

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: 01-02-03-13-321/16
Р: 08-06; 09-06 /16

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“
за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године**

Брчко, јуна 2016. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	8
3. УВОД.....	14
4. ОПШТИ ДИО	14
5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	15
6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	16
7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	17
7.1. Руководство и систем интерних контрола.....	17
7.2. Обављање законом утврђене дјелатности.....	17
7.3. Планирање и извјештавање.....	19
7.4. Приходи и расходи.....	20
7.5. Биланс стања	22
7.5.1. Стална средства.....	22
7.5.2. Текућа имовина.....	24
7.5.2а. Залихе материјала, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји.....	24
7.5.2b. Краткорочна потраживања, пласмани и готовина	25
7.5.3. Капитал	27
7.5.4. Обавезе.....	28
7.5.4а. Дугорочне обавезе.....	28
7.5.4b. Краткорочне обавезе	28
8. КОМЕНТАР.....	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

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 2015. 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 с 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, одабир 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 ефективности 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 ускладила цијене пружених услуга са стварним трошковима пружања услуга осигураницима фондова здравственог осигурања ван Брчко дистрикта. Цијене које се примјењују на друге фондове не обезбјеђују покриће трошкова пружених услуга, а посљедица примјене такве одлуке је губитак од пружања услуга осигураницима других фондова (детаљније у тачки 7.4).
- Није завршена активност на имплементацији диобеног биланса и усклађивање оснивачког капитала у судском регистру и пословним књигама у складу с диобеним билансом (детаљније у тачки 7.5.1).
- Јавна установа приликом сачињавања финансијских извјештаја није вршила процјену наплативости потраживања, што није у складу с Међународним рачуноводственим стандардом 1 – Презентација финансијских извјештаја, тачке 51–59 и тачка 37 Оквир МСФИ.

Сходно наведеном, потраживања од купаца и резултат пословања, у финансијским извјештајима на дан 31. 12. 2015. године, прецијењени су за износ спорних – ненаплативих потраживања (детаљније у тачки 7.5.2b).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте навода у напомена датим у претходном пасусу финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2015. године, резултат пословања Јавне установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, у складу са с Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Јавне установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ у току 2015. године, осим навода у напоменама, 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.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је да Јавна установа заврши активности на имплементацији диобеног биланса и предузме неопходне мјере за обезбјеђење досједне примјене постојећих подзаконских аката и процедура, ради унапређивања цјелокупног пословања и јачања система интерних контрола.

Потребно је донијети све предвиђене подзаконске акте у складу са Одлуком о оснивању ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ и Статутом ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, односно извршити усклађивање аката који су у примјени.

Потребно је да Здравствена установа својим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама суштински уреди и пропише област рачуноводства, рачуноводствених књига, књиговодствених исправа и обраду података.

Потребно је подзаконским актима обезбиједити поштовање рокова прописаних Законом о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу благовременог изрицања дисциплинске мјере за тежу повреду радне дужности.

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 досједно поштовати одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у дијелу сачињавања комплетног сета финансијских извјештаја.

Потребно је размотрити финансијски утицај Одлуке о измјени и допуни Одлуке о утврђивању цијена за пружање здравствених услуга у ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, број: 05-УО-001/16-2 од 12. јануара 2016. године.

Потребно је ускладити цијене пружених услуга са стварним трошковима пружања услуга, те извршити усклађивање уговора са другим фондовима здравствених осигурања, према новом цјеновнику за пружање здравствених услуга.

Потребно је улагања на туђим средствима евидентирати у оквиру групе 01 – Нематеријална средства, на одговарајућа аналитичка конта у оквиру основног конта 013 – Улагања на туђим средствима.

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 приликом сачињавања Извјештаја о извршеном попису методологију извјештавања прилагодити тако да је могуће упоредити стварно и књиговодствено стање, што је и циљ обављања пописа.

Потребно је пописом обухватити цјелокупну имовину на коришћењу код Јавне установе.

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

Потребно је између болничких одјељења и сектора за рачуноводство успоставити координацију око евидентирања и наплате потраживања од пацијената који су изјавили да немају новац.

Потребно је, у складу са захтјевом МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и Оквира МСФИ, те Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама извршити процјену извјесности наплате потраживања и евидентирати као сумњива и спорна потраживања ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја.

Потребно је Статутом, Одлуком о оснивању 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.

Потребно је дуговна салда на позицији обавеза на дан обрачуна прекњижити на одговарајућа конта датих аванса у активи биланса стања.

Потребно је донације у сталним средствима књижити на адекватан аналитички конто у оквиру конта 407 – Унапријед наплаћени одгођени приход.

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године

Група рачуна рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211+212+213+214+215)	201	22.554.805	23.885.358
61	1. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	1.367.706	1.265.359
611	b) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	1.367.706	1.265.359
640 и 641	2. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213		
65	3. Остали пословни приходи	215	21.187.099	22.619.999
	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ II. (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	22.886.700	21.202.169
51	1. Трошкови материјала	218	4.830.566	4.925.981
52	Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода 2. (220+221)	219	16.728.600	14.854.026
520, 1	a) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	16.421.956	14.586.149
522-9	b) Остали лични расходи	221	306.644	267.877
53	3. Трошкови производних услуга	222	719.038	954.193
54	4. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	109.042	27.803
540	a) Трошкови амортизације	224	109.042	27.803
554	5. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	499.027	438.291
555	6. Трошкови пореза	227	427	1.875
556	7. Трошкови доприноса	228		
	ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229		2.683.189
	ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230	331.895	
66	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 ДО 237)	231	2.994	143
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2 Приходи од камата	233	2.574	
669	3 Остали финансијски приходи	237	420	143
56	II. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	238	22	163
561	2. Расходи камата	240	22	163
	ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238) или (231-238-230)	244		2.683.169
	ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231) или (238-229-231)	245	328.923	

