješenjem broj 05-UO-001/16-6 od 12.01.2016. godine. U obrazloženju za poništenje Rješenja disciplinske komisije navedeno je, da je otkaz nedopušten, jer se navedena disciplinska mjera nije mogla izreći po proteku zakonskog prekluzivnog roka za njeno izricanje, kako je propisano odredbama član 75. Stav 3, Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Pomenuti član Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisuje da u slučaju teže povrede radne obaveze i dužnosti, poslodavac može otkazati ugovor o radu zaposlenika u roku od 30 dana od dana saznanja da je došlo do prestupa ili povrede radne obaveze, koje su dovele do otkaza. Shodno navedenom proizilazi da Disciplinska komisija nije, u zakonom predviđenom roku, provela postupak i odlučila o disciplinskoj odgovornosti zaposlenika.

Uvidom u Pravilnik o materijalnoj i disciplinskoj odgovornosti Javne ustanove od 21.02.2014. godine, ustanovili smo da istim nisu propisane procedure za blagovremeno donošenje odgovarajućih odluka, prilikom odlučivanja o težoj povredi radnih dužnosti, kako bi se poštivale odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu roka za izricanje disciplinske mjere.

Potrebno je podzakonskim aktima obezbijediti poštivanje rokova propisanih Zakonom o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu blagovremenog izricanja disciplinske mjere za težu povredu radne dužnosti.

7.3. Planiranje i izvještavanje

Godišnji program rada Javne ustanove razmatran je 31.03.2015. godine na 41. Redovnoj sjednici Upravnog odbora, nakon čega je i usvojen uz zahtjev da menadžment dostavi dvije dopune koje se odnose na godišnji plan rada Uprave i procjenu finansijskih sredstava potrebnih za realizaciju ovog plana, koja spadaju u kapitalni budžet. Godišnji program rada, osim što je kasno donesen, predstavljen je kao sumarni prikaz godišnjih planova organizacionih dijelova Javne ustanove.

Revizijom smo utvrdili da programi rada organizacionih dijelova Javne ustanove predstavljaju skup aktivnosti koje će se organizovano provoditi. Navedeni su problemi vezani za nedostatke u resursima za obavljanje djelatnosti kao što su nedostatak kadrova, nedovoljan i neadekvatan prostor, nedostatak opreme i sl.

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

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

Zbog navedenog, ovakav Program rada ne može biti osnova za izradu finansijskog plana, plana nabavke i sl.

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

Finansijski plan Javne ustanove za period 01.01-31.12.2015. godine usvojen je od strane Upravnog odbora Odlukom broj: 05-UO-009/15 od 31.03.2015. godine, nakon čega je data saglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH, Odlukom o davanju saglasnosti broj: 01-02-457/15 od 15.04.2015. godine.

Iz navedenog proizilazi da je Javna ustanove prva tri mjeseca 2015. godine, obavljala poslovanje bez finansijskog plana i Programa rada.

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

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove, član 49, propisana je obaveza sastavljanja i dostavljanja nadležnim institucijama, između ostalih finansijskih izvještaja, i izvještaj bilans tokova gotovine.

Revizijom smo ustanovili da Javna ustanova nije sačinila Bilans tokova gotovine za period 01.01.-31.12.2015. godine, što nije u skladu sa pomenutim odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u dijelu sačinjavanja kompletnog seta finansijskih izvještaja.

7.4. Prihodi i rashodi

Javna ustanova je u finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha za period 01.01.-31.12.2015. godine, iskazala prihode u iznosu 22.557.799,00 KM, po strukturi kako slijedi:

1. Prihodi od prodaje učinaka	1.367.706,00
2. Ostali poslovni prihodi	21.187.099,00
a) Poslovni prihodi (1+2)	22.554.805,00
b) Finansijski prihodi (prihodi od kamata)	2.994,00
Ukupni prihodi a)+b)+c)	22.557.799,00

Prihodi od prodaje učinaka u iznosu od 1.367.706,00 KM, odnose na naplaćene participacije kojim korisnici zdravstvenih usluga participiraju u dijelu troškova liječenja, a za iste iznose se umanjuju računi fondovima zdravstvenog osiguranja. U ovoj vrsti prihoda evidentirane su i fakturisane usluge 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.-31.12.2015. godine iznose 496.353,47 KM.

