

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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-373/22
R: 08-05; 013-05/22

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
za period 01.01.-31.12.2021. godine

Brčko, juli 2022. godine

SADRŽAJ

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
a) <i>Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje</i>	7
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost</i>	7
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
3. UVOD	16
4. OPŠTI DIO.....	16
5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	17
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	18
7. NALAZI I PREPORUKE	19
7.1. <i>Rukovodstvo i sistem internih kontrola</i>	19
7.2. <i>Usklađenost sa zakonskim propisima</i>	20
7.3. <i>Planiranje, izvršavanje programa rada i izvještavanje</i>	21
7.4. <i>Bilans uspjeha</i>	22
7.4.1. <i>Prihodi</i>	22
7.4.2. <i>Rashodi</i>	24
7.5. <i>Bilans stanja</i>	28
7.5.1 <i>Stalna imovina</i>	28
7.5.2 <i>Tekuća imovina</i>	30
7.5.3 <i>Kapital</i>	31
7.5.4 <i>Dugoročna rezervisanja i razgraničenja</i>	32
7.5.5. <i>Dugoročne obaveze</i>	33
7.5.6. <i>Kratkoročne obaveze</i>	33
7.5.7. <i>Kratkoročna razgraničenja</i>	34
7.6. <i>Javne nabavke</i>	34
7.7. <i>Popis sredstava</i>	36
8. KOMENTAR	36

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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Menadžmentu Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Bilansa stanja, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama u kapitalu, Izvještaja o novčanim tokovima i Zabilješke uz finansijske izvještaje) Javne zdravstvene ustanove “ Zdravstveni centar Brčko“ (u daljnjem tekstu: Javna ustanova), na dan 31. decembra 2021. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Javne ustanove je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 18/18 – prečišćeni tekst) i Odlukom o preuzimanju primjenjivanju i objavljivanju prevoda Okvira međunarodnih standarda VRI ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i

ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje:

Po našem mišljenju finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2021. godine, rezultat poslovanja Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje o finansijskim izvještajima skrećemo pažnju na slijedeće:

- **Javna ustanova nije obezbijedila blagovremeno usklađivanje obaveza prema osnivaču nastalih po osnovu preuzetih zatečenih zaliha robe i sitnog inventara, kako bi se u finansijskim izvještajima obezbijedila njihova uporedivost na isti dan bilansiranja. (Tačka 7.5.5. Izvještaja)**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Javne ustanove, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Javna ustanova rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja Rukovodstvo Javne ustanove je takođe odgovorno obezbijediti da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih finansijskim planom Javne ustanove za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18 - prečišćeni tekst) i ISSAI 4000 –Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Javne ustanove, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše mišljenje.

Osnov za mišljenje s rezervom:

- Javna ustanova nije u propisanom roku izvršila dio obaveza na implementaciji diobenog bilansa po Odluci o izmjeni odluke o osnivanju Javne ustanove ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 34/18, - Tačka 7.2. Izvještaja).
- Izdaci za naknade po ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova, izvršeni su u iznosu od 1.558.123,85 KM. Ugovori su zaključivani za poslove koji su po svojoj prirodi takvi da predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu, bez usvojenih pisanih procedura koji bi regulisali način angažovanja lica i visinu naknade za obavljanje poslova. Lica koja su obavljala privremene i povremene poslove nisu bila prijavljena kao osiguranici fondova penzijskog i invalidskog osiguranja, te im nisu obezbijeđena prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je propisano odredbama člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH (Tačka 7.4.2. Izvještaja).
- Javna ustanova još uvijek nije predložila odluku o nagrađivanju zdravstvenih radnika direktno angažovanih u liječenju zaraženih korona virusom, kao i nagrađivanju pomoćnog osoblja direktno izloženog opasnosti zaraze korona virusom kako je to naloženo Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 29.04.2020. godine (Tačka 7.4.2. Izvještaja).
- Javna ustanova nije blagovremeno izvršila obaveze iz člana 24. stav (2) Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" (izmjena 2020. godine) da do kraja tekuće godine sačini i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Program rada za iduću kalendarsku godinu niti je u primjerenom roku sačinila i dostavila Izvještaj o radu i Finansijski plan (tačka 7.3. Izvještaja).
- Javna ustanova, nije sačinila niti dostavila Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora, što nije u skladu sa odredbama člana 169 stav 6 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distrikta BiH (tačka 7.2. Izvještaja).
- Nedostaci i slabosti u procesu javnih nabavki (Tačka 7.7.2. Izvještaja)