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	25.899	511
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		
579	10. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	25.899	511
	ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268		743.013
	ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269	25.899	
690 и 691	ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШКЕ ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292	1	
590 и 591	РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ГОДИНА	293	1	
	ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	294		3.426.182
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291-244-268-289)	295	354.822	
	НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	Нето добитак текуће године	298		3.426.182
	Нето губитак текуће године	299	354.822	
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+291)	300	22.557.800	24.629.025
	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+292)	301	22.912.622	21.202.843
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима		(354.822)	
	Просјечан број запослених на основу часова рада	307	596	636
	Просјечан број запослених на основу стања крајем мјесеца	308	663	643

Биланс стања на 31. 12. 2015. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Бруто	Иправка	Нето 31. 12. 2015. године	Износ на дан биланса претходнен године
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	01	911.748	323.004	588.744	329.064
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	08	911.748	323.004	588.744	329.064
022 до 029	Постројења и опрема	011	728.447	139.703	588.744	329.064
024 до 029	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	014	183.301	183.301	-	-
	В. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+060)	031	7.864.621	829.108	7.035.513	7.900.129
10 до 15	I. ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	2.311.026	829.108	1.481.918	1.757.485
100 до 109	1. Залихе материјала	033	1.439.738	-	1.439.738	1.757.485
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037	845.672	829.108	16.564	
150 до 159	6. Дати аванси	038	25.616	-	25.616	
	II. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059)	039	5.553.595	-	5.553.595	6.142.644
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 045)	040	1.852.165	-	1.852.165	1.541.693
201, дио 209	б) Купци у земљи	042	1.773.834		1.773.834	1.480.825
220 до 229	д) Друга краткорочна потраживања	045	78.331		78.331	60.868
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (056+057)	055	3.701.430		3.701.430	4.600.951
241 до 249	б) Готовина	057	3.701.430		3.701.430	4.600.951
27	4. Порез на додатну вриједност	058				
29	V. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	61				
	G. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)	062	8.776.369	1.152.112	7.624.257	8.229.193
880 до 888	D. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	063	16.627.086		16.627.086	16.627.086
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (062+063)	064	25.403.455	1.152.112	24.251.343	24.856.279

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан 31. 12. 2015. године	Износ на дан биланса претходнен године
1	2	3	4	5
	ПАСИВА		5.655.507	6.010.329
	A. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101		
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	2.000	2.000,00
300	1. Акцијски капитал	103		
305	2. Државни капитал	107	2.000	2.000,00
Део 32	IV. РЕЗЕРВА (112+113)	111	2.058.329	1.382.147
322	1. Статутарне резерве	113	2.058.329	1.382.147
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (ОД 118 ДО 121)	117	3.595.178	4.626.128
342	1. Нераспоређени вишак прихода над расходима	120	3.595.178	4.626.128
	V. ОБАВЕЗЕ (133+142)	132	1.968.750	2.218.864
41	I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (134 ДО 141)	133	1.635.302	1.818.603
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	134	1.635.302	1.818.603
42 до 48	II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	333.448	400.261
43	2. Обавезе из пословања (151 до 155)	150	278.160	381.420
432 и 433	а) Добављачи у земљи и иностранству	153	278.160	381.420
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	157	3.671	10.279
460 до 469	5. Друге обавезе	158	13.244	-
470 до 479	6. Порез на додатну вриједност	159	11.552	7.916
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	160	1.129	
481	8. Обавезе за порез на добитак	161		646
49 осим 495	9. Пасивна временска разграничења и краткорочна резервисања	162	25.692	
	G. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)	164	7.624.257	8.229.193
890 до 898	D. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	165	16.627.086	16.627.086
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (161+162)	166	24.251.343	24.856.279

Биланс токова готовине за период 1. јануара – 31. децембра 2015. године

НИЈЕ САЧИЊЕН !

ПОЗИЦИЈА 1	Ознака АОП-а 2	Износ		
		Година 2014. 3	Година 2015. 4	
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	301	12.640.453		
I. Приливи готовине из пословних активности (302 до 304)				
1. Приливи од купаца и примљени аванси		302	6.519.820	
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.		303	6.091.670	
3. Остали приливи из пословних активности		304	28.963	
II. Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)		305	10.219.605	
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси		306	2.539.841	
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода		307	7.665.168	
3. Одливи по основу плаћених камата		308	26	
4. Одливи по основу пореза на добит		309	-	
5. Остали одливи из пословних активности	310	14.517		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (301–305)	311	2.420.848		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (305–301)	312			
B. 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)				
G. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)		341	12.642.453	
D. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	10.219.605		
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	2.422.848		
E. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)	344			
Ž. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	345	-		
J. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)	348	2.422.848		

Извјештај о промјенама у капиталу на дан 31. 12. 2015. године

Ред. број	Врста промјене у капиталу	Ознака за АОП	Дионичарски и други облици основног капитала	Ревалориз. резерве	Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	Остале резерве (статутарне резерве)	Акумулисана нерасп. добит /непокривени губитак	У К У П Н О (2+3+4+5+6)
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Стање на дан 31. 12. 2013. године	901	2.000,00			1.382.147		1.384.147
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		1.384.147
6.	Нето добит/губитак периода исказана у билансу успјеха	908					3.426.182	3.426.182
7.	Објављене дивиденде и други видови расподјеле добитка и покрића губитка	910					(1.200.000)	(1.200.000)
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					(354.822)	(354.822)
13.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.	921				676.182	(676.182)	
14.	Стање на дан 31. 12. 2015. године (915±916±...±922)	923	2.000,00			2.058.329	3.595.178	5.655.507

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНЕ УСТАНОВЕ „ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР“ БРЧКО ЗА 2015. ГОДИНУ

3. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Јавне установе, на дан 31. 12. 2015. године, обављена је на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, на основу годишњег плана ревизије. Ревизија је обављена на основу адекватних ревизорских метода и примјењивих ревизорских стандарда.