Revizijom smo utvrdili da cjenovnik za pružanje usluga neosiguranim licima, (donesen 13.10.2003. godine Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-027444/03), koji je osnov za obračun efekata učinaka, do novembra 2015. godine, nije bio usklađen sa stvarnim troškovima pružene usluge. Upravni odbor je donio Odluku o utvrđivanju cijena za pružanje zdravstvenih usluga u JZU „Zdravstveni centar Brčko“ broj: 1727/15-2 od 01.10.2015. godine, sa novim cjenovnikom, koji je trebao da ukloni naprijed pomenutu nepravilnost. Članom 1 ove Odluke je, između ostalog, definisano da se novi cjenovnik primjenjuje za ugovaranje usluga sa drugim Fondovima zdravstvenih osiguranja, izuzev Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH. Novi cjenovnik je bio u primjeni od kraja novembra 2015. godine.

Upravni odbor je 12.01.2016. godine je, bez razmatranja finansijskog uticaja, donio Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o utvrđivanju cijena za pružanje zdravstvenih usluga u JZU „Zdravstveni centar Brčko“, broj od 05-UO-001/16-2, kojom se briše stav koji se odnosi na primjenu novog cjenovnika za ugovaranje usluga sa drugim fondovima zdravstvenog osiguranja. Posljedica takve Odluke je da se usluge drugim fondovima fakturišu po starom cjenovniku, (donesenom Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-027444/03 od 13.10.2003. godine) čije cijene ne obezbjeđuju pokriće troškova pruženih usluga. Primjena takve Odluke

ima za rezultat gubitak od pruženih usluga osiguranicima drugih fondova, jer cijene ne pokrivaju stvarne troškove pružene usluge.

Također, izmjenom Odluke o utvrđivanju cijena, osiguranici sa područja Distrikta, (koji nemaju ovjerenu knjižicu i sl.), su stavljani u neravnopravan položaj u odnosu na osiguranike drugih fondova, jer su cijene pruženih usluga sa drugim fondovima niže u odnosu na cijene koje se primjenjuju za osiguranike sa područja Distrikta.

Potrebno je razmotriti finansijski uticaj Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o utvrđivanju cijena za pružanje zdravstvenih usluga u JZU „Zdravstveni centar Brčko“, broj od 05-UO-001/16-2 od 12.01.2016. godine.

Potrebno je, uskladiti cijene pruženih usluga sa stvarnim troškovima pružanja usluga, te izvršiti usklađivanje ugovora sa drugim Fondovima zdravstvenih osiguranja, prema novom cjenovniku za pružanje zdravstvenih usluga.

Ostali poslovni prihodi ostvareni u iznosu od 21.187.099,00 KM, po strukturi odnose se na:

- Prihodi iz budžeta (subvencije), na osnovu Odluke o odobravanju Programa utroška sredstava boj:13-001108/15 od 28.05.2015. godine, u iznosu od 6.500.000,00 KM,
- Prihodi od FZO Brčko distrikta BiH u iznosu od 14.305.910,49 KM,
- Prihodi od FZO RS u iznosu od 332.352,30 KM, za pružene zdravstvene usluge,
- Prihodi od ZZO F BiH u iznosu od 20.526,90 KM,
- Prihodi od poklona i pomoći u iznosu od 14.274,03 KM,
- Ostali prihodi iz drugih namjenskih izvora u iznosu od 14.035,30 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Javna ustanova precijenila prihod od poklona i pomoći, za iznos od 980,00 KM (Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije data je u tački 7.5.4 b.).

