

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJU FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine

Brčko, srpanj 2015. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	7
2. UVOD.....	14
3. OPĆI DIO.....	14
4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	15
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	15
6. NALAZI I PREPORUKE	16
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....	16
6.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti.....	16
6.3. Planiranje i izvješćivanje.....	17
6.4. Bilanca stanja	18
6.4.1 Stalna imovina.....	18
6.4.2 Tekuća imovina	20
6.4.2 a Zalihe.....	20
6.4.2 b Kratkoročne tražbine, plasmani i gotovina	21
6.4.3. Kapital	22
6.4.4. Obveze.....	22
6.5. Prihodi i rashodi.....	23
7. KOMENTAR	24

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

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i procjena koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je, također, odgovorno za usklađenost poslovanja Javne ustanove s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na temelju kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvješćima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju obavljene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08 i 29/14), primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi,

uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim 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 financijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o financijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene s 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 osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

- **Javna ustanova nije dovršila aktivnosti na implementaciji diobene bilance i usklađivanje osnivačkog kapitala u sudskom registru i poslovnim knjigama sukladno diobenoj bilanci.**
- **Javna ustanova nije uspostavila ažurne kalkulacije cijena koštanja pojedinačnih usluga čime bi se cijenama zdravstvenih usluga osiguralo pokriće nastalih stvarnih troškova, nužnih 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 bilanci uspjeha za izvješćujuće razdoblje.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev učinaka navoda u kvalifikacijama, financijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2014. godine, rezultat poslovanja Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH tijekom 2014. godine, izuzev navoda u kvalifikacijama, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Potrebno je da Javna ustanova dovrši aktivnosti na donošenju nedostajućih akata, implementaciji diobene bilance i poduzme nužne mjere za osiguranje dosljedne primjene postojećih procedura radi promicanja cjelokupnog poslovanja i jačanja sustava internih kontrola.

Potrebno je sukladno Statutu i Odluci o osnivanju pravodobno pokrenuti postupak popunjavanja ispražnjenih pozicija članova Upravnog odbora.

Potrebno je raspoređivanje vršitelja dužnosti na reizborna radna mjesta vršiti sukladno odredbama Pravilnika o radnim odnosima.

Potrebno je donijeti sve predviđene normativne akte sukladno Odluci o osnivanju Javne ustanove i Statutu Javne ustanove.

Potrebno je pravodobno donijeti program rada i isti precizirati u dijelu vrste i opsega planiranih aktivnosti, nositelja aktivnosti, te rokova za njihovo izvršenje.

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

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

Potrebno je pri vršenju popisa imovine dosljedno primijeniti Uputu o postupku povjerenstava za popis imovine i obveza u dijelu izrade plana popisa i poštovanja rokova izvršenja popisa.

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

Potrebno je radi eliminiranja, smanjenja ili diverzifikacije rizika povjeriti obavljanje platnog prometa većem broju poslovnih banaka.

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

Potrebno je donacije opreme početno evidentirati na razgraničene prihode, a tijekom uporabe prihode od donacije priznavati u visini troškova amortizacije u istom razdoblju.

Potrebno je Statutom ili drugim aktima Javne ustanove preciznije definirati, uporabu sredstava iz viška prihoda nad rashodima koji su iznad razine formiranih minimalnih rezervi, kao i način i uvjete uporabe sredstava rezervi za održavanje tekuće likvidnosti.

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na 31. 12. 2014. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Bruto	Ispravak	neto 31.12.2014. godine	Iznos na dan 1. 1.. 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 INVESTICIJSKE 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 predujmovi	038				
	II. KRATKOROCNE TRAZBINE, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	6.142.644	-	6.142.644	3.922.270
20, 21, 22	1. Kratkoročne tražbine (041 do 045)	040	1.541.693	-	1.541.693	1.499.422
200, dio 209	a) Kupci-povezane pravne osobe	041				
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	1.480.825		1.480.825	1.427.324
220 do 229	d) Druge kratkoročne tražbine	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. IZVANBILANČNA 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. OBVEZE (133+142)	132	2.218.864	2.896.381
41	I. DUGOROČNE OBVEZE (134 DO 141)	133	1.818.603	1.826.596
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	134	1.818.603	1.826.596
42 do 48	II. KRATKOROČNE OBVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	400.261	1.069.785
43	2. Obveze iz poslovanja (149 do 152)	148	400.261	1.021.838
430	a) Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	149		
431	b) Dobavljači – povezane pravne osobe	150		
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	381.420	1.021.838
450 do 458	4. Obveze za zarade i naknade zarada	154	10.279	10.000,00
460 do 469	5. Druge obveze	155	-	31.113
470 do 479	6. Porez na dodanu vrijednost	156	7.916	13.491
481	7. Obveze 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. IZVANBILANČNA PASIVA	162	16.627.086	17.317.963
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	24.856.279	22.798.491