4. 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 ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 27/12 и 11/13).

Оснивач Здравственог центра 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 Здравственог центра је у Брчком у Ул. реиса Џемалудина Чаушевића број 1. Пореска управа је, потврдом број: 80014714, утврдила јединствени број пореског обвезника.

Агенција за статистику БиХ Експозитура Брчко издала је обавјештење број: 13-43-1-4600324320000 од 4. јула 2013. године којим је Здравствени центар разврстан према дјелатности.

Дјелатност Јавне установе је очување и унапређивање 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 пацијената.

Дјелатност Јавне установе обавља се на основу Закона о здравственој заштити, Статута, који је 26. јуна 2013. године донио Управни одбор и подзаконских аката Здравственог центра.

Здравствени центар 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 коришћење 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 о 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.

5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Јавне установе на дан 31. 12. 2015. године, 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 с важећом законском регулативом и примјењивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Предузећа примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, 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. С 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 конвертибилним маркама (КМ).

6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију финансијских извјештаја Јавне установе за 2014. годину и издала мишљење с резервом.

У Извјештају о обављеној ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2015. године дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Увидом у предузете активности те освртом на имплементацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

• Реализоване препоруке

- Извршено је попуњавање упражњених позиција чланова Управног одбора.
- Распоредивање вршилаца дужности на реизборна радна мјеста извршено је у складу са одредбама Правилника о радним односима.
- Донесен је Правилник о стручном усавршавању запослених у ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ у октобру 2015. године.
- Ради елиминисања, смањења или диверзификације ризика обављање платног промета повјерено је већем броју пословних банака.
- Упутство о поступку комисија за попис имовине и обавеза допуњено је у дијелу израде плана пописа и поштовања рокова извршења пописа.

• Препоруке чија је реализација у току:

- доношење и усклађивање нормативних и подзаконских аката у складу са Одлуком о оснивању и Статутом ЈЗУ.

• Нереализоване препоруке

- Није благовремено донесен програм рада и исти не прецизира врсту и обим планираних активности, носиоце активности, те рокове за њихово извршење.
- Није благовремено донесен финансијски план и исти се не заснива на претходно донесеном програму рада.
- Није извршено усклађивање упутства и процедуре руковођења лијековима и другим помоћним медицинским материјалом, те процедуре пријема робе, задужења и раздужења.
- Доношење акта – одлуке којом се спецификује имовина од опештег интереса чија је вриједност преко 100.000,00 КМ, како је то прописано одредбама члана 11 Одлуке о оснивању Здравствене установе
- Доношење одлуке о преносу права, средстава, пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге документације за рад Здравственог центра, како је то прописано одредбама члана 38 Одлуке о оснивању Здравствене установе
- Допуна Статута или доношење другог акта којим се прецизније дефинише употреба средстава из вишка прихода над расходима који су изнад нивоа формираних минималних резерви, као и начин и услови употребе средстава резерви за одржавање текуће ликвидности
- Дефинисање мјера којим би се обезбиједила наплата извршених услуга, нарочито са фондовима здравственог осигурања
- Приликом склапања уговора с корисницима услуга да се уговори клаузула о објезбеђењу плаћања, рок плаћања и санкције у случају неблаговременог плаћања дуга, како би се обезбиједила ефикаснија наплата потраживања по основу пружених услуга и заштитили интереси Јавне установе.

- Није извршено усклађивање цјеновника здравствених услуга са стварним трошковима пружања здравствених услуга.
- Све донације опреме нису почетно евидентирани на разграничене приходе.

7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

7.1. Руководство и систем интерних контрола

Извршена је процјена функционисања система интерних контрола како би се увјерили да ли успостављене интерне контроле обезбјеђују 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 недосљедној примјени постојећих аката у дијелу:

- неблаговременог доношења плана рада и финансијског плана за 2015. годину и несачињавања обрасца биланс токова готовине за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године;
- нереализације диобног биланса како је прописано Одлуком о оснивању;
- необухватања цјелокупне имовине пописом;
- неадекватне процјене средстава и исказивања билансних позиција по том основу у финансијским извјештајима на дан 31. 12. 2015. године;
- недефинисања обезбјеђења плаћања у уговорима с корисницима здравствених услуга и
- неусклађености цијена пружених услуга са стварним трошковима пружених услуга.

Интерна контрола такође није функционисала приликом плаћања обавеза, односно ликвидације рачуна, што је имало за посљедицу плаћање по предрачуноу и рачуну за једну те исту услугу.

Потребно је да Јавна установа заврши активности на имплементацији диобног биланса и предузме неопходне мјере за обезбјеђење досљедне примјене постојећих подзаконских аката и процедура, ради унапређивања цјелокупног пословања и јачања система интерних контрола.

7.2. Обављање законом утврђене дјелатности

Јавна установа, из своје надлежности прописане одредбама члана 24 тачке f) Одлуке о оснивању ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ и члана 28 става 1 тачке f) Статута, треба да донесе све потребне подзаконске акте, односно да изврши усклађивање аката који су у примјени.

Ревизијом смо утврдили да Јавна установа није извршила усклађивање Упутства и процедуре руковођења лијековима и другим помоћним медицинским материјалом, те процедуре пријема робе, задужења, раздужења.

