

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

Број: 01-02-03-13-334/15
Р: 04-07;09-07;06-07/15

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“
за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године**

Брчко, јула 2015. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	8
2. УВОД	14
3. ОПШТИ ДИО	14
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	15
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	16
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	16
6.1. Руководство и систем интерних контрола	16
6.2. Обављање законом утврђене дјелатности	16
6.3. Планирање и извјештавање	17
6.4. Биланс стања	18
6.4.1 Стална имовина	18
6.4.2 Текућа имовина	20
6.4.2а Залихе	20
6.4.2b Краткорочна потраживања, пласмани и готовина	21
6.4.3. Капитал	22
6.4.4. Обавезе	23
6.5. Приходи и расходи	23
7. КОМЕНТАР	25

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



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

Менаџменту Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, биланса успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу и извјештаја о новчаним токовима) Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко“ (у даљем тексту: Јавна установа), на дан 31. децембра 2014. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, избор и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и процјена које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Јавне установе с важећим законским и другим релевантним прописима, укључујући и одредбе закона и прописа на основу којих су трансакције и износи објављени у финансијским извјештајима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” бројеви 40/08 и 29/14), примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака с циљем прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законским прописима. Ова одговорност укључује процјену ризика од значајног неслагања са законима и спровођеним процедурама, како би се добили ревизијски докази о коришћењу средстава за намјене које су прописане законима и подзаконским актима.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

Спроведеном ревизијом утврдили смо да:

- **Јавна установа није завршила активности на имплементацији диобеног биланса и усклађивање оснивачког капитала у судском регистру и пословним књигама у складу са диобеним билансом.**
- **Јавна установа није успоставила ажурне калкулације цијена коштања појединачних услуга чиме би се цијенама здравствених услуга осигурало покриће насталих стварних трошкова, неопходних за њихово пружање.**
- **Признавање прихода од донација опреме извршено је у износу од 182.615,68 КМ, што одговара укупној вриједности дониране опреме, због чега су прецијењени приходи у билансу успеха за извјештајни период.**

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим ефеката навода у квалификацијама, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2014. године, резултат пословања Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, у складу с Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ у току 2014. године, осим навода у квалификацијама, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је да Јавна установа оконча активности на доношењу недостајућих аката, имплементацији диобеног биланса и предузме неопходне мјере за осигурање досљедне примјене постојећих процедура у циљу унапређења цјелокупног пословања и јачања система интерних контрола.

Потребно је у складу са Статутом и Одлуком о оснивању благовремено покренути поступак попуњавања упражњених позиција чланова Управног одбора.

Потребно је распоређивање вршилаца дужности на реизборна радна мјеста вршити у складу са одредбама Правилника о радним односима.

Потребно је донијети све предвиђене нормативне акте у складу са Одлуком о оснивању Јавне установе и Статутом Јавне установе.

Потребно је благовремено донијети програм рада и исти прецизирати у дијелу врсте и обима планираних активности, носилаца активности, те рокова за њихово извршење.

Потребно је Финансијски план донијети благовремено и на основу претходно дефинисаног програма рада.

Потребно је да управа Јавне установе интензивира активности на преносу права, средстава, пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине коју користи Јавна установа, како би иста била евидентирана као почетна стања у билансу Јавне установе.

Потребно је при вршењу пописа имовине досљедно примјенити Упутства о поступку комисија за попис имовине и обавеза у дијелу израде плана пописа и поштивања рокова извршења пописа.

Потребно је да се приликом склапања уговора са корисницима услуга уговори клаузула о објезбеђењу плаћања, рок плаћања и санкције у случају неблаговременог плаћања дуга како би се обезбједила ефикаснија наплата потраживања по основу пружених услуга и заштитили интереси Јавне установе.

Потребно је, у циљу елиминисања, смањења или диверзификације ризика повјерити обављање платног промета већем броју пословних банака.

Потребно је извршити усклађивање цјеновника здравствених услуга са стварним трошковима пружања здравствених услуга.

Потребно је донације опреме почетно евидентирати на разграничене приходе, а током употребе приходе од донације признавати у висини трошкова амортизације у истом периоду.

Потребно је Статутом или другим актима Јавне установе прецизније дефинисати, употребу средстава из вишка прихода над расходима који су изнад нивоа формираних минималних резерви, као и начин и услове употребе средстава резерви за одржавање текуће ликвидности.

