

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine
Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“

Brčko, lipanj 2016. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	7
3. UVOD.....	14
4. OPĆI DIO.....	14
5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	15
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	16
7. NALAZI I PREPORUKE	17
7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	17
7.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti	18
7.3. Planiranje i izvješćivanje.....	19
7.4. Prihodi i rashodi.....	20
7.5. Bilanca 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 Kratkoročne tražbine, plasmani i gotovina	25
7.5.3 Kapital	27
7.5.4 Obveze.....	28
7.5.4 a Dugoročne obveze.....	28
7.5.4 b Kratkoročne obveze	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 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 2015. 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 koji 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 radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, 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 radi izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od 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 uskladila cijene pruženih usluga sa stvarnim troškovima pružanja usluga osiguranicima fondova zdravstvenog osiguranja izvan Brčko distrikta. Cijene koje se primjenjuju na druge fondove ne osiguravaju pokriće troškova pruženih usluga, a posljedica primjene takve odluke je gubitak od pružanja usluga osiguranicima drugih fondova (Detaljnije u točki 7.4.).
- Nije okončana aktivnost na implementaciji diobene bilance i usklađivanje osnivačkog kapitala u sudskom registru i poslovnim knjigama sukladno diobenoj bilanci (Detaljnije u točki 7.5.1) .
- Javna ustanova prilikom sastavljanja financijskih izvješća nije vršila procjenu naplativosti tražbina, što nije sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 Prezentacija financijskih izvješća, točka 51-59. i točka 37 Okvira MSFI.
Primjereno navedenom, tražbine od kupaca i rezultat poslovanja, u financijskim izvješćima na dan 31. 12. 2015. godine, precijenjeni su za iznos spornih-nenaplativih tražbina (Detaljnije u točki 7.5.2 b).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navoda u napomena danih u prethodnom pasusu, financijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2015. godine, rezultat poslovanja Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH tijekom 2015. godine, izuzev navoda u napomenama, 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.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Potrebno je da Javna ustanova okonča aktivnosti na implementaciji diobene bilance i poduzme neophodne mjere za osiguranje dosljedne primjene postojećih podzakonskih akata i procedura, radi unapređenja cjelokupnog poslovanja i jačanja sustava internih kontrola.

Potrebno je donijeti sve predviđene podzakonske akte sukladno Odluci 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 osigurati poštivanje rokova propisanih Zakonom o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu pravodobnog izricanja stegovne mjere za težu povredu radne dužnosti.

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

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

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u dijelu sastavljanja kompletnog seta finansijskih izvješća.

Potrebno je razmotriti finansijski utjecaj 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. 1. 2016. godine.

Potrebno je, uskladiti cijene pruženih usluga sa stvarnim troškovima pružanja usluga, te izvršiti usklađivanje ugovora s drugim fondovima zdravstvenih osiguranja, prema novom cjeniku 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 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 prilikom sastavljanja Izvješća o izvršenom popisu metodologiju izvješćivanja prilagoditi tako da je moguće usporediti 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 s korisnicima usluga ugovori klauzula o osiguranju plaćanja, rok plaćanja i sankcije u slučaju nepravodobnog plaćanja duga, kako bi se osigurala efikasnija naplata tražbina po osnovi pruženih usluga i zaštitili interesi Javne ustanove.

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

Potrebno je, sukladno zahtjevu MRS 1-Prezentacija financijskih izvješća i Okviru MSFI, te Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama izvršiti procjenu izvjesnosti naplate tražbina i evidentirati kao sumnjive i sporne tražbine radi realnog bilanciranja i fer prezentacije financijskih izvješća.

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

Potrebno je dugovna salda na poziciji obveza na dan obračuna preknjižiti na odgovarajuća konta danih predujmova u aktivni Bilance stanja.