Потребно је донијети све предвиђене подзаконске акте у складу са Одлуком о оснивању ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ и Статутом ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, односно извршити усклађивање аката који су у примјени.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број: 05-УО-018/14-4 од 15. јула 2014. године, чланом 25 прописано је да се књиговодствене исправе које пристижу у друштво споља (екстерне књиговодствене исправе) достављају у рачуноводство у року из члана 19 става 2 овог правилника, док се интерне књиговодствене исправе достављају у року из члана 19 става 1 Правилника.

Ревизијом смо утврдили да члан 19 наведеног правилника уопште не регулише рок доставе књиговодствених исправа на књижење, него прописује да су рачуноводствене политике Здравственог центра дефинисане овим правилником.

Поједина поглавља овог правилника, умјесто да дефинишу конкретне чињенице везане за организацију и одговорност за рад у рачуноводству, обрачун и методе амортизације, припрему, састављање и презентацију финансијских извјештаја, појмове дефинишу уопштено, формално и теоретски. Тако на примјер члан 102 прописује да уколико је Јавна здравствена установа разврстана као велико или средње правно лице, дужна је да саставља и презентује и полугодишње финансијске извјештаје за обрачунски период, у складу са МРС 34 – Периодични финансијски извјештаји. Остаје нејасна чињеница да ли је Здравствена установа дужна да сачињава полугодишње извјештаје или није.

Поред наведеног, одредбе које прописују садржај годишњих финансијских извјештаја, обрађене су више пута и то у члановима 49, 100 и 102.

Потребно је да Здравствена установа својим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама суштински уреди и пропише област рачуноводства, рачуноводствених књига, књиговодствених исправа и обраду података.

На основу Иницијативе за покретање дисциплинског поступка, односно дисциплинске пријаве број: 435/15 од 10. марта 2015. године, директор Јавне установе је дисциплинској комисији поднио захтјев за покретање дисциплинског поступка. Такође, дисциплинску пријаву број: 894/15 од 1. јула 2015. године директор је запримио 1. јула 2015. године, а 6. јула 2015. године дисциплинској комисији је поднио захтјев за покретање дисциплинског поступка, против радника Службе за набавке, због теже повреде службене дужности.

Дисциплинска комисија је објединила обје иницијативе (пријаве) у један поступак. Након спроведеног дисциплинског поступка одлучено је да се окривљеној изрекне мјера престанка радног односа Рјешењем број: 05-ДК-0011/15-1.1 од 21. децембра 2015. године.

На поменуто рјешење, окривљена је поднијела жалбу другостепеном органу (Управном одбору Јавне установе). Управни одбор је, рјешавајући по жалби, поништио поменуто рјешење и предмет вратио дисциплинској комисији на поновни поступак Рјешењем број: 05-УО-001/16-6 од 12. јануара 2016. године. У образложењу за поништење рјешења дисциплинске комисије наведено је да је отказ недопуштен, јер се наведена дисциплинска мјера није могла изрећи по протеку законског прекулзивног рока за њено изрицање, како је прописано одредбама члана 75 става 3 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Поменути члан Закона о раду Брчко дистрикта БиХ прописује да у случају теже повреде радне обавезе и дужности, послодавац може отказати уговор о раду радника у року од тридесет (30) дана од дана сазнања да је дошло до преступа или повреде радне обавезе, које су довеле до отказа. Сходно наведеном произлази да дисциплинска комисија није, у законом предвиђеном року, спровела поступак и одлучила о дисциплинској одговорности радника.

Увидом у Правилник о материјалној и дисциплинској одговорности Јавне установе од 21. фебруара 2014. године, установили смо да истим нису прописане процедуре за благовремено доношење одговарајућих одлука, приликом одлучивања о тежој повреди радних дужности, како би се поштовале одредбе Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу рока за изрицање дисциплинске мјере.

Потребно је подзаконским актима обезбиједити поштовање рокова прописаних Законом о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу блавременог изрицања дисциплинске мјере за тежу повреду радне дужности.

7.3. Планирање и извјештавање

Годишњи програм рада Јавне установе разматран је 31. марта 2015. године на 41. редовној сједници Управног одбора, након чега је и усвојен уз захтјев да менаџмент достави двије допуне које се односе на годишњи план рада Управе и процјену финансијских средстава потребних за реализацију овог плана, која спадају у капитални буџет. Годишњи програм рада, осим што је касно донесен, представљен је као сумарни приказ годишњих планова организационих дијелова Јавне установе.

Ревизијом смо утврдили да програми рада организационих дијелова Јавне установе представљају скуп активности које ће се организовано спроводити. Наведени су проблеми везани за недостатке у ресурсима за обављање дјелатности као што су недостатак кадрова, недовољан и неадекватан простор, недостатак опреме и сл.

У годишњем програму рада није утврђено колико којих услуга ће бити извршено, те на основу тога потребна финансијска средства, кадрови, опрема и др.

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

Због наведеног, овакав програм рада не може бити основ за израду финансијског плана, плана набавке и сл.

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

Финансијски план Јавне установе за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године усвојен је од стране Управног одбора Одлуком број: 05-УО-009/15 од 31. марта 2015. године, након чега је дата сагласност Скупштине Брчко дистрикта БиХ, Одлуком о давању сагласности број: 01-02-457/15 од 15. априла 2015. године.

Из наведеног произлази да је Јавна установа прва три мјесеца 2015. године, обављала пословање без финансијског плана и програма рада.

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

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне установе, члан 49, прописана је обавеза састављања и достављања надлежним институцијама, између осталих финансијских извјештаја, и извјештаја биланса токова готовине.

Ревизијом смо установили да Јавна установа није сачинила биланс токова готовине за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године, што није у складу са поменутиим одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у дијелу сачињавања комплетног сета финансијских извјештаја.