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 22.912.621,00 KM, po strukturi kako slijedi:

1. troškovi materijala	4.830.566,00
2. troškovi plata i naknada i ostalih ličnih naknada	16.728.600,00
3. troškovi proizvodnih usluga	719.038,00
4. troškovi amortizacije	109.042,00
5. nematerijalni troškovi	499.027,00
6. troškovi poreza	427,00
a) Poslovni rashodi (1+2+...+6)	22.886.700,00
b) Finansijski rashodi	22,00
c) Ostali rashodi	25.899,00
Ukupno: a+b+c	22.912.621,00

Sučeljavanjem poslovnih prihoda i rashoda Javna ustanova je ostvarila gubitak iz redovne aktivnosti u iznosu od 328.923,00 KM (22.557.799,00 - 22.886.722,00), a sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda gubitak perioda u iznosu od 354.822,00 KM (22.557.799,00-22.912.621,00).

Revizijom smo utvrdili da je Javna ustanova propustila iskazati rashode, po osnovu otpisa sumnjivih i spornih potraživanja. Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije data je u tački 7.5.2 b).

7.5. Bilans stanja**7.5.1 Stalna sredstva**

Stalna sredstva čini materijalna imovina (nekretnine, postrojenja i oprema), a iskazana je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procijenjenog vijeka trajanja.

U Bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 911.748,00 KM, pripadajuća ispravka vrijednosti u iznosu od 323.004,00 KM i neto vrijednost u iznosu od 588.744,00 KM, a odnosi se na slijedeće:

R. br.	konto	O P I S	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto knjigovodstvena vrijednost
1.	022 do 029	Postrojenja i oprema	728.447,00	139.703,00	588.744,00
2.	029101 i 029102	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	183.301,00	183.301,00	0,00
3.	Ukupno:		911.748,00	323.004,00	588.744,00

- Postrojenja i oprema

Promjena vrijednosti stalnih sredstava na poziciji opreme Javne ustanove u toku 2015.godine prikazana je u slijedećoj tabeli:

R. br.	O P I S	Postrojenja i oprema
0	1	2
Nabavna vrijednost		
1	Stanje na dan 01.01.2015. godine	359.724,63
2	Povećanje	368.722,42
3	Smanjenje (isknjižavanje)	0,00
4	Stanje na dan 31.12.2015. godine (1+2-3)	728.447,05
Ispravka vrijednosti		
5	Stanje na dan 01.01.2015. godine	30.660,35
6	Povećanje (amortizacija)	109.042,39
7	Smanjenje (isknjižavanje)	0,00
8	Stanje na dan 31.12.2015. godine (5+6-7)	139.702,74
Sadašnja vrijednost		
9	Stanje na dan 01.01.2015. godine (1-5)	329.064,28
10	Stanje na dan 31.12.2015. godine (4-8)	588.744,31

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 368.722,42 KM odnosi se na nabavku opreme u iznosu od 338.125,82 KM i donacija u opremi u iznosu od 30.596,60 KM.

Povećanje ispravke vrijednosti u iznosu od 109.042,39 KM odnosi se na amortizaciju opreme za period 01.01.-31.12.2015. godine.

- Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi

Javna ustanova je u periodu 01.01.-31.12.2015. godine izvršila ulaganje u održavanje tuđih nekretnina i opreme u ukupnom iznosu od 183.301.43 KM, što je u knjigovodstvu evidentirano preko konta 029101-Ulaganje u adaptaciju tuđih nekretnina u iznosu od 7.592,24 KM i 029102-Ulaganje u tuđa sredstva i opremu u iznosu od 175.711,19 KM, a u korist konta 41050-Obaveze prema Vladi za osnivački ulog u stvarima, na ime izmirenja navedenih obaveza prema osnivaču.

Revizijom smo utvrdili da je, u skladu sa važećim Kontnim okvirom koji koristi Javna ustanova, ulaganja na tuđim stalnim sredstvima trebalo evidentirati u okviru grupe 01-Nematerijalna sredstva, na odgovarajuća analitička konta u okviru osnovnog konta 013 – Ulaganja na tuđim sredstvima.