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

2. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 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 (202+206+210+211+212+213+214+215)	201	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 tuzemnom tržištu	208	1.367.706	1.265.359
640 i 641	2. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortiziraju	213		
65	3 Ostali poslovni prihodi	215	21.187.099	22.619.999
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	22.886.700	21.202.169
51	1 Troškovi materijala	218	4.830.566	4.925.981
52	2 Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih osobnih 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 osobni rashodi	221	306.644	267.877
53	3 Troškovi proizvodnih usluga	222	719.038	954.193
54	4 Troškovi amortizacije i rezerviranja (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	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI FINANCIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	2.994	143
660	1 Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232		
661	2 Prihodi od kamata	233	2.574	
669	3 Ostali financijski prihodi	237	420	143
56	II FINANCIJSKI RASHODI	238	22	163
561	2 Rashodi kamata	240	22	163
	DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244		2.683.169
	GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	328.923	

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	25.899	511
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		
579	10	Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	25.899	511
		DOBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA 246-257)	268		743.013
		GUBITAK PO OSNOVI OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	25.899	
690 i 691		PRIHODI PO OSNOVI PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠKE IZ RANIJIH GODINA	292	1	
590 i 591		RASHODI PO OSNOVI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠAKA 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 RAZDOBLJA			
		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 temelju sati rada	307	596	636
		Prosječan broj zaposlenih na temelju stanja koncem mjeseca	308	663	643

Bilanca stanja na 31. 12. 2015. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Bruto	Ispravak	neto 31.12.2015. godine	Iznos na dan bilance prethodne godine
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	01	911.748	323.004	588.744	329.064
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIJSKE 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 predujmovi	038	25.616	-	25.616	
	II KRATKOROČNE TRAŽBINE, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	5.553.595	-	5.553.595	6.142.644
20, 21, 22	1. Kratkoročne tražbine (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 kratkoročne tražbine	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. VANBILANČNA 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 bilance 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. OBVEZE (133+142)	132	1.968.750	2.218.864
41	I. DUGOROČNE OBVEZE (134 DO 141)	133	1.635.302	1.818.603
410	1. Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	134	1.635.302	1.818.603
42 do 48	II KRATKOROČNE OBVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	333.448	400.261
43	2. Obveze iz poslovanja (151 do 155)	150	278.160	381.420
432 i 433	a) Dobavljači u zemlji i inozemstvu	153	278.160	381.420
450 do 458	4. Obveze za zarade i naknade zarada	157	3.671	10.279
460 do 469	5. Druge obveze	158	13.244	-
470 do 479	6. Porez na dodanu vrijednost	159	11.552	7.916
48 osim 481	7. Obveze za ostale poreze, doprinose i druge daće	160	1.129	
481	8. Obveze za porez na dobitak	161		646
49 osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezerviranja	162	25.692	
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	164	7.624.257	8.229.193
890 do 898	D. VANBILANČNA PASIVA	165	16.627.086	16.627.086
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	166	24.251.343	24.856.279

Bilanca tokova gotovine za razdoblje 1. 1. - 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. Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)			
1. Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	6.519.820	
2. Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	6.091.670	
3. Ostali priljevi iz poslovnih aktivnosti	304	28.963	
II. Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	10.219.605	
1. Odljevi po osnovi isplata dobavljačima i dani predujmovi	306	2.539.841	
2. Odljevi po osnovi isplata zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda	307	7.665.168	
3. Odljevi po osnovi plaćenih kamata	308	26	
4. Odljevi po osnovi poreza na dobit	309	-	
5. Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	14.517	
III. Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	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, investicionih 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	12.642.453	
D. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	10.219.605	
Đ. NETO PRILJEV GOTOVINE (341-342)	343	2.422.848	
E. NETO ODLJEV GOTOVINE (342-341)	344		
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA	345	-	
J. GOTOVINA NA KONCU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (345+343-344+346-347)	348	2.422.848	

Izvešće 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	Nerealizirani dobitci/gubitci po osnovi financijskih 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 ispravke pogrešaka							
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2014. godine (901+902+903)	904	2.000,00			1.382.147		1.384.147
6.	Neto dobit/gubitak razdoblja 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./1. 1. 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					(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 FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNE USTANOVE „ZDRAVSTVENI CENTAR“ BRČKO ZA 2015. GODINU

3. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Javne ustanove, na dan 31. 12. 2015. godine, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, na temelju godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih revizorskih standarda.

4. OPĆI DIO

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

Osnivač Zdravstvenog centra 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 Zdravstvenog centra 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 Zdravstveni centar razvrstan 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 Zdravstvenog centra.

Zdravstveni centar se financira iz sredstava:

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

8. donacija, legata i zaklada,
9. na temelju ugovora o dobrovoljnom osiguranju,
10. prihoda od zakupnina za korištenje prostora, opreme i korištenje usluga radnih timova,
11. prihoda po osnovi povećanog obujma usluga koje prevazilaze 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.