7.4. Приходи и расходи

Јавна установа је у финансијском извјештају билансу успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године, исказала приходе у износу од 22.557.799,00 КМ, по структури како слиједи:

1. Приходи од продаје учинака	1.367.706,00;
2. Остали пословни приходи	21.187.099,00;
а) Пословни приходи (1+2)	22.554.805,00;
б) Финансијски приходи (приходи од камата)	2.994,00;
Укупни приходи а)+б)+с)	22.557.799,00.

Приходи од продаје учинака у износу од 1.367.706,00 КМ, односе се на плаћене партиципације којим корисници здравствених услуга партиципирају у дијелу трошкова лијечења, а за исте износе се умањују рачуни фондовима здравственог осигурања. У овој врсти прихода евидентиране су и фактурисане услуге 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. јануар – 31. децембар 2015. године износе 496.353,47 КМ.

Ревизијом смо утврдили да цјеновник за пружање услуга неосигураним лицима (донесен 13. октобра 2003. године Одлуком градоначелника број: 01-014-027444/03), који је основ за обрачун ефеката учинака, до новембра 2015. године, није био усклађен са стварним трошковима пружене услуге. Управни одбор је донио Одлуку о утврђивању цијена за пружање здравствених услуга у ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ број: 1727/15-2 од 1. октобра 2015. године, са новим цјеновником, који је требало да отклони напријед поменућу неправилност. Чланом 1 ове одлуке је, између осталог, дефинисано да се нови цјеновник примјењује за уговарање услуга са другим фондовима здравствених осигурања, изузев Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ. Нови цјеновник је био у примјени од краја новембра 2015. године.

Управни одбор је 12. јануара 2016. године, без разматрања финансијског утицаја, донио Одлуку о измјени и допуни Одлуке о утврђивању цијена за пружање здравствених услуга у ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, број: 05-УО-001/16-2, којом се брише став који се односи на примјену новог цјеновника за уговарање услуга са другим фондовима здравственог осигурања. Посљедица такве одлуке је да се услуге другим фондовима фактуришу по старом цјеновнику (донесеном Одлуком градоначелника, број: 01-014-027444/03 од 13. октобра 2003. године) чије цијене не обезбјеђују покриће трошкова пружених услуга. Примјена такве одлуке има за резултат губитак од пружених услуга осигураницима других фондова, јер цијене не покривају стварне трошкове пружене услуге.

Такође, измјеном Одлуке о утврђивању цијена, осигураници са подручја Дистрикта (који немају овјерену књижицу и сл.) стављени су у неравноправан положај у односу на осигуранике других фондова, јер су цијене пружених услуга са другим фондовима ниже у односу на цијене које се примјењују за осигуранике с подручја Дистрикта.

Потребно је размотрити финансијски утицај Одлуке о измјени и допуни Одлуке о утврђивању цијена за пружање здравствених услуга у ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, број: 05-УО-001/16-2 од 12. јануара 2016. године.

Потребно је ускладити цијене пружених услуга са стварним трошковима пружања услуга, те извршити усклађивање уговора са другим фондовима здравствених осигурања, према новом цјеновнику за пружање здравствених услуга.

Остали пословни приходи остварени у износу од 21.187.099,00 КМ, по структури односе се на:

- Приходе из буџета (субвенције), на основу Одлуке о одобравању Програма утrophка средстава број: 13-001108/15 од 28. маја 2015. године, у износу од 6.500.000,00 КМ;
- Приходе од ФЗО Брчко дистрикта БиХ у износу од 14.305.910,49 КМ;
- Приходе од ФЗО РС у износу од 332.352,30 КМ, за пружене здравствене услуге;
- Приходе од ЗЗО Ф БиХ у износу од 20.526,90 КМ;
- Приходе од поклона и помоћи у износу од 14.274,03 КМ;
- Остале приходе из других намјенских извора у износу од 14.035,30 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је Јавна установа прецијенила приход од поклона и помоћи, за износ од 980,00 КМ (детаљније образложење и препорука ревизије дати су у тачки 7.5.4b).

Укупни расходи исказани су у износу од 22.912.621,00 КМ, по структури како слиједи:

1. трошкови материјала	4.830.566,00;
2. трошкови плата и накнада и осталих личних накнада	16.728.600,00;
3. трошкови производних услуга	719.038,00;
4. трошкови амортизације	109.042,00;
5. нематеријални трошкови	499.027,00;
6. трошкови пореза	427,00;
а) Пословни расходи (1+2+...+6)	22.886.700,00;
б) Финансијски расходи	22,00;
с) Остали расходи	25.899,00;
Укупно: а+б+с	22.912.621,00.

Сучељавањем пословних прихода и расхода Јавна установа је остварила губитак из редовне активности у износу од 328.923,00 КМ (22.557.799,00 - 22.886.722,00), а сучељавањем укупних прихода и расхода губитак периода у износу од 354.822,00 КМ (22.557.799,00 - 22.912.621,00).

Ревизијом смо утврдили да је Јавна установа пропустила да искаже расходе, по основу отписа сумњивих и спорних потраживања. Детаљније образложење и препорука ревизије дати су у тачки 7.5.2b.

7.5. Биланс стања

7.5.1 Стална средства

Стална средства чини материјална имовина (некретнине, постројења и опрема), а исказана је по набавној вриједности умањеној за акумулисану амортизацију. Амортизација се обрачунава линеарним методом током процијењеног вијека трајања.