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2014. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Бруто	Иправка	нето 31.12.2014. године	Износ на дан 1. 1. 2014. године
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	01	359.724	30.660	329.064	59.878
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	08	359.724	30.660	60.868	59.878
022	Постројења и опрема	011	359.724	30.660	329.064	59.878
	В. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+060)	031	7.900.129	-	7.900.129	5.420.650
10 до 15	I. ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	1.757.485	-	1.757.485	1.498.380
100 до 109	1. Залихе материјала	033	1.757.485	-	1.757.485	1.498.380
150 до 159	6. Дати аванси	038				
	II. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059)	039	6.142.644	-	6.142.644	3.922.270
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 045)	040	1.541.693	-	1.541.693	1.499.422
200, дио 209	а) Купци – повезана правна лица	041				
201, дио 209	б) Купци у земљи	042	1.480.825		1.480.825	1.427.324
220 до 229	д) Друга краткорочна потраживања	045	60.868		60.868	72.049
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (056+057)	055	4.600.951		4.600.951	2.422.848
241 до 249	б) Готовина	057	4.600.951		4.600.951	2.422.848
27	4. Порез на додатну вриједност	058				
29	V. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	61				
	G. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)	062	8.259.853	30.660	8.229.193	5.480.528
880 до 888	D. ВАНБИЛАНСНА АКТИВ	063	16.627.086		16.627.086	17.317.963
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (062+063)	064	24.886.939	30.660	24.856.279	22.798.491

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан 31. 12. 2014. године	Износ на дан 31. 12. 2013. године
1	2	3	4	5
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	6.010.329	2.584.147
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	2.000,00	2.000,00
300	1. Акцијски капитал	103		
305	2. Државни капитал	107	2.000,00	2.000,00
Дио 32	IV. РЕЗЕРВА (112+113)	111	1.382.147	-
322	1. Статутарне резерве	113	1.382.147	-
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (ОД 118 ДО 121)	117	4.626.128	2.582.147
342	1. Нераспоређени вишак прихода над расходима	120	4.626.128	2.582.147
	V. ОБАВЕЗЕ (133+142)	132	2.218.864	2.896.381
41	I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (134 ДО 141)	133	1.818.603	1.826.596
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	134	1.818.603	1.826.596
42 до 48	I.I КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	400.261	1.069.785
43	2. Обавезе из пословања (149 до 152)	148	400.261	1.021.838
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	149		
431	б) Добављачи – повезана правна лица	150		
432 и 433	в) Остали добављачи	151	381.420	1.021.838
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	154	10.279	10.000,00
460 до 469	5. Друге обавезе	155	-	31.113
470 до 479	6. Порез на додатну вриједност	156	7.916	13.491
481	7. Обавезе за порез на добитак	158	646	-
49	9. Пасивна временска разграничења	159		
	G. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)	161	8.229.193	5.480.528
890 до 898	D. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	162	16.627.086	17.317.963
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (161+162)	163	24.856.279	22.798.491

Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2014. године

Група рачуна рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ	
			Претходна година	Текућа година
	A ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211+212+213+214+215)	201	23.885.358	14.027.250
61	1 Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	1.265.359	643.955
611	b) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	1.265.359	643.955
640 и 641	Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213		
65	3 Остали пословни приходи	215	22.619.999	13.383.295
	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
	II. (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	21.202.169	11.444.170
51	1 Трошкови материјала	218	4.925.981	3.271.800
52	Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	219		
	2 (220+221)		14.854.026	7.440.418
520, 1	a) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	14.586.149	7.321.788
522-9	b) Остали лични расходи	221	267.877	118.630
53	3 Трошкови производних услуга	222	954.193	487.760
54	Трошкови амортизације и резервисања	223		
	4 (224+225)		27.803	2.857
540	a) Трошкови амортизације	224	27.803	2.857
554	Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	438.291	236.226
555	6 Трошкови пореза	227	1.875	5.118
556	7 Трошкови доприноса	228		
	ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229	2.683.189	2.583.071
	ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230		
66	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 ДО 237)	231	143	-
	1 Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
669	2 Остали финансијски приходи	237	143	
56	II. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	238	163	26
561	2 Расходи камата	240	163	26
	ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238) или (231-238-230)	244	2.683.169	2.583.045
	ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231) или (238-229-231)	245		

67		ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	743.524	-
676	7.	Вишкови изузимајући вишкове залиха учинака	253	743.289	-
679	10.	Приходи од смањења обавеза и укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	235	-
57	II.	ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 ДО 267)	257	511	898
570	1.	Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258		
578	9	Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266		
	10	Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	511	898
		ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268	743.013	
		ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269		898
59		РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ГОДИНА	292		
		ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	293	3.426.182	2.582.147
	2	Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291-244-268-289)	294		
		НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
		Нето добитак текуће године	298	3.426.182	2.582.147
		Нето губитак текуће године	299		
		УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+291)	300	24.629.025	14.027.250
		УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+292)	301	21.202.843	11.445.103
		Просјечан број запослених на основу сати рада	307	636	642
		Просјечан број запослених на основу стања крајем мјесеца	308	643	636