5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Javne ustanove na dan 31. 12. 2015. godine, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

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

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

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

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

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

U Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskih izvješća na dan 31.12.2015. godine dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na implementaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

• Realizirane preporuke

- izvršeno je popunjavanje ispražnjenih pozicija članova Upravnog odbora,
- raspoređivanje vršitelja dužnosti na reizborna radna mjesta izvršeno je sukladno odredbama Pravilnika o radnim odnosima,
- donesen je Pravilnik o stručnom usavršavanju zaposlenih JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH u listopadu 2015. godine,
- radi eliminiranja, smanjenja ili diverzifikacije rizika obavljanje platnog prometa povjereno je većem broju poslovnih banaka i
- Uputa o postupku povjerenstava za popis imovine i obveza dopunjena je u dijelu izrade plana popisa i poštovanja rokova izvršenja popisa.

• Preporuke čija je realizacija u tijeku

- donošenje i usklađivanje normativnih i podzakonskih akata sukladno Odluci o osnivanju i Statutu JZU-e.

• Nerealizirane preporuke

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

- dopunu Statuta ili donošenje drugog akta kojim se preciznije definira uporaba sredstava iz viška prihoda nad rashodima koji su iznad razine formiranih minimalnih rezervi, kao i način i uvjete uporabe sredstava rezervi za održavanje tekuće likvidnosti,
- definiranje mjera kojim bi se osigurala naplata izvršenih usluga, osobito s fondovima zdravstvenog osiguranja,
- prilikom sklapanja ugovora s Korisnicima usluga da se ugovori: klauzula o osiguranju plaćanja, rok plaćanja i sankcije u slučaju nepravodobnog plaćanja duga, kako bi se osigurala efikasnija naplata tražbina po osnovi pruženih usluga i zaštitili interesi Javne ustanove,
- nije izvršeno usklađivanje cjenika zdravstvenih usluga sa stvarnim troškovima pružanja zdravstvenih usluga,
- sve donacije opreme nisu početno evidentirane na razgraničene prihode.

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

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

Revizijom su uočeni propusti u sustavu internih kontrola koji se ogledaju u nedosljednoj primjeni postojećih akata u dijelu:

- nepravodobnog donošenja Plana rada i Financijskog plana za 2015. godinu i ne sastavljanju formulara Bilance tokova gotovine za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine,
- nerealizacije diobene bilance kako je propisano Odlukom o osnivanju,
- neobuhvaćanje cjelokupne imovine popisom,
- neadekvatne procjene sredstava i iskazivanja bilančnih pozicija po toj osnovi u financijskim izvješćima na dan 31.12.2015. godine,
- nedefiniranja osiguranja plaćanja u ugovorima s korisnicima zdravstvenih usluga i
- neusklađenosti cijena pruženih usluga sa stvarnim troškovima pruženih usluga.

Interna kontrola, također nije funkcionirala prilikom plaćanja obveza, 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 diobene bilance i poduzme neophodne mjere za osiguranje dosljedne primjene postojećih podzakonskih akata i procedura, radi unapređenja cjelokupnog poslovanja i jačanja sustava internih kontrola.

7.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Javna ustanova, iz svoje nadležnosti propisane Odredbama članka 24 točke f) Odluke o osnivanju JZU „Zdravstveni centar Brčko“ i članka 28 stavka 1 točke 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 Upute i procedure rukovođenja lijekovima i drugim pomoćnim medicinskim materijalom, te Procedure prijama robe, zaduženja, razduženja.

Potrebno je donijeti sve predviđene podzakonske akte sukladno Odluci o osnivanju JZU „Zdravstveni centar Brčko“ i Statutu 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. 7. 2014. godine, člankom 25 propisano je da se knjigovodstvene isprave koje pristižu u društvo izvana (eksterne knjigovodstvene isprave) dostavljaju u računovodstvo u roku iz članka 19 stavka 2 ovog Pravilnika, dok se interne knjigovodstvene isprave dostavljaju u roku iz članka 19 stavka 1 Pravilnika.