Potrebno je ulaganja na tuđim sredstvima evidentirati u okviru grupe 01-Nematerijalna sredstva, na odgovarajuća analitička konta u okviru osnovnog konta 013 – Ulaganja na tuđim sredstvima.

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 zdravstvene ustanove aktom Vlade Brčko distrikta BiH, izuzev imovine od općeg interesa, u skladu sa Odlukom o osnivanju Javne zdravstvene ustanove.

Revizijom smo utvrdili da ni u 2015. godini, nije donesena Odluka o prenosu prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije za rad Zdravstvenog centra, kako je to propisano odredbama člana 38 Odluke o osnivanju Zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH. Specificirana imovina po Odluci činila bi početna stanja imovine bilansa stanja Zdravstvenog centra.

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, po neto vrijednosti (sadašnjoj vrijednosti), na dan 31.12.2015. godine u iznosu od 16.627.086,00 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 31.12.2015. godine. Centralna popisna komisija je 29.02.2016. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu broj 380/16, kojim je konstatovala da usaglašeno stanje stalnih sredstava (koje se vode u bilansnoj evidenciji JZU) po popisu i po knjigama iznosi 731.356,79 KM.

U navedenom Izvještaju također je konstatovano da je stanje osnovnih sredstava koje se vode u vanbilansnoj evidenciji JZU (odnosno u knjigovodstvenoj evidenciji Direkcije za finansije na organizacionom kodu 1900-Odjeljenje za zdravstvo) po popisu i po

knjigovodstvu usaglašeno i iznosi 35.626.804,01 KM po bruto knjigovodstvenoj vrijednosti, te da je predloženo za otpis 368.751,62 KM.

Revizijom smo utvrdili da se navedena sredstva prenesena na korištenje JZU, po Odluci o osnivanju, u vanbilansnoj evidenciji, iskazuju po neto knjigovodstvenoj vrijednosti u iznosu od 16.627.086,55 KM.

Dakle, popis je iskazan po nabavnoj vrijednosti sredstava, a u vanbilansnoj evidenciji je iskazano sadašnje stanje (neto vrijednost) ovih sredstava, tako da nismo bili u mogućnosti utvrditi da li iskazano stanje po popisu odgovara stanju u knjigovodstvu.

Osim navedenog, revizijom smo utvrdili da Ulaganja u adaptaciju u tuđe nekretnine i opremu u ukupnom iznosu od 183.301,43 KM, nisu obuhvaćena popisom iako predstavljaju imovinu Javne ustanove.

Potrebno je prilikom sačinjavanja Izvještaja o izvršenom popisu metodologiju izvještavanja prilagoditi tako da je moguće uporediti stvarno i knjigovodstveno stanje, što je i cilj obavljanja popisa.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu na korištenju kod Javne ustanove i evidentirati u vanbilansnoj evidenciji, te istu uskladiti sa evidencijama i vrijednostima Direkcije za finansije.

7.5.2 Tekuća imovina

Tekuća imovina na dan 31.12.2015. godine, iskazana je u iznosu od 7.035.513,00 KM, čiju strukturu čine:

OPIS	Bruto	Ispravka	Neto
a Zalihe materijala, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	2.311.026,00	829.108,00	1.439.738,00
b Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i gotovina	5.553.595,00	0,00	5.553.595,00

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

Na ovoj bilansnoj poziciji, na dan 31.12.2015. godine, Javna ustanova je iskazala stanje zaliha materijala, alata i sitnog inventara, te date avanse u ukupnom neto iznosu od 1.481.918,00 KM, od toga:

- Zalihe materijala iznose 1.439.738,00 KM
- Zalihe alata i sitnog inventara iznose 16.564,00 KM
- Dati avansi iznose 25.616,00 KM

Zalihe materijala

Promjena vrijednosti zaliha materijala Javne ustanove u toku 2015.godine prikazana je u slijedećoj tabeli:

1.	Stanje na dan 01.01.2015. godine	1.749.034,95
2.	Povećanje	4.999.330,47
3.	Smanjenje (isknjižavanje)-utrošak	-5.308.627,35
4.	Stanje na dan 31.12.2015. godine (1+2+3)	1.439.738,07

Zalihe alata i stručnog inventara

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazano stanje u iznosu od 16.564,00 KM, odnosi se na neto vrijednost sitnog inventara u upotrebi, HTZ opreme, alata u upotrebi i ostalog inventara. Javna ustanova vrši otpis navedenih zaliha 100%-nom metodom otpisa prilikom stavljanja ovih zaliha u upotrebu.

Dati avansi

Dati avansi na dan 31.12.2015. godine iskazani u iznosu od 25.616,00 KM, odnose se na uplate unaprijed domaćim pravnim licima za robu i usluge.

Revizijom smo utvrdili da je Javna ustanova podcijenila date avanse na dan 31.12.2015. godine za iznos od 2.687,07 KM, koji se odnosi na dugovna salda (pretplate) na pojedinim analitičkim kontima dobavljača. Detaljnije obrazloženje i preporuka data je u tački 7.5.4 b Kratkoročne obaveze.

7.5.2 b Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina

Na ovoj bilansnoj poziciji, na dan 31.12.2015. godine, iskazano je stanje u iznosu od 5.553.595,00 KM, a odnosi se na:

- Kratkoročna potraživanja u iznosu od 1.852.165,00 KM
- Gotovinski ekvivalenti i gotovina (novčana sredstva) u iznosu od 3.701.430,00 KM

Kratkoročna potraživanja iskazana na dan 31.12.2015. godine u iznosu od 1.852.165,00 KM po svojoj strukturi sadrže potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 1.773.834,00 KM i potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 78.331,00 KM.

Kupci u zemlji - potraživanja po osnovu pružanja zdravstvene zaštite na dan 31.12.2015. godine odnose se na potraživanja od:

1)	Kupci-Fond zdravstvenog osiguranja Brčko Distrikta	1.192.974,41
2)	Kupci-Fond zdravstvenog osiguranja u RS	468.367,96
3)	Kupci pravna lica	93.215,45
4)	Kupci neosigurana lica	18.042,26
5)	Kupci- Zavoda zdravstvenog osiguranja (ZZO) F BiH	1.233,80
	Ukupno:	1.773.833,88

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

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

Uvidom u analitičku karticu kupca, utvrdili smo da kupac, Fond zdravstvenog osiguranja u RS, u periodu od 01.01. do 31.12.2015. godine, nije platio niti jedan račun, što ukazuje da se ugovoreni rok plaćanja ne poštuje. U cilju naplate svojih potraživanja Javna ustanova je poduzimala mjere u vidu upućivanja opomena u tri navrata i to 16.03.2015. godine, 05.06.2015. godine i 22.09.2015. godine, a potpisan je i Sporazum o izmirenju duga od 21.12.2015. godine, koji također nije ispoštovan.

Revizijom smo utvrdili da preduzete mjere u cilju naplate, nisu bile dovoljne jer nisu rezultirale naplatom potraživanja, tako da na dan 31.12.2015. godine ista iznose 468.367,96 KM.

U okviru iskazanaih potraživanja iskazanu su i potraživanja koja se odnose na raniji period (starija od godinu dana) u iznosu od 137.134,86 KM.

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.

Kupci neosigurana lica, na dan 31.12.2015. godine iskazani su u ukupnom iznosu od 18.042,26 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu ličnog učešća u bolničkom liječenju (participacija) fizičkih lica koja nisu osigurana i koja prilikom napuštanja bolnice nisu platili participaciju na blagajni. U periodu 01.01.–31.12.2015. godine, osim početnog stanja u iznosu od 8.990,76 KM, po ovom osnovu evidentirano su potraživanja u iznosu od 9.521,80 KM, a naplaćeno je samo 470,30 KM.