Биланс токова готовине за период 1. 1 – 31. 12. 2014. године

ПОЗИЦИЈА 1	Ознака АОП-а 2	Износ	
		Година 2013. 3	Година 2014. 4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	301	23.955.658	12.640.453
I. Приливи готовине из пословних активности (302 до 304)			
1. Приливи од купаца и примљени аванси	302	16.027.280	6.519.820
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	7.650.000	6.091.670
3. Остали приливи из пословних активности	304	278.378	28.963
II. Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)	305	21.777.555	10.219.605
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	306	6.321.360	2.539.841
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	307	15.344.327	7.665.168
3. Одливи по основу плаћених камата	308	163	26
4. Одливи по основу пореза на добит	309	3.614	-
5. Остали одливи из пословних активности	310	108.091	14.517
III. Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311	2.178.103	2.420.848
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	313		
I. Приливи готовине из активности инвестирања (314 до 319)			
4. Приливи по основу камата	317		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (321 до 324)	320		
3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	323		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (313 – 320)	325		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (320 – 313)	326		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	327	-	2.000
I. Прилив готовине из активности финансирања (328 до 331)			
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	23.955.658	12.642.453
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	21.777.555	10.219.605
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	2.178.103	2.422.848
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)	344		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	345	2.422.848	-
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)	348	4.600.951	2.422.848

Извјештај о промјенама у капиталу на дан 31. 12. 2014. године

Ред. број	Врста промјене у капиталу	Ознака за АОП	Дионичарски и други облици основног капитала	Ревалориз. резерве		Остале резерве (статутарне резерве)	Акумулирана нерасп. добит /непокривени губитак	УКУПНО (2+3+4+5+6)
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Стање на дан 1. 1. 2014. године	901	2.000,00			1.382.147	1.200.000	2.584.147
2.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама							
3.	Учинци исправка грешака							
4.	Поновно исказано стање на дан 1. 1.2014. године (901±902±903)	904	2.000,00			1.382.147	1.200.000	2.584.147
6.	Нето добит/губитак периода исказана у билансу успјеха	908					3.426.182	3.426.182
7.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.							
8.	Стање на дан 31.12.2014/1.1.2015. године (904±905±...±911)	912	2.000,00	0	0	1.382.147	4.626.182	6.010.329
9.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама	913						
10.	Учинци исправка грешака	914						
11.	Поновно исказано стање на 1.1.2015. године (912±913±914)	915	2.000,00			1.382.147	4.626.182	6.010.329
12.	Нето добит/губитак периода исказана у билансу успјеха	920						
13.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.	921						
14.	Стање на дан 31. 12. 2014. године (915±916±...±922)	923	2.000,00			1.382.147	4.626.182	6.010.329

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНЕ УСТАНОВЕ „ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР“ БРЧКО ЗА 2014. ГОДИНУ

2. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Јавне установе, на дан 31. 12. 2014. године, обављена је на основу овлаштења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

3. ОПШТИ ДИО

Јавна установа је основана у складу са одредбама Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 38/11, 9/13, 27/14 и 3/15) и Одлуке о оснивању Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 27/12 и 11/13).

Оснивач Јавне установе је Брчко дистрикт БиХ са уплаћеним оснивачким капиталом од 2.000,00 КМ.

Јавна установа је, као правно лице, основана сходно одредбама Закона о регистрацији пословних субјеката Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 15/05), регистрована рјешењем Основног суда Брчко дистрикта БиХ под бројем: 096-0-Рег-13-000538 од 3. јула 2013. године.

Назив јавне установе гласи: Јавна здравствена установа „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт Босне и Херцеговине.

Скраћени назив установе гласи: ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт Босне и Херцеговине.

Сједиште Јавне установе је у Брчком у Улици реиса Џемалудина Чаушевића број 1.

Пореска управа је, потврдом број: 80014714, утврдила јединствени број пореског обвезника.

Агенције за статистику БиХ Експозитура Брчко је издала обавјештење број: 13-43-1-4600324320000 од 4.7.2013. године којим је Јавна установа разврстана према дјелатности.

Дјелатност Јавне установе је очување и унапређење здравља, откривање и сузбијање фактора ризика за настанак обољења, стицање знања и навика о здравом начину живота, спречавање, сузбијање и рано откривање болести, обављање специјалистичко-консултативне здравствене заштите, ургентне медицинске помоћи, дијагностике, менталне здравствене заштите, медицинске рехабилитације и здравствене његе пацијенате.

Дјелатност Јавне установе обавља се на основу Закона о здравственој заштити, Статута, који је 26.6.2013. године донио Управни одбор и подзаконских аката Јавне установе.

Јавна установа се финансира из средстава:

1. буџета Дистрикта;
2. Фонда здравственог осигурања Дистрикта;
3. других фондова и институција које обављају дјелатност здравственог осигурања;
4. партиципације пацијената;
5. камата од средстава депонованих у банци;

6. слободном продајом услуга на тржишту;
7. наставне и научноистраживачке дјелатности;
8. донација, легата и задужбина;
9. на основу уговора о добровољном осигурању;
10. прихода од закупнина за коришћење простора, опреме и кориштење услуга радних тимова;
11. прихода по основу повећаног обима услуга које превазилазе основни пакет здравствених услуга који утврђује Фонд здравственог осигурања, на захтјев корисника услуга;
12. других извора, прибављених у складу са Законом, Одлуком оснивању и Статутом здравствене установе.