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 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 tuzemnom tržištu	208	1.265.359	643.955
640 i 641	2. Povećanje vrijednosti investicijskih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortiziraju	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 osobnih 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 osobni rashodi	221	267.877	118.630
53	3 Troškovi proizvodnih usluga	222	954.193	487.760
54	4 Troškovi amortizacije i rezerviranja (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	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	FINANCIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	143	-
	1 Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232		
669	2 Ostali financijski prihodi	237	143	
56	II. FINANCIJSKI RASHODI	238	163	26
561	2 Rashodi kamata	240	163	26
	DOBITAK REDOVITE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	2.683.169	2.583.045
	GUBITAK REDOVITE 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 obveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	235	-
57	II	OSTALI RASHODI (258 DO 267)	257	511	898
570	1.	Gubitci po osnovi prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
578	9	Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina	266		
	10	Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	511	898
		DOBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	743.013	
		GUBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269		898
59		RASHODI PO OSNOVI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVAK POGREŠAKA 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 RAZDOBLJA			
		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 temelju sati rada	307	636	642
		Prosječan broj zaposlenih na temelju stanja koncem mjeseca	308	643	636

Bilanca tokova gotovine za razdoblje 1. 1. - 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. Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)				
1. Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi		302	16.027.280	6.519.820
2. Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.		303	7.650.000	6.091.670
3. Ostali priljevi iz poslovnih aktivnosti		304	278.378	28.963
II. Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)		305	21.777.555	10.219.605
1. Odljevi po osnovu isplata dobavljačima i dati predujmovi		306	6.321.360	2.539.841
2. Odljevi po osnovi isplata zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda		307	15.344.327	7.665.168
3. Odljevi po osnovi plaćenih kamata		308	163	26
4. Odljevi po osnovi poreza na dobit		309	3.614	-
5. Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti		310	108.091	14.517
III. Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)		311	2.178.103	2.420.848
IV. Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)		312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		313		
I. Priljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)				
4. Priljevi po osnovi kamata	317			
II. Odljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320			
3. Odljevi po osnovi kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicijskih nekretnina i bioloških sredstava	323			
III. Neto priljev gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325			
IV. Neto odljev gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326			
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANCIRANJA	327		-	2.000
I. Priljev gotovine iz aktivnosti financiranja (328 do 331)				
G. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341		23.955.658	12.642.453
D. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	21.777.555	10.219.605	
Đ. NETO PRILJEV GOTOVINE (341-342)	343	2.178.103	2.422.848	
E. NETO ODLJEV GOTOVINE (342-341)	344			
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA	345	2.422.848	-	
J. GOTOVINA NA KONCU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (345+343-344+346-347)	348	4.600.951	2.422.848	

Izvešće 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 1. 1. 2014. godine	901	2.000,00			1.382.147	1.200.000	2.584.147
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama							
3.	Učinci ispravka pogrešaka							
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2014. godine (901±902±903)	904	2.000,00			1.382.147	1.200.000	2.584.147
6.	Neto dobit/gubitak razdoblja 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 pogrešaka	914						
11.	Ponovno iskazano stanje na 1. 1. 2015. godine (912±913±914)	915	2.000,00			1.382.147	4.626.182	6.010.329
12.	Neto dobit/gubitak razdoblja 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 FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNE USTANOVE „ZDRAVSTVENI CENTAR“ BRČKO ZA 2014. GODINU

2. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Javne ustanove, na dan 31. 12. 2014. godine, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

3. OPĆI DIO

Javna ustanova je osnovana sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 38/11,9/13, 27/14 i 3/15) i Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 27/12 i 11/13).