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

Pojedina poglavlja ovog Pravilnika, umjesto da definiraju konkretne činjenice vezane za organizaciju i odgovornost za rad u računovodstvu, obračun i metode amortizacije, pripremu sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća, pojmove definiraju uopćeno, formalno i teoretski. Tako na primjer članak 102 propisuje da ukoliko je Javna zdravstvena ustanova razvrstana kao velika ili srednja pravna osoba, dužna je sastavljati i prezentirati i polugodišnja financijska izvješća za obračunsko razdoblje, sukladno MRS 34 – Periodična financijska izvješća. Ostaje nejasna činjenica je li Zdravstvena ustanova dužna sastavljati polugodišnja izvješća ili nije.

Pored navedenog, odredbe koje propisuju sadržaj godišnjih financijskih izvješća, obrađene su više puta i to u članku 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 temelju Inicijative za pokretanje disciplinskog postupka, odnosno disciplinske prijave broj: 435/15 od 10. 3. 2015. godine, ravnatelj Javne ustanove je Disciplinskom povjerenstvu podnio zahtjev za pokretanje disciplinskog postupka. Također, disciplinsku prijavu 894/15 od 1. 7. 2015. godine ravnatelj je zaprimio 1. 7. 2015. godine, a 6. 7. 2015. godine disciplinskom povjerenstvu je podnio zahtjev za pokretanje disciplinskog postupka, protiv zaposlenika Službe za nabave, zbog teže povrede službene dužnosti.

Disciplinsko povjerenstvo je objedinilo 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 spomenuto Rješenje, okrivljena je podnijela žalbu drugostupanjskom tijelu (Upravnom odboru Javne ustanove). Upravni odbor je, rješavajući po žalbi, poništio spomenuto Rješenje i predmet vratio Disciplinskom povjerenstvu na ponovni postupak Rješenjem broj 05-UO-001/16-6 od 12. 1. 2016. godine. U obrazloženju za poništenje Rješenja disciplinskog povjerenstva navedeno je, da je otkaz nedopušten, jer se navedena disciplinska mjera nije mogla izreći po proteku zakonskog prekulzivnog roka za njeno izricanje, kako je propisano odredbama članka 75 stavka 3, Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Spomenuti članak Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisuje da u slučaju teže povrede radne obveze 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 obveze, koje su dovele do otkaza. Primjereno navedenom proizlazi da Disciplinsko povjerenstvo nije, u zakonom predviđenom roku, provelo postupak i odlučilo o disciplinskoj odgovornosti zaposlenika.

Uvidom u Pravilnik o materijalnoj i disciplinskoj odgovornosti Javne ustanove od 21. 2. 2014. godine, ustanovili smo da istim nisu propisane procedure za pravodobno 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 stegovne mjere.

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

7.3. Planiranje i izvješćivanje

Godišnji program rada Javne ustanove razmatran je 31. 3. 2015. godine na 41. redovitoj 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 financijskih sredstava potrebnih za realizaciju ovog plana, koja spadaju u kapitalni proračun. Godišnji program rada, osim što je kasno donesen, predstavljen je kao sumarni prikaz godišnjih planova organizacijskih dijelova Javne ustanove.

Revizijom smo utvrdili da programi rada organizacijskih dijelova Javne ustanove predstavljaju skup aktivnosti koje će se organizirano 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 temelju toga potrebna financijska 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 financijskog plana, plana nabava i sl.

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

Financijski plan Javne ustanove za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine usvojen je od Upravnog odbora Odlukom broj: 05-UO-009/15 od 31. 3. 2015. godine, nakon čega je dana suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH, Odlukom o davanju suglasnosti broj: 01-02-457/15 od 15. 4. 2015. godine.

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

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

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove, članak 49, propisana je obveza sastavljanja i dostavljanja nadležnim institucijama, između ostalih financijskih izvješća, i izvješće bilance tokova gotovine.

Revizijom smo ustanovili da Javna ustanova nije sastavila Bilancu tokova gotovine za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine, što nije sukladno spomenutim odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u dijelu sastavljanja kompletnog seta financijskih izvješća.

7.4. Prihodi i rashodi

Javna ustanova je u financijskom izvješću Bilanci uspjeha za razdoblje 1. 1. – 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) Financijski 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 fakturirane usluge 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. 2015. godine iznose 496.353,47 KM.