Органи Јавне установе су Управни одбор, директор и Надзорни одбор.

Управни одбор управља Јавном установом, директор је одговоран за руковођење, а Надзорни одбор обавља надзор над радом и пословањем.

Унутрашња организација Јавне установе уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста којим је предвиђено 709 извршилаца. Обављање дјелатности је организовано преко сљедећих организационих јединица: управа, дом здравља и болница. Одредбама наведеног правилника, регулисано је да се извршавање послова из дјелокруга Јавне установе може организовати формирањем нових организационих јединица – апотекарска дјелатност и немедицински послови.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Јавне установе за 2014. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

Циљ ревизије је да се на основу спроведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу са важећом законском регулативом и примјенивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Јавне установе примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлаштења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

Обим ревизије утврђен је интерним планским документима ревизије. Системом узорковања смо испитали значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и капитал, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки. Обзиром да је ревизија обављена на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке не буду откривене.

Ревизија је укључила и давање препорука за даљи рад за подручја која смо оцијенили битним, а која су везана за финансијско извјештавање.

Сви износи у финансијским извјештајима исказани су у КМ.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Уред за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ није вршио ревизију финансијских извјештаја у претходној години.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Извршена је процјена функционисања система интерних контрола како би се увјерили да ли успостављене интерне контроле осигуравају тачну и потпуну рачуноводствену евиденцију, потпуну примјену и усклађеност са законима и прописима и поузданост финансијског извјештавања. Одговорност за успостављање и примјену система интерних контрола је на руководству Јавне установе.

Ревизијом су уочени пропусти у систему интерних контрола који се огледају у недоследној примјени постојећих аката у дијелу: неблаговременог предузимања радњи за попуну упражњених позиција чланова Управног одбора, није донесен дио нормативних аката потребних за функционисање Јавне установе, нису благовремено донесени Програм рада и Финансијски план за 2014. годину, нису проведене активности на реализацији диобног биланса у складу са Одлуком о оснивању, није извршен попис имовине у предвиђеним роковима а у складу са Упутством о поступању комисија за попис имовине, нису прецизно сачињени уговори са корисницима здравствених услуга у дијелу прецизирања права и обавеза и последица за непридржавање уговора.

Потребно је да Јавна установа оконча активности на доношењу недостајућих аката, имплементацији диобног биланса и предузме неопходне мјере за осигурање досљедне примјене постојећих процедура у циљу унапређења цјелокупног пословања и јачања система интерних контрола.

6.2. Обављање законом утврђене дјелатности

Јавном установом управља Управни одбор који броји 5 чланова. Одредбама члана 26 Статута и члана 22 Одлуке о оснивању, прописан је састав Управног одбора тако да сваки члан заступа одређену категорију корисника здравствених услуга Јавне установе.

Увидом у записнике са сједница Управног одбора утврдили смо да су два члана Управног одбора редовно одсутна са сједница. Према изјави директора, два члана Управног одбора су поднијели оставке на функцију.

Због наведеног неопходно је покренути процедуру попуњавања свих позиција у Управном одбору.

Потребно је у складу са Статутом и Одлуком о оснивању благовремено покренути поступак попуњавања упражњених позиција чланова Управног одбора.

Јавна установа је у фебруару 2014. године донијела Правилник о радним односима. Чланом 13 Правилника је регулисано, да директор Јавне установе именује вршиоце дужности за реизборна радна мјеста на период који не може бити дужи од шест (6) мјесеци. Реизборна радна мјеста су одређена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Одлуком директора Јавне установе, број: 185/14-1 од 28. фебруара 2014. године, распоређени су вршиоци дужности на реизборна радна мјеста, почев од 10. фебруара 2014. године, најдуже шест (6) мјесеци, односно најкасније до 10. августа 2014. године.

Утврдили смо да су вршиоци дужности на реизборним радним мјестима од 10. августа 2014. године обављали наведене послове, иако нису донесене одлуке о именовању, односно поновном именовању, што није у складу са одредбама Правилника о радним односима од 2. октобра 2014. године.

Потребно је распоређивање вршилаца дужности на реизборна радна мјеста вршити у складу са одредбама Правилника о радним односима.

Ради остваривања функције због које је и основана Јавна установа треба донијети све потребне подзаконске акте, а у складу са одредбама члана 24 тачке f) Одлуке о оснивању ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ и члана 28 става 1 тачке f) Статута, односно извршити усклађивање аката који су у примјени.

Ревизијом смо утврдили да Јавна установа, до завршетка ревизије, није донијела правилник о стручном усавршавању запослених, односно није извршила усклађивање Упутства и процедуре руковођења лијековима и другим помоћним медицинским материјалом те Процедуре пријема робе, задужења, раздужења.

Потребно је донијети све предвиђене нормативне акте у складу са Одлуком о оснивању Јавне установе и Статутом Јавне установе.