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

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

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

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

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

Porezna uprava je, potvrdom broj: 80014714, utvrdila jedinstveni broj poreznog obveznika. Agencije za statistiku BiH Ekspozitura Brčko je izdala obavijest broj: 13-43-1-4600324320000 od 4. 7. 2013. godine kojim je Javna ustanova razvrstana prema djelatnosti.

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

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

Javna ustanova se financira iz sredstava:

1. Proračuna Distrikta,
2. Fonda zdravstvenog osiguranja Distrikta,
3. drugih fondova i institucija koje obavljaju djelatnost zdravstvenog osiguranja,
4. participacije pacijenata,
5. kamata od sredstava deponiranih u banci,
6. slobodnom prodajom usluga na tržištu,
7. nastavne i znanstveno-istraživačke djelatnosti,
8. donacija, legata i zaklada,

9. na temelju ugovora o dragovoljnom osiguranju,
10. prihoda od zakupnina za korištenje prostora, opreme i korištenje usluga radnih timova,
11. prihoda po osnovi povećanog opsega usluga koje nadilaze osnovni paket zdravstvenih usluga koji utvrđuje Fond zdravstvenog osiguranja, na zahtjev korisnika usluga,
12. drugih izvora, pribavljenih sukladno Zakonu, Odluci o osnivanju i Statutu zdravstvene ustanove.

Tijela Javne ustanove su Upravni odbor, ravnatelj i Nadzorni odbor.

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

Unutarnja organizacija Javne ustanove uređena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim je predviđeno 709 izvršitelja. Obavljanje djelatnosti je organizirano preko sljedećih organizacijskih jedinica: Uprava, Dom zdravlja i Bolnica. Odredbama navedenog pravilnika, regulirano je da se izvršavanje poslova iz djelokruga Javne ustanove može organizirati formiranjem, novih organizacijskih jedinica - ljekarnička djelatnost i nemedicinski poslovi.

4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Javne ustanove za 2014. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

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

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

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

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršena je procjena funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerali osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima i pouzdanost financijskog izvješćivanja. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je na rukovodstvu Javne ustanove.

Revizijom su uočeni propusti u sustavu internih kontrola koji se ogledaju u nedosljednoj primjeni postojećih akata u dijelu: nepravodobnog poduzimanja radnji za popunu ispražnjenih pozicija članova Upravnog odbora, nije donesen dio normativnih akata potrebnih za funkcioniranje Javne ustanove, nisu pravodobno doneseni Program rada i Financijski plan za 2014. godinu, nisu provedene aktivnosti na realizaciji diobne bilance sukladno Odluci o osnivanju, nije izvršen popis imovine u predviđenim rokovima a sukladno Uputi o postupanju povjerenstava za popis imovine, nisu precizno sastavljeni ugovori s korisnicima zdravstvenih usluga u dijelu preciziranja prava i obveza i posljedica za nepridržavanje ugovora.

Potrebno je da Javna ustanova dovrši aktivnosti na donošenju nedostajućih akata, implementaciji diobne bilance i poduzme nužne mjere za osiguranje dosljedne primjene postojećih procedura radi unapređenja cjelokupnog poslovanja i jačanja sustava internih kontrola.

6.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Javnom ustanovom upravlja Upravni odbor koji ima 5 članova. Odredbama članka 26 Statuta i članka 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 redovito nenazočna na sjednicama. Prema izjavi ravnatelja, dva člana Upravnog odbora su podnijela ostavke na funkciju.

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

Potrebno je sukladno Statutu i Odluci o osnivanju pravodobno pokrenuti postupak popunjavanja ispražnjenih pozicija članova Upravnog odbora.

Javna ustanova je u veljači 2014. godine donijela Pravilnik o radnim odnosima. Člankom 13 Pravilnika je regulirano, da ravnatelj Javne ustanove imenuje vršitelje dužnosti za reizborna radna mjesta na razdoblje koje ne može biti dulji od 6 mjeseci. Reizborna radna mjesta su određena Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Odlukom ravnatelja Javne ustanove broj: 185/14-1 od 28. 2. 2014. godine, raspoređeni su vršitelji dužnosti na reizborna radna mjesta, počevši od 10. 2. 2014. godine, najdulje 6 mjeseci, odnosno najkasnije do 10. 8. 2014. godine.