Revizijom smo utvrdili da cjenik za pružanje usluga neosiguranim osobama, (donesen 13. 10. 2003. godine Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-027444/03), koji je osnova za obračun efekata učinaka, do studenog 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 1. 10. 2015. godine, s novim cjenikom, koji je trebao otkloniti naprijed spomenutu nepravilnost. Člankom 1 ove Odluke je, između ostalog, definirano da se novi cjenik primjenjuje za ugovaranje usluga s drugim fondovima zdravstvenih osiguranja, izuzev Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH. Novi cjenik je bio u primjeni od konca studenog 2015. godine.

Upravni odbor je 12. 1. 2016. godine je, bez razmatranja financijskog utjecaja, 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 stavak koji se odnosi na primjenu novog cjenika za ugovaranje usluga s drugim fondovima zdravstvenog osiguranja. Posljedica takve Odluke je da se usluge drugim fondovima fakturiraju po starom cjeniku,

(donesenom Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-027444/03 od 13. 10. 2003. godine) čije cijene ne osiguravaju 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 s područja Distrikta, (koji nemaju ovjerenu knjižicu i sl.), su stavljani u neravnopravan položaj u odnosu na osiguranike drugih fondova, jer su cijene pruženih usluga s drugim fondovima niže u odnosu na cijene koje se primjenjuju za osiguranike s područja Distrikta.

Potrebno je razmotriti finansijski utjecaj 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. 1. 2016. godine.

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

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

- Prihodi iz proračuna (subvencije), na temelju Odluke o odobravanju Programa utroška sredstava broj:13-001108/15 od 28. 5. 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 darova 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 darova i pomoći, za iznos od 980,00 KM (Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije dana je u točki 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 plaća i naknada i ostalih osobnih 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 razdoblja 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 osnovi otpisa sumnjivih i spornih tražbina. Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije dana je u točki 7.5.2 b).

7.5. Bilanca 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 tijekom procijenjenog vijeka trajanja.

U Bilanci stanja na dan 31. 12. 2015. godine iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 911.748,00 KM, pripadajući ispravak vrijednosti u iznosu od 323.004,00 KM i neto vrijednost u iznosu od 588.744,00 KM, a odnosi se na sljedeće:

R. br.	konto	O P I S	Nabavna vrijednost	Ispravak 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 tijekom 2015. godine prikazana je u sljedećoj tablici:

R. br.	O P I S	Postrojenja i oprema
0	1	2
Nabavna vrijednost		
1	Stanje na dan 1. 1. 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
Ispravak vrijednosti		
5	Stanje na dan 1. 1. 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 1. 1. 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 nabavu opreme u iznosu od 338.125,82 KM i donacija u opremi u iznosu od 30.596,60 KM.

Povećanje ispravka vrijednosti u iznosu od 109.042,39 KM odnosi se na amortizaciju opreme za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine.

- Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi

Javna ustanova je u razdoblju 1. 1. - 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 - Obveze prema Vladi za osnivački ulog u stvarima, na ime izmirenja navedenih obveza prema osnivaču.

Revizijom smo utvrdili da je, sukladno važećem Kontnom okviru 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 prenesena u vlasništvo Javne zdravstvene ustanove aktom Vlade Brčko distrikta BiH, izuzev imovine od općeg interesa, sukladno Odluci o osnivanju Javne zdravstvene ustanove.

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

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, osim zaliha materijala i sitnog inventara, je evidentirana u vanbilančnoj 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 temelju Odluke ravnatelja Javne ustanove o imenovanju 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. 2015. godine. Središnje popisno povjerenstvo je 29. 2. 2016. godine sastavilo Izvješće o izvršenom popisu broj 380/16, kojim je konstatiralo da usuglašeno stanje stalnih sredstava (koje se vode u bilančnoj evidenciji JZU) po popisu i po knjigama iznosi 731.356,79 KM.

U navedenom Izvješću također je konstatirano da je stanje osnovnih sredstava koje se vode u vanbilančnoj evidenciji JZU (odnosno u knjigovodstvenoj evidenciji Direkcije za financije na organizacijskom kodu 1900 - Odjel za zdravstvo) po popisu i po knjigovodstvu

usuglašeno 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 vanbilančnoj evidenciji, iskazuju po neto knjigovodstvenoj vrijednosti u iznosu od 16.627.086,55 KM.