6.3. Планирање и извјештавање

Годишњи програм рада Јавне установе донесен је 3. јула 2014. године, тј. са значајним закашњењем. Годишњи програм рада је збир планова организационих јединица.

У Годишњем програму рада Дома здравља наведено је да исти представља скуп активности које ће се организовано спроводити ради промоције, превенције, очувања и унапређивања здравља, те ванболничког лијечења становника Брчко дистрикта БиХ. У даљем дијелу истакнути су проблеми везани за недостатке у ресурсима за обављање дјелатности, као што су недостатак кадрова, недовољан и неадекватан простор, недостатак опреме.

У Годишњем програму рада није утврђено колико којих услуга ће бити урађено, те на основу тога потребна финансијска средства, кадрови, опреме и др.

Годишњи програм рада Болнице састоји се од Плана активности:

1. Израда и усвајање нормативних аката;
2. Формирање одјељења за физикалну медицину и рехабилитацију;
3. Припреме за формирање одсјека за очне болести;

4. Формирање кабинета за колоректалне болести;
5. Формирање јединице за мождане ударе;
6. Формирање хосписа, јединице за лијечење бола и здравствену његу.

У даљој разради реализације активности није утврђено који ресурси су потребни да се активности реализују ни у којем року.

Такође је планирано:

- Израда и усвајање новог цјеновника услуга, изградња и увођење интегралног информационог система;
- Спровођење процеса акредитације и сертификације;
- Спровођење процеса осавремењавања болнице;
- Функционални развој људских ресурса;
- Побољшање параметара квалитета рада.

Све ове активности су описане без квантитативних показатеља, потребних ресурса као и времена извршења.

Због наведеног сматрамо да овакав програм рада не може бити основа за израду финансијског плана, плана набавке и др.

Потребно је благовремено донијети програм рада и исти прецизирати у дијелу врсте и обима планираних активности, носилаца активности, те рокова за њихово извршење.

На Финансијски план Јавне установе за период 1. 1 – 31. 12. 2014. године (усвојен од стране Управног одбора Одлуком број: 05-УО-12/14 од 4. априла 2014. године), Скупштина Брчко дистрикта БиХ је, Одлуком број: 01-02-277/13 од 14. маја 2014. године, дала сагласност.

Из наведеног произлази да је Финансијски план сачињен такође са закашњењем и уз то прије доношења Годишњег програма рада који је требао бити основ за доношење Финансијског плана.

Потребно је Финансијски план донијети благовремено и на темељу претходно дефинисаног програма рада.

6.4. Биланс стања

6.4.1 Стална имовина

У билансу стања на дан 31. 12. 2014. године нето књиговодствена вриједност сталних средстава, класификована у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, износи 329,064,00 КМ и односи се на опрему за обављање дјелатности Јавне установе.

Промјена вриједности сталних средстава Јавне установе у току 2014. године приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Постројења и опрема
0	1	2
Набавна вриједност		
1	Стање на дан 1. 1. 2014. године	62.734,97

2	Повећање	296.989,66
3	Смањење (искњижавање)	0,00
4	Стање на дан 31. 12. 2014. године (1+2-3)	359.724,63
Исправка вриједности		
5	Стање на дан 1. 1. 2014. године	2.856,90
6	Повећање (амортизација)	27.803,45
7	Смањење (искњижавање)	0,00
8	Стање на дан 31. 12. 2014. године (5+6-7)	30.660,35
Садашња вриједност		
9	Стање на дан 1. 1. 2014. године (1-5)	59.878,07
10	Стање на дан 31. 12. 2014. године (4-8)	329.064,28

Повећање набавне вриједности сталних средстава у износу од 296.989,66KM односи се на набавку опреме. Амортизација опреме за текући период износи 27.803,45 KM.

Јавна установа користи земљиште, зграде, опрему и другу имовину која је у власништву Владе Брчко дистрикта БиХ и која ће бити пренесена у власништво Јавне установе актом Владе Брчко дистрикта БиХ, изузев имовине од општег интереса, у складу са Одлуком о оснивању Јавне здравствене установе.

Ревизијом смо утврдили да, није донесена Одлука о преносу права, средстава, пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге документације за рад јавне установе, како је то прописано одредбама члана 38 Одлуке о оснивању Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикта БиХ. Спецификована имовина по Одлуци чинила би почетна стања имовине биланса стања Јавне установе.

Потребно је да управа Јавне установе интензивира активности на преносу права, средстава, пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине коју користи Јавна установа, како би иста била евидентирана као почетна стања у билансу Јавне установе.

Имовина Владе Брчко дистрикта коју користи Јавна установа, осим залиха материјала и ситног инвентара, је евидентирана у ванбилансој евиденцији. Вриједност те имовине на дан 31. 12. 2014. године износи 16.627.086 KM. Наведени износ је усклађен са евиденцијама које се воде у Дирекцији за финансије. Вриједност имовине у односу на 2013. годну је умањена за износ расхода по основу отписа по попису на дан 31. 12. 2013. године и обрачунате амортизације.