Utvdili smo da su vršitelji dužnosti na reizbornim radnim mjestima od 10. 8. 2014. godine obavljali navedene poslove, iako nisu donesene odluke o imenovanju, odnosno ponovnom

imenovanju, što nije sukladno odredbama Pravilnika o radnim odnosima od 2. 10. 2014. godine.

Potrebno je raspoređivanje vršitelja dužnosti na reizborna radna mjesta vršiti sukladno odredbama Pravilnika o radnim odnosima.

Radi ostvarivanja funkcije zbog koje je i osnovana Javna ustanova treba donijeti sve potrebne podzakonske akte, a sukladno odredbama članka 24 točke f) Odluke o osnivanju JZU „Zdravstveni centar Brčko“ i članka 28 stavka 1 točke f) Statuta, odnosno izvršiti usklađivanje akata koji su u primjeni.

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

Potrebno je donijeti sve predviđene normativne akte sukladno Odluci o osnivanju Javne ustanove i Statutom Javne ustanove.

6.3. Planiranje i izvješćivanje

Godišnji program rada Javne ustanove donesen je 3. 7. 2014. godine, tj. sa značajnim zakašnjenjem. Godišnji program rada je zbir planova organizacijskih jedinica.

U Godišnjem programu rada Doma zdravlja navedeno je da on predstavlja skup aktivnosti koje će se organizirano provoditi radi promocije, prevencije, očuvanja i unapređenja zdravlja, te izvanbolničkog 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 temelju toga potrebna financijska 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 realiziraju ni u kojem roku.

Također, planirano je:

- Izrada i usvajanje novog cjenika usluga, izgradnja i uvođenje integralnog informacijskog sustava,
- Provedba procesa akreditacije i certifikacije,
- Provedba procesa osuvremenjivanja bolnice,
- Funkcionalni razvoj ljudskih resursa,
- Poboljšanje parametara kvalitete 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 financijskog plana, plana nabave i dr.

Potrebno je pravodobno donijeti program rada i isti precizirati u dijelu vrste i opsega planiranih aktivnosti, nositelja aktivnosti, te rokova za njihovo izvršenje.

Na Financijski plan Javne ustanove za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine (usvojen od strane Upravnog odbora Odlukom broj: 05-UO-12/14 od 4. 4. 2014. godine), Skupština Brčko distrikta BiH je, Odlukom broj: 01-02-277/13 od 14. 5. 2014. godine, dala suglasnost.

Iz navedenog proizlazi da je Financijski plan sastavljen također sa zakašnjenjem i uz to prije donošenja Godišnjeg programa rada koji je trebao biti osnova za donošenje Financijskog plana.

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

6.4. Bilanca stanja

6.4.1 Stalna imovina

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2014. godine neto knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava, klasifikacijska sukladno 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 tijekom 2014. godine prikazana je u sljedećoj tablici:

R. br.	OPIS	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
Ispravak vrijednosti		
5	Stanje na dan 1. 1. 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 1. 1. 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 nabavu opreme. Amortizacija opreme za tekuće razdoblje 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 prenesena u vlasništvo Javne ustanove aktom Vlade Brčko distrikta BiH, izuzev imovine od općeg interesa, sukladno Odluci o osnivanju Javne zdravstvene ustanove.

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

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

Imovina Vlade Brčko distrikta koju koristi Javna ustanova, izuzev zaliha materijala i sitnog inventara, evidentirana je u izvanbilančnoj 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 financije. Vrijednost imovine u odnosu na 2013. godinu je umanjena za iznos rashoda po osnovi otpisa po popisu na dan 31. 12. 2013. godine i obračunane amortizacije.

U Javnoj ustanovi je kao trošak amortizacije obračunan 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 financije. Iznos obračunate amortizacije na izvanbilančno iskazanu imovinu je 1.069.440,78 KM.