Dakle, popis je iskazan po nabavnoj vrijednosti sredstava, a u vanbilančnoj evidenciji je iskazano sadašnje stanje (neto vrijednost) ovih sredstava, tako da nismo bili u mogućnosti utvrditi odgovara li iskazano stanje po popisu 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 sastavljanja Izvješća o izvršenom popisu metodologiju izvješćivanja prilagoditi tako da je moguće usporediti stvarno i knjigovodstveno stanje, što je i cilj obavljanja popisa.

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

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	Ispravak	Neto
a Zalihe materijala, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	2.311.026,00	829.108,00	1.439.738,00
b Kratkoročne tražbine, 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 bilančnoj poziciji, na dan 31.12.2015. godine, Javna ustanova je iskazala stanje zaliha materijala, alata i sitnog inventara, te dane predujmove 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
- Dani predujmovi iznose 25.616,00 KM

Zalihe materijala

Promjena vrijednosti zaliha materijala Javne ustanove tijekom 2015. godine prikazana je u sljedećoj tablici:

1	Stanje na dan 1. 1. 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 sitnog inventara

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

Dani predujmovi

Dani predujmovi na dan 31.12.2015. godine iskazani u iznosu od 25.616,00 KM, odnose se na uplate unaprijed tuzemnim pravnim osobama za robu i usluge.

Revizijom smo utvrdili da je Javna ustanova podcijenila dane predujmove 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 dana je u točki 7.5.4 b Kratkoročne obveze.

7.5.2 b Kratkoročne tražbine, plasmani i gotovina

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

- Kratkoročne tražbine u iznosu od 1.852.165,00 KM
- Gotovinski ekvivalenti i gotovina (novčana sredstva) u iznosu od 3.701,430,00 KM

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

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

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

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

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

Uvidom u analitičku karticu kupca, utvrdili smo da kupac, Fond zdravstvenog osiguranja u RS, u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2015. godine, nije platio niti jedan račun, što ukazuje da se ugovoreni rok plaćanja ne poštuje. Radi naplate svojih tražbina Javna ustanova je poduzimala mjere u vidu upućivanja opomena u tri navrata i to 16. 3. 2015. godine, 5. 6. 2015. godine i 22. 9. 2015. godine, a potpisan je i Sporazum o izmirenju duga od 21. 12. 2015. godine, koji također nije ispoštovan.

Revizijom smo utvrdili da poduzete mjere radi naplate, nisu bile dovoljne jer nisu rezultirale naplatom tražbina, tako da na dan 31.12.2015. godine ista iznose 468.367,96 KM.

U okviru iskazanih tražbina iskazane su i tražbine koje se odnose na ranije razdoblje (starije od godinu dana) u iznosu od 137.134,86 KM.

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

Kupci neosigurane osobe, na dan 31.12.2015. godine iskazani su u ukupnom iznosu od 18.042,26 KM, a odnose se na tražbine po osnovi osobnog udjela u bolničkom liječenju (participacija) fizičkih osoba koje nisu osigurane i koje prilikom napuštanja bolnice nisu platile participaciju na blagajni. U razdoblju 1. 1.–31. 12. 2015. godine, osim početnog stanja u iznosu od 8.990,76 KM, po ovoj osnovi evidentirane su tražbine 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 prijama i otpusta neosiguranih pacijenata u pogledu naplate tražbina po osnovi participacije u bolničkom liječenju. Između bolničkih odjela i sektora za računovodstvo (fakturiranje i naplata), nije uspostavljena koordinacija u svezi s evidentiranjem i naplatom tražbina od pacijenata koji su izjavili da nemaju novac za plaćanje participacije.

Tražbina po ovoj osnovi se akumuliraju, a naplata istih je otežana. Na dan 31. 12. 2015. godine, u okviru kratkoročnih tražbina, u iskazanom saldu kupaca neosiguranih osoba, sadržane su tražbine starije od godinu dana u iznosu od 8.990,76 KM.

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

Javna ustanova prilikom sastavljanja financijskih izvješća nije vršila procjenu naplativosti tražbina koje se odnose na Fond zdravstvenog osiguranja u RS i kupce neosigurane osobe, a koje su starije od godinu dana, što nije sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 Prezentacija financijskih izvješća, točka 51-59. Navedeni standard, u cilju fer prezentacije financijskih izvješća, preporučuje procjenu naplativosti tražbina i sukladno procjeni knjigovodstvenog evidentiranja. Načelo opreznosti, točka 37 Okvira MSFI, također preporučuje da se aktiva bilance stanja procjenjuje, tako da sredstva (tražbine) ne budu precijenjena.