У Јавној установи је као трошак амортизације обрачунат само трошак амортизације за опрему која је власништво Јавне установе. Амортизација објеката и опреме која је у власништву Владе Брчко дистрикта је обрачуната у евиденцијама Дирекције за финансије.

Износ обрачунате амортизације на ванбилансно исказану имовину је 1.069.440,78 KM.

Попис имовине извршен је на основу Одлуке директора Јавне установе о именовању пописних комисија за попис и расход основних средстава и ситног инвентара, обавеза, потраживања, порто благајне, залиха лијекова и осталих материјала са

стањем на дан 31. 12. 2014. године. Због обимности пописа директор је именовано више пописних комисија и Централну комисију на нивоу Јавне установе. За извршење пописа директор Јавне установе је донио Упутство о поступању комисија за попис имовине и обавеза при попису у Јавној здравственој установи „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ. Обавеза комисија је била да сачине план рада за вршење пописа. Увидом у елаборат о попису утврдили смо да комисије нису сачиниле план рада, а што није у складу с чланом 1 тачком а) Упутства. Такође и Централна пописна комисија је била дужна да донесе план рада. Увидом у документацију утврдили смо да Централна комисија није донијела план рада, а што није у складу са чланом 2 тачком а) Упутства. Према одредбама Упутства пописне комисије су дужне да изврше попис од 15. до 31. децембра, или најкасније до 15. јануара наредне године. Комисије су дужне да доставе извјештаје о извршеном попису Централној комисији. Централна комисија је свој извјештај о извршеном попису дужна да достави директору Јавне установе до 31. јануара. Увидом у документацију из Елабората о попису утврдили смо да је Извјештај о извршеном попису Централна комисија доставила директору Јавне установе 4. марта 2015. године тј. послје утврђеног рока, а што није у складу с чланом 3 Упутства.

Потребно је, при вршењу пописа имовине, досједно примијенити упутства о поступку комисија за попис имовине и обавеза у дијелу израде плана пописа и поштивања рокова извршења пописа.

6.4.2 Текућа имовина

6.4.2а Залихе

На дан 31. 12. 2014. године исказано је стање залиха у износу од 1.757.485,00 КМ, а односи се на материјал у складишту у износу од 1.749.034,95 КМ, те алат и инвентар у употреби у износу од 8.450,30 КМ.

Промјена вриједности залиха Јавне установе у току 2014. године приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Залихе
0	1	2
Бруто вриједност		
1	Стање на дан 1. 1. 2014. године	2.129.993,82
2	Повећање	5.574.853,75
3	Смањење (искњижавање)	-5.239.854,55
4	Стање на дан 31. 12. 2014. године (1+2+3)	2.464.993,02
Исправка вриједности		
5	Стање на дан 1. 1. 2014. године	631.120,46
6	Повећање (отпис 100% при стављању у употребу)	76.387,31
7	Смањење (искњижавање)	
8	Стање на дан 31. 12. 2014. године (5+6-7)	707.507,77

Нето вриједност		
9	Стање на дан 1. 1. 2014. године (1-5)	1.498.873,36
10	Стање на дан 31. 12. 2014. године (4-8)	1.757.485,25

У почетном стању залиха на дан 1. 1. 2014. године у износу од 2.129.993,82 КМ, садржане су и затечене залихе у вриједности од 1.826.596,05 КМ које је преузела Јавна установа на дан оснивања Одлуком о оснивању. За наведени износ 1. јануара 2014. године исказане су обавезе према оснивачу, која би се требала конвертовати у капитал, односно у повећање улога Владе Брчко дистрикта БиХ у складу са Одлуком о оснивању.

Током 2014. године извршена је набавка залиха у износу од 5.574.853,75 КМ, а утрошено је укупно залиха у износу од 5.239.854,55 КМ.

6.4.2b Краткорочна потраживања, пласмани и готовина

На овој билансној позицији, на дан 31. 12. 2014. године, исказано је стање у износу од 6.142.644,00 КМ, а односи се на краткорочна потраживања у износу од 1.541.693,00 КМ и на новчана средства (готовина) у износу од 4.600.951,00 КМ.

Краткорочна потраживања исказана на дан 31. 12. 2014. године у износу од 1.541.693,00 КМ по својој структури садрже потраживања од купаца у земљи у износу од 1.480.825,00 КМ и друга краткорочна потраживања у износу од 60.868,00 КМ.

Потраживања по основу пружања здравствене заштите (купци у земљи) на дан 31. 12. 2014. године исказана су у укупном износу од 1.480.825,00 КМ, а односе се на потраживања од: Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта (ФЗО) у износу 1.244.382,98 КМ и Завода здравственог осигурања (ЗО) Ф БиХ у износу 874,60 КМ, Фонда здравственог осигурања (ЗО) РС у износу 137.134,86 КМ, неосигураних лица у износу од 8.990,76 КМ и купаца правних лица у износу од 89.442,09 КМ

Потраживања са наведеним фондовима и заводима проистекла су из уговора о пружању здравствене заштите њиховим осигураницима.