У билансу стања на дан 31. 12. 2015. године исказана је набавна вриједност сталних средстава у износу од 911.748,00 КМ, припадајућа исправка вриједности у износу од 323.004,00 КМ и нето вриједност у износу од 588.744,00 КМ, а односи се на следеће:

Р. бр.	Конто	О П И С	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето књиговодствена вриједност
1	022 до 029	Постројења и опрема	728.447,00	139.703,00	588.744,00
2	029101 и 029102	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	183.301,00	183.301,00	0,00
3	Укупно:		911.748,00	323.004,00	588.744,00

- Постројења и опрема

Промијена вриједности сталних средстава на позицији опреме Јавне установе у току 2015. године приказана је у следећој табели:

Р. бр.	О П И С	Постројења и опрема
0	1	2
Набавна вриједност		
1	Стање на дан 1. 1. 2015. године	359.724,63
2	Повећање	368.722,42
3	Смањење (искњижавање)	0,00
4	Стање на дан 31. 12. 2015. године (1+2-3)	728.447,05
Исправка вриједности		
5	Стање на дан 1. 1. 2015. године	30.660,35
6	Повећање (амортизација)	109.042,39
7	Смањење (искњижавање)	0,00
8	Стање на дан 31. 12. 2015. године (5+6-7)	139.702,74
Садашња вриједност		
9	Стање на дан 1. 1. 2015. године (1-5)	329.064,28
10	Стање на дан 31. 12. 2015. године (4-8)	588.744,31

Повећање набавне вриједности сталних средстава у износу од 368.722,42 КМ односи се на набавку опреме у износу од 338.125,82 КМ и донације у опреми у износу од 30.596,60 КМ.

Повећање исправке вриједности у износу од 109.042,39 КМ односи се на амортизацију опреме за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године.

- Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Јавна установа је у периоду 1. јануар – 31. децембар 2015. године извршила улагање у одржавање туђих некретнина и опреме у укупном износу од 183.301.43 КМ, што је у књиговодству евидентирано преко конта 029101 – Улагање у адаптацију туђих некретнина у износу од 7.592,24 КМ и 029102 – Улагање у туђа средства и опрему у износу од 175.711,19 КМ, а у корист конта 41050 – Обавезе према Влади за оснивачки улог у стварима, на име измирења наведених обавеза према оснивачу.

Ревизијом смо утврдили да је, у складу с важећим контним оквиром који користи Јавна установа, улагања на туђим сталним средствима требало евидентирати у оквиру групе 01 – Нематеријална средства, на одговарајућа аналитичка конта у оквиру основног конта 013 – Улагања на туђим средствима.

Потребно је улагања на туђим средствима евидентирати у оквиру групе 01 – Нематеријална средства, на одговарајућа аналитичка конта у оквиру основног конта 013 – Улагања на туђим средствима.

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 здравствене установе актом Владе Брчко дистрикта БиХ, изузев имовине од општег интереса, у складу са Одлуком о оснивању Јавне здравствене установе.

Ревизијом смо утврдили да ни у 2015. години није донесена одлука о преносу права, средстава, пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге документације за рад Здравственог центра, како је то прописано одредбама члана 38 Одлуке о оснивању Здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ. Спецификована имовина по Одлуци чинила би почетна стања имовине биланса стања Здравственог центра.

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, евидентирана је у ванбилансој евиденцији, по нето вриједности (садашњој вриједности), на дан 31. 12. 2015. године у износу од 16.627.086,00 КМ.

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. 2015. године. Централна пописна комисија је 29. фебруара 2016. године сачинила Извјештај о извршеном попису број 380/16, којим је констатовала да усаглашено стање сталних средстава (која се воде у билансној евиденцији ЈЗУ) по попису и по књигама износи 731.356,79 КМ.

У наведеном извјештају такође је констатовано да је стање основних средстава која се воде у ванбилансној евиденцији ЈЗУ (односно у књиговодственој евиденцији Дирекције за финансије на организационом коду 1900 – Одјељење за здравство) по

попису и по књиговодству усаглашено и износи 35.626.804,01 КМ по бруто књиговодственој вриједности, те да је предложено за отпис 368.751,62 КМ.

Ревизијом смо утврдили да се наведена средства пренесена на коришћење ЈЗУ, по Одлуци о оснивању, у ванбилансној евиденцији, исказују по нето књиговодственој вриједности у износу од 16.627.086,55 КМ.

Дакле, попис је исказан по набавној вриједности средстава, а у ванбилансној евиденцији је исказано садашње стање (нето вриједност) ових средстава, тако да нисмо били у могућности утврдити да ли исказано стање по попису одговара стању у књиговодству.

Осим наведеног, ревизијом смо утврдили да улагања у адаптацију у туђе некретнине и опрему у укупном износу од 183.301,43 КМ, нису обухваћена пописом иако представљају имовину Јавне установе.

Потребно је приликом сачињавања Извјештаја о извршеном попису методологију извјештавања прилагодити тако да је могуће упоредити стварно и књиговодствено стање, што је и циљ обављања пописа.

Потребно је пописом обухватити цјелокупну имовину на коришћењу код Јавне установе и евидентирати у ванбилансној евиденцији, те исту ускладити са евиденцијама и вриједностима Дирекције за финансије.

7.5.2 Текућа имовина

Текућа имовина на дан 31. 12. 2015. године, исказана је у износу од 7.035.513,00 КМ, чију структуру чине:

О П И С	Бруто	Исправка	Нето
a) Залихе материјала, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	2.311.026,00	829.108,00	1.439.738,00
b) Краткорочна потаживања, краткорочни пласмани и готовина	5.553.595,00	0,00	5.553.595,00

7.5.2a) Залихе материјала, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји

На овој билансној позицији, на дан 31. 12. 2015. године, Јавна установа је исказала стање залиха материјала, алата и ситног инвентара, те дате авансе у укупном нето износу од 1.481.918,00 КМ, од тога:

- Залихе материјала износе 1.439.738,00 КМ;
- Залихе алата и ситног инвентара износе 16.564,00 КМ;
- Дати аванси износе 25.616,00 КМ.