Popis imovine izvršen je na temelju Odluke ravnatelja Javne ustanove o imenovanju popisnih povjerenstava za popis i rashod osnovnih sredstava i sitnog inventara, obveza, tražbina, porto-blagajne, zaliha lijekova i ostalih materijala sa stanjem na dan 31. 12. 2014. godine. Zbog opsežnosti popisa ravnatelj je imenovao više popisnih povjerenstava i Središnje povjerenstvo na razini Javne ustanove. Za izvršenje popisa ravnatelj Javne ustanove je donio Uputu o postupanju povjerenstava za popis imovine i obveza pri popisu u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH. Obveza povjerenstava je bila da sastave plan rada za vršenje popisa. Uvidom u elaborat o popisu utvrdili smo da povjerenstva nisu sastavila plan rada, a što nije sukladno članku 1 točki a) Upute. Također i Središnje popisno povjerenstvo je bilo dužno donijeti plan rada. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da Središnje povjerenstvo nije donijelo plan rada, a što nije sukladno članku 2 točki a) Upute. Prema odredbama Upute popisna povjerenstva su dužna izvršiti popis od 15. - 31. prosinca, ili najkasnije do 15. siječnja iduće godine. Povjerenstva su dužna dostaviti izvješća o izvršenom popisu Središnjem povjerenstvu. Središnje povjerenstvo je svoje izvješće o izvršenom popisu dužno dostaviti ravnatelju Javne ustanove do 31. siječnja. Uvidom u dokumentaciju iz Elaborata o popisu utvrdili smo da je

Izvešće o izvršenom popisu Središnje povjerenstvo dostavilo ravnatelju Javne ustanove 4. 3. 2015. godine, tj. poslije utvrđenog roka, a što nije sukladno članku 3 Upute.

Potrebno je, pri vršenju popisa imovine, dosljedno primijeniti Uputu o postupku povjerenstava za popis imovine i obveza 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 uporabi u iznosu od 8.450,30 KM.

Promjena vrijednosti zaliha Javne ustanove tijekom 2014. godine prikazana je u sljedećoj tablici:

R. br.	OPIS	Zalihe
0	1	2
Bruto vrijednost		
1	Stanje na dan 1. 1. 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
Ispravak vrijednosti		
5	Stanje na dan 1. 1. 2014. godine	631.120,46
6	Povećanje (otpis 100 % pri stavljanju u uporabu)	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 1. 1. 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 1. 1. 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 1. 1. 2014. godine iskazane su obveze prema osnivaču, koja bi se trebala konvertirati u kapital, odnosno u povećanje uloga Vlade Brčko distrikta BiH sukladno Odluci o osnivanju.

Tijekom 2014. godine izvršena je nabava 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 Kratkoročne tražbine, plasmani i gotovina

Na ovoj bilančnoj poziciji, na dan 31. 12. 2014. godine, iskazano je stanje u iznosu od 6.142.644,00 KM, a odnosi se na kratkoročne tražbine u iznosu od 1.541.693,00 KM i na novčana sredstva (gotovina) u iznosu od 4.600.951,00 KM.

Kratkoročne tražbine iskazane na dan 31. 12. 2014. godine u iznosu od 1.541.693,00 KM po svojoj strukturi sadrže tražbine od kupaca u zemlji u iznosu od 1.480.825,00 KM i druge kratkoročne tražbine u iznosu od 60.868,00 KM.

Tražbine po osnovi pružanja zdravstvene zaštite (kupci u zemlji) na dan 31. 12. 2014. godine iskazane su u ukupnom iznosu od 1.480.825,00 KM, a odnose se na tražbine 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 osoba u iznosu od 8.990,76 KM i kupaca pravnih osoba u iznosu od 89.442,09 KM.

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

Utvdili smo da je ugovorima sa FZO Brčko distrikta definiran rok plaćanja obveza 30 dana od izdavanja fakture. Ugovorom sa FZO RS je definirano da je rok plaćanja 60 dana od dana ispostavljanja fakture, ali nisu definirane 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 tražbina Javna ustanova je poduzimala mjere u vidu opomena, sastanaka, o čemu je sastavljen i protokol o načinu izmirenja obveza koji, također, nije poštovan, što ukazuje da poduzete mjere nisu bile dovoljne.

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

Druge kratkoročne tražbine u iznosu od 60.868,00 KM, odnose se na tražbine po osnovi: naknada za rodiljno bolovanje u iznosu od 34.802,32 KM, naknada za bolovanje preko 42 dana u iznosu od 16.508,70 KM i rodiljno bolovanje 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 tuzemnoj i stranoj valuti (EUR) na računima kod poslovnih banaka kako slijedi:

1.	Žiroračun kod NLB Razvojne banke u tuzemnoj valuti (izvadak br. 254 od 31. 12. 2014. godine	4.593.527,47
2.	Devizni račun kod Razvojne banke u stranoj valuti (izvadak 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 s jednom bankom, te je izložena riziku od gubitka novčanih sredstava u slučaju eventualnog poremećaja u poslovanju banke.