Утврдили смо да је уговорима са ФЗО Брчко дистрикта дефинисан рок плаћања обавеза тридесет (30) дана од издавања фактуре. Уговором са ФЗО РС је дефинисано да је рок плаћања шездесет (60) дана од дана испостављања фактуре, али нису дефинисане мјере које ће бити предузете у случајевима прекорачења рока. Увидом у документацију утврдили смо да се утврђени рок не поштује од стране ФЗО РС. Ради наплате својих потраживања Јавна установа је предузимала мјере у виду опомена, састанака, о чему је сачињен и протокол о начину измирења обавеза који, такође, није испоштован, што указује да предузете мјере нису биле довољне.

Потребно је да се приликом склапања уговора с корисницима услуга уговори клаузула о објезбеђењу плаћања, рок плаћања и посљедица у случају неблагоприятног плаћања дуга како би се обезбиједила ефикаснија наплата потраживања по основу пружених услуга и заштитили интереси Јавне установе.

Друга краткорочна потраживања у износу од 60.868,00 КМ, односе се на потраживања по основу: накнада за породилско боловање у износу од 34.802,32 КМ, накнада за боловање преко четрдесет два (42) дана у износу од 16.508,70 КМ и породилског боловања Завода здравственог осигурања Ф БиХ у износу од 9.557,10 КМ.

Новчана средства на дан **31. 12. 2014.** године исказана су у износу од 4.600.951,00 КМ, односе се на новчана средства у домаћој и страниј валути (ЕУР) на рачунима код пословних банака како слиједи:

1.	Жиро рачун код НЛБ Развојне банке у домаћој валути (извод бр. 254 од 31. децембра 2014. године)	4.593.527,47
2.	Девизни рачун код Развојне банке у страниј валути (извод бр. 52 од 15. децембра 2014. године)	7.423,37
3.	Укупно (1+2):	4.600.950,84

Исказано стање одговара стању на изводима банке на дан 31. 12. 2014. године, међутим Јавна установа послује само са једном банком, те је изложена ризику од губитка новчаних средстава у случају евентуалног поремећаја у пословању банке.

Потребно је, ради елиминисања, смањења или диверзификације ризика повјерити обављање платног промета већем броју пословних банака.

6.4.3. Капитал

Капитал Јавне установе на дан 31. 12. 2014. године исказан је у износу од 6.010.329,00 КМ, а састоји се од: оснивачког капитала у износу од 2.000,00 КМ, статутарних резерви у износу од 1.382.147,00 КМ и нераспоређеног вишка прихода над расходима у износу од 4.626.128,00 КМ.

Оснивач Јавне установе је Брчко дистрикт БиХ са уплаћеним оснивачким капиталом од 2.000,00 КМ, што је и исказано на позицији оснивачког капитала биланса стања на дан 31. 12. 2014. године.

Формирање средстава резерви прописано је одредбама члана 15 ставова 1 и 2 Одлуке о оснивању. Ставом 1 прописано је да се средства резерви формирају најмање у износу од 5% укупних расхода остварених у претходној години, а које утврђује Управни одбор.

Ставом 2 прописана је намјена средстава резерви и то за покриће губитака и одржавање текуће ликвидности.

Мишљења смо да су наведене одредбе уопштене и да не дефинишу максималан износ средстава резерви, нити начин одржавања нивоа средстава приликом њихове употребе за одржавање текуће ликвидности. Осим наведеног, поменуте одредбе нису прецизније разрађене ни Статутом Јавне установе.

Потребно је Статутом или другим актима Јавне установе прецизније дефинисати, употребу средстава из вишка прихода над расходима који су изнад нивоа формираних минималних резерви, као и начин и услове употребе средстава резерви за одржавање текуће ликвидности.

6.4.4. Обавезе

На дан 31.12.2014. године укупне обавезе Јавне установе исказане су у износу од 2.218.864,00 КМ, од чега се на дугорочне обавезе односи 1.118.603,00 КМ, а на краткорочне 400.261,00 КМ.

6.4.4.а Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе у износу од 1.818.603,00 КМ, представљају обавезе које се могу конвертовати у капитал, а настале су по основу преузетих затечених залиха робе и ситног инвентара на дан 30. 6. 2013. године. Приликом оснивања, затечена је књиговодствена вриједности залиха у износу од 1.826.596,05 КМ, што је евидентирано као почетно стање залиха и обавеза према оснивачу. У току 2014. године овај износ је коригован за отписани ситан инвентар по попису од 31. 12. 2013. године, а усклађено стање са евиденцијом у Дирекцији за финансије на дан 31. 12. 2014. године износи 1.818.603,64 КМ.