Provedenom revizijom smo utvrdili da, Javna ustanova nema propisanih procedura postupanja prilikom prijema i otpusta neosiguranih pacijenata u pogledu naplate potraživanja po osnovu participacije u bolničkom liječenju. Između bolničkih odjeljenja i sektora za računovodstvo (fakturisanje i naplata), nije uspostavljena koordinacija u vezi evidentiranja i naplate potraživanja od pacijenata koji su izjavili da nemaju novac za plaćanje participacije.

Potraživanja po ovom osnovu se akumuliraju, a naplata istih je otežana. Na dan 31.12.2015. godine, u okviru kratkoročnih potraživanja, u iskazanom saldu kupaca neosiguranih lica, sadržana su potraživanja starija od godinu dana u iznosu od 8.990,76 KM.

Potrebno je između bolničkih odjeljenja i sektora za računovodstvo uspostaviti koordinaciju oko evidentiranja i naplate potraživanja od pacijenata koji su izjavili da nemaju novac.

Javna ustanova prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja nije vršila procjenu naplativosti potraživanja koja se odnose na Fond zdravstvenog osiguranja u RS i kupci neosigurana lica, a koja su starija od godinu dana, što nije u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, tačka 51-59. Navedeni standard, u cilju fer prezentacije finansijskih izvještaja, preporučuje procjenu naplativosti potraživanja i u skladu sa procjenom knjigovodstveno evidentiranje. Načelo opreznosti, tačka 37 Okvira MSFI, također preporučuje da se aktiva bilansa stanja procjenjuje, tako da sredstva (potraživanja) ne budu precijenjena.

Osim navedenog, Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama (član 142) definisano je da se na dan izrade svakog bilansa stanja vrši procjena naplativosti potraživanja, pri čemu se, između ostalog, uzima faktor likvidnost i solventnost kupca.

Shodno navedenom, potraživanja od kupaca i rezultat poslovanja, u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2015. godine, precijenjeni su za iznos spornih-nenaplativih potraživanja,

Potrebno je, u skladu sa zahtjevom MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI, te Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama izvršiti procjenu izvjesnosti naplate potraživanja i evidentirati kao sumnjiva i sporna potraživanja u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.

Potraživanja iz specifičnih poslova iskazana na dan 31.12.2015. godine u iznosu od 78.331,00 KM, odnose se na kratkoročna potraživanja po osnovu naknada za porodiljsko bolovanje i bolovanje preko 42 dana.

Novčana sredstva na dan **31.12.2015.** godine iskazana su u iznosu od 3.701,430,00 KM, odnose se na novčana sredstva u domaćoj i stranoj valuti (EUR) na računima kod poslovnih banaka kako slijedi:

1.	Žiroračun kod NLB Razvojne banke u domaćoj valuti (izvod br. 258 od 31.12.2015. godine	65.751,05
2.	Žiroračun kod Nove banke u domaćoj valuti (izvod br. 8 od 31.12.2015. godine	1.501.018,71
3.	Žiroračun kod Ziraat banke u domaćoj valuti (izvod br. 12 od 31.12.2015. godine	1.501.237,53
4.	Devizni račun kod Unicredit banke u stranoj valuti (izvod br. 23 od 15.12.2015. godine	633.422,45
5.	Ukupno (1+2+3+4):	3.701.429,74

Iskazano stanje odgovara stanju na izvodima banke na dan 31.12.2015. godine.

7.5.3 Kapital

Kapital Javne ustanove na dan 31.12.2015. godine iskazan je u iznosu od 5.655.507,00 KM, a sastoji se od:

- osnivačkog kapitala u iznosu od 2.000,00 KM,
- statutarne rezervi u iznosu od 2.058.329,00 KM i
- neraspoređenog viška prihoda nad rashodima u iznosu od 3.595.178,00 KM.

Osnivač Zdravstvenog centra 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 31.12.2015. godine.

Formiranje sredstava rezervi propisano je odredbama člana 15 stav (1) i (2) Odluke o osnivanju. Stavom (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.