Osim navedenog, Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama (članak 142) definirano je da se na dan izrade svake bilance stanja vrši procjena naplativosti tražbina, pri čemu se, između ostalog, uzima čimbenik likvidnost i solventnost kupca.

Primjereno navedenom, tražbine od kupaca i rezultat poslovanja, u finansijskim izvješćima na dan 31.12.2015. godine, precijenjeni su za iznos spornih-nenaplativih tražbina.

Potrebno je, sukladno zahtjevu MRS 1-Prezentacija finansijskih izvješća i Okvira MSFI, te Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama izvršiti procjenu izvjesnosti naplate tražbina i evidentirati kao sumnjive i sporne tražbine u cilju realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća.

Tražbine iz specifičnih poslova iskazane na dan 31.12.2015. godine u iznosu od 78.331,00 KM, odnose se na kratkoročne tražbine po osnovi naknada za roditeljsko 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 tuzemnoj i stranoj valuti (EUR) na računima kod poslovnih banaka kako slijedi:

1.	Žiro račun kod NLB Razvojne banke u tuzemnoj valuti (izvadak br. 258 od 31.12.2015. godine	65.751,05
2.	Žiro račun kod Nove banke u tuzemnoj valuti (izvadak br. 8 od 31.12.2015. godine	1.501.018,71
3.	Žiro račun kod Ziraat banke u tuzemnoj valuti (izvadak br. 12 od 31.12.2015. godine	1.501.237,53
4.	Devizni račun kod Unicredit banke u stranoj valuti (izvadak 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 izvadcima 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 s uplaćenim osnivačkim kapitalom od 2.000,00 KM, što je i iskazano na poziciji osnivačkog kapitala Bilance stanja na dan 31.12.2015. godine.

Formiranje sredstava rezervi propisano je odredbama članka 15 stavaka (1) i (2) Odluke o osnivanju. Stavkom (1) ove Odluke, propisano je da se sredstva rezervi formiraju u iznosu od najmanje 5 % ukupnih rashoda ostvarenih u prethodnoj godini, a koju utvrđuje Upravni odbor.

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

Odredbe Odluke su uopćene i ne definiraju maksimalan iznos sredstava rezervi, niti način održavanja razine sredstava rezervi prilikom njihove uporabe za održavanje tekuće

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

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

7.5.4 Obveze

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

7.5.4 a Dugoročne obveze

Dugoročne obveze u iznosu od 1.635.302,00 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.

U 2015. godini početno stanje u iznosu od 1.818.603,64 KM je korigirano za iznos od 183.301,43 KM koji se odnosi na ulaganje Javne ustanove u nekretnine i opremu danu 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 obveze

Kratkoročne obveze na dan bilanciranja iznose 333.448, 00 KM i odnose se na:

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

Obveze prema dobavljačima na dan 31.12.2015. godine iskazane su u iznosu od 278.160,00 KM, a odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 274.027,65 KM i dobavljači iz inozemstva 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 obveze pasivna konta i mogu imati samo potražni saldo, za iznos dugovnih salda podcijenjene su stvarne obveze prema dobavljačima, odnosno pozicija obveza Bilance stanja na dan 31.12.2015. godine.

Za navedeni iznos su umanjene stvarne obveze na dan 31.12.2015. godine, a istovremeno u istom iznosu podcijenjena aktiva Bilance stanja na poziciji danih predujmova u okviru pozicije kratkoročnih tražbina.

Potrebno je dugovna salda na poziciji obveza na dan obračuna preknjižiti na odgovarajuća konta danih predujmova u aktivi Bilance stanja.

Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezerviranja 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 razdoblja u okviru konta 6554 - Prihodi od darova i pomoći, čime su isti precijenjeni u istom iznosu. Osim navedenog, s obzirom da se radi o donaciji opreme i da je njen rok uporabe dulji od godinu dana, takve donacije treba bilancirati na poziciji dugoročnih razgraničenja u okviru konta 407 - Unaprijed naplaćeni odgođeni prihod, sukladno Kontnom okviru 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 izvješća o reviziji finansijskih izvješća za razdoblje 1. 1. – 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. 6. 2016. godine. U navedenom očitovanju nisu navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te je ovo Izvješće konačno.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.