6.4.4.б Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе на дан билансирања износе 400.261, 00 КМ и односе се на:

Р. бр.	О П И С	Износ
1.	Обавезе према добављачима	381.420,00
2.	Обавезе за зараде и накнаде	10.279,00
3.	Обавезе за порез на додатну вриједност	7.916,00
4.	Обавезе за порез на добит по одбитку за нерезиденте БД	646,00
5.	УКУПНО:	400.261,00

6.5. Приходи и расходи

Јавна установа је у финансијском извјештају билансу успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2014. годину, исказала приходе у износу 24.629.025,00 КМ, по структури како слиједи:

1.	Приходи од продаје учинака	1.265.359,00;
2.	Остали пословни приходи	22.619.999,00;
а) Пословни приходи (1+2)		23.885.358,00;
б) Финансијски приходи (приходи од камата)		143,00;
с) Остали приходи (приходи од вишкова, отписа обавеза и остали ванредни приходи)		743.524,00;
Укупни приходи а)+б)+с)		24.629.025,00.

Приходи од продаје учинака у износу од 1.265.359,00 КМ, односе на наплаћене партиципације којим корисници здравствених услуга партиципирају у дијелу трошкова лијечења, а за исте износе се умањују рачуни фондовима здравственог осигурања. Поред наведеног, у овој врсти прихода евидентирана је и наплата по основу услуга пружених лицима која немају здравствено осигурање, као и приходи од пружених здравствених услуга правним лицима (нпр. систематски љекарски прегледи, лабораторијски налази и сл.)

У оквиру ових прихода приходи од услуга пружених неосигураним лицима за период 1. 1 – 31. 12. 2014. године износе 496.353,47 КМ. Ревизијом смо утврдили да цјеновници за пружање услуга неосигураним лицима, који су основ за обрачун ефеката учинака, нису ажурирани и усклађени са стварним трошковима пружене услуге. Цјеновник који се користи је донесен 13. октобра 2003. године Одлуком градоначелника, број: 01-014-027444/03. Због наведеног нисмо могли утврдити ефекте (нето резултате пружених услуга) у смислу да тренутне цијене покривају трошкове пружених услуга.

Потребно је извршити усклађивање цјеновника здравствених услуга са стварним трошковима пружања здравствених услуга.

Остали пословни приходи остварени у износу од 22.619.999,00 КМ, по структури односе се на:

- Приходи из буџета (субвенције), на основу Одлуке о одобравању Програма утрошка средстава бој:13-000072/14 од 10. јуна 2014. године, у износу од 7.650.000,00 КМ;
- Приходи од ФЗО Брчко дистрикта БиХ у износу од 14.310.604,00 КМ;
- Приходи од ФЗО РС у износу од 428.153,00 КМ;
- Приходи од ЗЗО Ф БиХ у износу од 30.869,00 КМ и
- Приходи од поклона и помоћи у износу од 200.373,00 КМ.

Приходи од поклона (донација) се односе на донирану медицинску опрему: видео-гастроскопског ступа, стоматолошких столица, аутоклава, терапеутских лежаја и друге ситне опреме, од стране Владе Јапана и Владе НР Кине. Ревизијом смо утврдили да укупна вриједност дониране опреме, чији је вијек трајања дужи од године дана, износи 182.615,68 КМ, односно приходи ће притицати у будућем периоду употребом опреме.

Због наведеног, сматрамо да је требало исказати унапријед наплаћане одгођене приходе у износу од 182.615,68 КМ, а приликом обрачуна амортизације у истом износу признати приход периода.

Потребно је донације опреме почетно евидентирати на разграничене приходе, а током употребе приходе од донације признавати у висини трошкова амортизације у истом периоду.

Укупни расходи исказани су у износу од 21.202.843,00КМ, по структури како слиједи:

1. трошкови материјала	4.925.981,00;
2. трошкови плата и накнада и осталих личних накнада	14.854.026,00;
3. трошкови производних услуга	954.193,00;
4. трошкови амортизације и резервисања	27.803,00;

5. нематеријални трошкови	438.291,00;
6. трошкови пореза	1.875,00;
а) Пословни расходи (1+2+...+6)	21.202.169,00;
б) Финансијски расходи	199,00;
с) Остали расходи	1.461,00;
Укупно: а+б+с	21.203.829,00.

Сучељавањем пословних прихода и расхода Јавна установа је остварила добит из редовне активности у износу од 2.683.189,00 КМ (23.855.358,00 - 21.202.169,00), а сучељавањем укупних прихода и расхода добит периода у износу од 3.426.182,00 КМ (24.629.025,00 - 21.202.843,00).

7. КОМЕНТАР

Јавној установи је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2014. годину, број: 01-02-03-13-326/15 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Јавна установа се изјаснила дописом број: 1371/15 од 23. јула 2015. године. У изјашњењу нису наведене примједбе на налазе садржане у поменутом Нацрту извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2014. годину, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Сафет Нишић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл пр.