Stavom (2) propisana je namjena sredstava rezervi i to za pokriće gubitaka i održavanje tekuće likvidnosti.

Odredbe Odluke su uopćene i ne definišu maksimalan iznos sredstava rezervi, niti način održavanja nivoa sredstava rezervi prilikom njihove upotrebe za održavanje tekuće

likvidnosti. Osim navedenog, pomenute odredbe nisu preciznije razrađene ni Statutom Javne ustanove.

Potrebno je Statutom, Odlukom o osnivanju 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.

7.5.4 Obaveze

Na dan 31.12.2015. godine ukupne obaveze Javne ustanove iskazane su u iznosu od 1.968.750,00 KM, od čega se na dugoročne obaveze odnosi 1.635.302,00 KM a na kratkoročne 333.448,00 KM.

7.5.4 a Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze u iznosu od 1.635.302,00 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.

U 2015. godini početno stanje u iznosu od 1.818.603,64 KM je korigovano za iznos od 183.301,43 KM koji se odnosi na ulaganje Javne ustanove u nekretnine i opremu datu na korištenje Odlukom o osnivanju, tako da je na dan 31.12.2015. godine iskazan saldo u iznosu od 1.635.302,21 KM.

7.5.4 b Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze na dan bilansiranja iznose 333.448, 00 KM i odnose se na:

R. br.	OPIS	Iznos
1.	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	278.160,00
2.	Obaveze za zarade i naknade	3.671,00
3.	Druge obaveze	13.244,00
4.	Obaveze za porez na dodatu vrijednost	11.552,00
5.	Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	1.129,00
6.	Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	25.692,00
7.	UKUPNO (1+2+...+6):	333.448,00

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2015. godine iskazane su u iznosu od 278.160,00 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 274.027,65 KM i dobavljači iz inostranstva u iznosu od 4.102,37 KM.

Revizijom smo utvrdili da su na dan 31.12.2015. godine na pojedinim analitičkim kontima dobavljača u zemlji iskazana dugovna salda (preplate), u ukupnom iznosu od 2.687,07 KM. Kako su po svojoj prirodi obaveze pasivna konta i mogu imati samo potražen saldo, za iznos dugovnih salda podcijenjene su stvarne obaveze prema dobavljačima, odnosno pozicija obaveza Bilansa stanja na dan 31.12.2015. godine.

Za navedeni iznos su umanjene stvarne obaveze na dan 31.12.2015. godine, a istovremeno u istom iznosu podcijenjena aktiva Bilansa stanja na poziciji datih avansa u okviru pozicije kratkoročnih potraživanja.

Potrebno je dugovna salda na poziciji obaveza na dan obračuna preknjižiti na odgovarajuća konta datih avansa u aktivni Bilansa stanja.

Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 25.692,00 KM a odnose se na donacije opreme.

Revizijom smo utvrdili da je ova pozicija podcijenjena za iznos od 980,00 KM donirane opreme, koji nije evidentiran kao unaprijed naplaćeni odgođeni prihod, nego direktno na prihod perioda u okviru konta 6554 - Prihodi od poklona i pomoći, čime su isti precijenjeni u istom iznosu. Osim navedenog, obzirom da se radi o donaciji opreme i da je njen rok upotrebe duži od godinu dana, takve donacije treba bilansirati na poziciji dugoročnih razgraničenja u okviru konta 407- Unaprijed naplaćeni odgođeni prihod, u skladu sa Kontrnim okvirom koji koristi Javna ustanova.

Potrebno je donacije u stalnim sredstvima knjižiti na adekvatan analitički konto u okviru konta 407-Unaprijed naplaćeni odgođeni prihod.

8. KOMENTAR

Javnoj ustanovi je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za period 01.01.–31.12.2015. godinu broj: 01-02-03-13-236/16 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javna ustanova se očitovala dopisom broj: 987/16 od 14.06.2016. godine. U navedenom očitovanju nisu navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te je ovaj Izvještaj konačan.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.