Potrebno je, u cilju eliminiranja, 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 s uplaćenim osnivačkim kapitalom od 2.000,00 KM, što je i iskazano na poziciji osnivačkog kapitala bilance stanja na dan 31. 12. 2014. godine.

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

Mislimo da su navedene odredbe uopćene i da ne definiraju maksimalan iznos sredstava rezervi, niti način održavanja razine sredstava prilikom njihove uporabe za održavanje tekuće likvidnosti. Izuzev navedenog, spomenute odredbe nisu preciznije razrađene ni Statutom Javne ustanove.

Potrebno je Statutom ili drugim aktima Javne ustanove preciznije definirati, uporabu sredstava iz viška prihoda nad rashodima koji su iznad razine formiranih minimalnih rezervi, kao i način i uvjete uporabe sredstava rezervi za održavanje tekuće likvidnosti.

6.4.4. Obveze

Na dan 31. 12. 2014. godine ukupne obveze 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 obveze

Dugoročne obveze u iznosu od 1.818.603,00 KM, predstavljaju obveze koje se mogu konvertirati u kapital, a nastale su po osnovi preuzetih zatečenih zaliha robe i sitnog inventara na dan 30. 6. 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 obveza prema osnivaču. Tijekom 2014. godine ovaj iznos je korigiran za otpisani sitni inventar po popisu od 31. 12. 2013. godine, a usklađeno stanje s evidencijom u Direkciji za financije na dan 31. 12. 2014. godine iznosi 1.818.603,64 KM.

6.4.4. b Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan bilanciranja iznose 400.261, 00 KM i odnose se na:

R. br.	O P I S	Iznos
1.	Obveze prema dobavljačima	381.420,00
2.	Obveze za zarade i naknade	10.279,00
3.	Obveze za porez na dodanu vrijednost	7.916,00
4.	Obveze 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 financijskom izvješću bilanci uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2014. godine, 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
<hr/>	
a) Poslovni prihodi (1+2)	23.885.358,00
b) Financijski prihodi (prihodi od kamata)	143,00
c) Ostali prihodi (prihodi od viškova, otpisa obveza i ostali izvanredni prihodi)	743.524,00
<hr/>	
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 osnovi usluga pruženih osobama koje nemaju zdravstveno osiguranje, kao i prihodi od pruženih zdravstvenih usluga pravnim osobama (npr. sistematski liječnički pregledi, laboratorijski nalazi i sl.).

U okviru ovih prihoda prihodi od usluga pruženih neosiguranim osobama za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine iznose 496.353,47 KM. Revizijom smo utvrdili da cjenici za pružanje usluga neosiguranim osobama, koji su osnova za obračun efekata učinaka, nisu ažurirani i usklađeni sa stvarnim troškovima pružene usluge. Cjenik koji se koristi donesen je 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 cjenika 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 proračuna (subvencije), na temelju Odluke o odobravanju Programa utroška sredstava broj: 13-000072/14 od 10. 6. 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 darova i pomoći u iznosu od 200.373,00 KM.

Prihodi od darova (donacija) se odnose na doniranu medicinsku opremu: video gastroskopskog 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 dulji od godine dana, iznosi 182.615,68 KM, odnosno prihodi će priteći u budućem razdoblju uporabom 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 razdoblja.

Potrebno je donacije opreme početno evidentirati na razgraničene prihode, a tijekom uporabe prihode od donacije priznavati u visini troškova amortizacije u istom razdoblju.

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

1. troškovi materijala	4.925.981,00
2. troškovi plaća i naknada i ostalih osobnih naknada	14.854.026,00
3. troškovi proizvodnih usluga	954.193,00
4. troškovi amortizacije i rezerviranja	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) Financijski 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 redovite aktivnosti u iznosu od 2.683.189,00 KM (23.855.358,00 - 21.202.169,00), a sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda dobit razdoblja u iznosu od 3.426.182,00 KM (24.629.025,00 - 21.202.843,00).

7. KOMENTAR

Javnoj ustanovi je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog 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. 7. 2015. godine. U očitovanju nisu navedene primjedbe na nalaze sadržane u spomenutom Nacrtu izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu, te je ovo izvješće konačno.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.