Залихе материјала

Промјена вриједности залиха материјала Јавне установе у току 2015. године приказана је у сљедећој табели:

1	Стање на дан 1. 1. 2015. године	1.749.034,95;
2	Повећање	4.999.330,47;
3	Смањење (искњижавање) – утрошак	-5.308.627,35;
4	Стање на дан 31. 12. 2015. године (1+2+3)	1.439.738,07.

Залихе алата и стног инвентара

На овој билансној позицији исказано стање у износу од 16.564,00 КМ, односи се на нето вриједност ситног инвентара у употреби, ХТЗ опреме, алата у употреби и осталог инвентара.

Јавна установа врши отпис наведених залиха 100%-ним методом отписа приликом стављања ових залиха у употребу.

Дати аванси

Дати аванси на дан 31. 12. 2015. године исказани у износу од 25.616,00 КМ, односе се на уплате унапријед домаћим правним лицима за робу и услуге.

Ревизијом смо утврдили да је Јавна установа потцијенила дате авансе на дан 31. 12. 2015. године за износ од 2.687,07 КМ, који се односи на дуговна салда (претплате) на појединим аналитичким контима добављача. Детаљније образложење и препорука дати су у тачки 7.5.4b – Краткорочне обавезе.

7.5.2b – Краткорочна потраживања, пласмани и готовина

На овој билансној позицији, на дан 31. 12. 2015. године, исказано је стање у износу од 5.553.595,00 КМ, а односи се на:

- Краткорочна потраживања у износу од 1.852.165,00 КМ;
- Готовинске еквиваленте и готовину (новчана средства) у износу од 3.701,430,00 КМ.

Краткорочна потраживања исказана на дан 31. 12. 2015. године у износу од 1.852.165,00 КМ по својој структури садрже потраживања од купаца у земљи у износу од 1.773.834,00 КМ и потраживања из специфичних послова у износу од 78.331,00 КМ.

Купци у земљи – потраживања по основу пружања здравствене заштите на дан 31. 12. 2015. године односе се на потраживања од:

1)	Купци – Фонд здравственог осигурања Брчко Дистрикта	1.192.974,41
2)	Купци – Фонд здравственог осигурања у РС	468.367,96
3)	Купци правна лица	93.215,45
4)	Купци неосигурана лица	18.042,26
5)	Купци – Завод здравственог осигурања (ЗЗО) Ф БиХ	1.233,80
	Укупно:	1.773.833,88

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

Ревизијом смо утврдили да је уговором са ФЗО Брчко дистрикта БиХ дефинисан рок плаћања обавеза тридесет (30) дана од издавања фактуре, а уговором са Фондом здравственог осигурања у РС рок плаћања је шездесет (60) дана од дана испостављања фактуре. Међутим, уговорима нису дефинисане мјере које ће бити предузете у случајевима прекорачења рока.

Увидом у аналитичку картицу купца, утврдили смо да купац, Фонд здравственог осигурања у РС, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године, није платио

нити један рачун, што указује да се уговорени рок плаћања не поштује. Ради наплате својих потраживања Јавна установа је предузимала мјере у виду упућивања опомена у три наврата, и то 16. марта 2015. године, 5. јуна 2015. године и 22. септембра 2015. године, а потписан је и Споразум о измирењу дуга од 21. децембра 2015. године, који такође није испоштован.

Ревизијом смо утврдили да мјере предузете ради наплате, нису биле довољне јер нису резултирале наплатом потраживања, тако да на дан 31. 12. 2015. године иста износе 468.367,96 КМ.

У оквиру исказанаих потраживања исказана су и потраживања која се односе на ранији период (старија од годину дана) у износу од 137.134,86 КМ.

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

Купци неосигурана лица, на дан 31. 12. 2015. године исказани су у укупном износу од 18.042,26 КМ, а односе се на потраживања по основу личног учешћа у болничком лијечењу (партиципација) физичких лица која нису осигурана и која приликом напуштања болнице нису платила партиципацију на благајни. У периоду 1. јануар – 31. децембар 2015. године, осим почетног стања у износу од 8.990,76 КМ, по овом основу евидентирана су потраживања у износу од 9.521,80 КМ, а наплаћено је само 470,30 КМ.

Спроведеном ревизијом смо утврдили да Јавна установа нема прописаних процедура поступања приликом пријема и отпуста неосигураних пацијената у погледу наплате потраживања по основу партиципације у болничком лијечењу. Између болничких одјељења и сектора за рачуноводство (фактурисање и наплата), није успостављена координација у вези са евидентирањем и наплатом потраживања од пацијената који су изјавили да немају новац за плаћање партиципације.

Потраживања по овом основу се акумулишу, а наплата истих је отежана. На дан 31. 12. 2015. године, у оквиру краткорочних потраживања, у исказаном салду купаца неосигураних лица, садржана су потраживања старија од годину дана у износу од 8.990,76 КМ.

Потребно је између болничких одјељења и сектора за рачуноводство успоставити координацију око евидентирања и наплате потраживања од пацијената који су изјавили да немају новац.

Јавна установа приликом сачињавања финансијских извјештаја није вршила процјену наплативости потраживања која се односе на Фонд здравственог осигурања у РС и купци неосигурана лица, а која су старија од годину дана, што није у складу с Међународним рачуноводственим стандардом 1 – Презентација финансијских извјештаја, тачке 51–59. Наведени стандард, ради фер презентације финансијских извјештаја, препоручује процјену наплативости потраживања и у складу с процјеном књиговодствено евидентирање. Начело опрезности, тачка 37 Оквира МСФИ, такође препоручује да се актива биланса стања процјењује, тако да средства (потраживања) не буду прецијењена.

Осим наведеног, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (члан 142) дефинисано је да се на дан израде сваког биланса стања врши процјена

наплативости потраживања, при чему се, између осталог, узима фактор ликвидност и солвентност купца.

Сходно наведеном, потраживања од купаца и резултат пословања, у финансијским извјештајима на дан 31. 12. 2015. године, прецијењени су за износ спорних – ненаплативих потраживања,

Потребно је, у складу са захтјевом МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и Оквира МСФИ, те Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама извршити процјену извјесности наплате потраживања и евидентирати као сумњива и спорна потраживања ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја.

Потраживања из специфичних послова исказана на дан 31. 12. 2015. године у износу од 78.331,00 КМ, односе се на краткорочна потраживања по основу накнада за породилско боловање и боловање преко четрдесет два (42) дана.

Новчана средства на дан **31. 12. 2015.** године исказана у износу од 3.701,430,00 КМ, односе се на новчана средства у домаћој и иностраној валути (евро) на рачунима код пословних банака како слиједи:

1.	Жиро рачун код НЛБ Развојне банке у домаћој валути (извод број 258 од 31. 12. 2015. године)	65.751,05
2.	Жиро рачун код Нове банке у домаћој валути (извод број 8 од 31. 12. 2015. године)	1.501.018,71
3.	Жиро рачун код Ziraat банке у домаћој валути (извод број 12 од 31. 12. 2015. године)	1.501.237,53
4.	Девизни рачун код Unicredit банке у иностраној валути (извод број 23 од 15. 12. 2015. године)	633.422,45
5.	Укупно (1+2+3+4):	3.701.429,74

Исказано стање одговара стању на изводима банке на дан 31. 12. 2015. године.

7.5.3 Капитал

Капитал Јавне установе на дан 31. 12. 2015. године исказан је у износу од 5.655.507,00 КМ, а састоји се од:

- оснивачког капитала у износу од 2.000,00 КМ:
- статутарних резерви у износу од 2.058.329,00 КМ и
- нераспоређеног вишка прихода над расходима у износу од 3.595.178,00 КМ.

Оснивач Здравственог центра 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. 2015. године.

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

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

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

Потребно је Статутом, Одлуком о оснивању 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.

7.5.4 Обавезе

На дан 31. 12. 2015. године укупне обавезе Јавне установе исказане су у износу од 1.968.750,00 КМ, од чега се на дугорочне обавезе односи 1.635.302,00 КМ, а на краткорочне 333.448,00 КМ.

7.5.4а – Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе у износу од 1.635.302,00 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.

У 2015. години почетно стање у износу од 1.818.603,64 КМ је кориговано за износ од 183.301,43 КМ који се односи на улагање Јавне установе у некретнине и опрему дату на коришћење Одлуком о оснивању, тако да је на дан 31. 12. 2015. године исказан салдо у износу од 1.635.302,21 КМ.

7.5.4б – Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе на дан билансирања износе 333.448,00 КМ и односе се на:

Р. бр.	О П И С	Износ
1.	Обавезе према добављачима у земљи	278.160,00
2.	Обавезе за зараде и накнаде	3.671,00
3.	Друге обавезе	13.244,00
4.	Обавезе за порез на додатну вриједност	11.552,00
5.	Обавезе за остаале порезе, доприносе и друге дажбине	1.129,00
6.	Пасивна временска разграничења и краткорочна резервисања	25.692,00
7.	УКУПНО (1+2+...+6):	333.448,00

Обавезе према добављачима на дан 31. 12. 2015. године исказане су у износу од 278.160,00 КМ, а односе се на обавезе према добављачима у земљи у износу од 274.027,65 КМ и добављачима из иностранства у износу од 4.102,37 КМ.

Ревизијом смо утврдили да су на дан 31. 12. 2015. године на појединим аналитичким контима добављача у земљи исказана дуговна салда (преплате), у укупном износу од 2.687,07 КМ. Како су по својој природи обавезе пасивна konta и могу имати само потражни салдо, за износ дуговних салда потцијењене су стварне обавезе према добављачима, односно позиција обавеза биланса стања на дан 31. 12. 2015. године.

За наведени износ су умањене стварне обавезе на дан 31. 12. 2015. године, а истовремено у истом износу потцијењена актива биланса стања на позицији датих аванса у оквиру позиције краткорочних потраживања.

Потребно је дуговна салда на позицији обавеза на дан обрачуна прекњижити на одговарајућа конта датих аванса у активи биланса стања.

Пасивна временска разграничења и краткорочна резервисања исказана су у износу од 25.692,00 КМ, а односе се на донације опреме.

Ревизијом смо утврдили да је ова позиција потцијењена за износ од 980,00 КМ дониране опреме, који није евидентиран као унапријед наплаћени одгођени приход, него директно на приход периода у оквиру конта 6554 – Приходи од поклона и помоћи, чиме су исти прецијењени у истом износу. Осим наведеног, с обзиром да се ради о донацији опреме и да је њен рок употребе дужи од годину дана, такве донације треба билансирати на позицији дугорочних разграничења у оквиру конта 407 – Унапријед наплаћени одгођени приход, у складу са контним оквиром који користи Јавна установа.

Потребно је донације у сталним средствима књижити на адекватан аналитички конто у оквиру конта 407 – Унапријед наплаћени одгођени приход.

8. КОМЕНТАР

Јавној установи је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за период 1. јануар – 31. децембар 2015. годину, број: 01-02-03-13-236/16 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: 987/16 од 14. јуна 2016. године. У наведеном изјашњењу нису наведене примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Амра Мехић, дипл. ек.