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove za 2021. godinu osim navoda u prethodnom pasusu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH provodi reviziju finansijskih izvještaja i u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo dali su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distrikta BiH,
- Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
- Zakon o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti Brčko distrikta BiH,
- Odluka o osnivanju javne zdravstvene ustanove,
- Statut JZU „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o javnoj nabavci roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Javnoj zdravstvenoj ustanovi,
- Pravilnik o postupku direktnog sporazuma za nabavu roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Javnoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o kontnom okviru Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o radu Upravnog odbora Javne ustanove,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javne ustanove,
- Pravilnik o zapošljavanju Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o radnim odnosima Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o platama, naknadama plate i ostalim materijalnim primanjima zaposlenih Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o internoj reviziji Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“,
- Uputstvo o postupanju Komisija za popis imovine i obaveza pri popisu u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH broj 1121/13 od 13.12.2013. godine;
- Odluka o Registru zaposlenih i Registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH,
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH od 29.04.2020. godine i
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH od 25.05.2016. godine.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Javne ustanove za 2021. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo slijedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje

Potrebno je rezervisanja vršiti u skladu sa MRS 37, u dijelu potvrđivanja vjerovatnoće da će za izmirenje obaveze biti neophodan odliv resursa i pouzdanog procjenjivanja iznosa obaveze za koji se vrši rezervisanje sredstava.

Potrebno je do implementacije diobnog bilansa obezbijediti blagovremeno usklađivanje obaveza prema osnivaču kako bi se u finansijskim izvještajima obezbijedila njihova uporedivost na isti dan bilansiranja.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na implementaciji preporuka i otklanjanju nedostataka konstatovanih izvještajem o reviziji.

Potrebno je, na osnovu uočenih nedostataka i procijenjenih rizika, planirati i izvršavati testiranje funkcionisanja postojećeg sistema internih kontrola, u cilju obezbjeđenja njegovog stalnog usavršavanja.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu sačinjavanja, blagovremenog dostavljanja godišnjeg plana i programa unutrašnjeg nadzora Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge i njegove realizacije u skladu sa definisanim ciljevima i zadacima.

Potrebno je obezbijediti preduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju sa ostalim učesnicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i njihovog okončavanja u okviru datih rokova.

Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Javne ustanove u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izraditi godišnji program mjera systemske prevencije dezinfekcije i deratizacije i godišnji plan systemske preventivne dezinfekcije i deratizacije za područje Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Zakona o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je Program rada Javne ustanove uputiti Vladi Brčko distrikta BiH radi dobijanja saglasnosti u propisanom roku u skladu sa odredbama Odluke o osnivanju JZU "Zdravstveni centar Brčko"

Potrebno je donošenje Izvještaja o radu i Finansijskog plana Javne ustanove i njihovo upućivanje nadležnim institucijama Brčko distrikta BiH na razmatranje i davanje saglasnosti, vršiti u primjerenim rokovima.

Potrebno je, u saradnji sa organima javne uprave Brčko distrikta BiH, donijeti strateške planove na osnovu kojih bi Javna ustanova donosila godišnje programe rada i finansijske planove.

Potrebno je, u cilju donošenja pravovremenog finansijskog plana Javne ustanove, definisati procedure za izradu istog.

Potrebno je obezbijediti zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na osnovu kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je prilikom realizacije odobrenih sredstava pridržavati se gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim finansijskim planom.

Potrebno je predložiti odluku o nagrađivanju zdravstvenih radnika direktno angažovanih u liječenju zaraženih korona virusom, kao i nagrađivanju pomoćnog osoblja direktno izloženog opasnosti zaraze korona virusom u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 29.04.2020. godine.

Potrebno je pokrenuti aktivnosti na otklanjanju problema uvezivanja staža licima za koje je Javna ustanova uplatila doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje, u cilju omogućavanja korištenja pripadajućih zakonskih prava po osnovu uplaćenog osiguranja.

Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u cilju racionalnijeg korištenja sredstava.

Potrebno je podatke o svim imenovanim licima dostavljati Pododjeljenju za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u roku od 5 dana od dana imenovanja u skladu sa odredbama Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu prirode ugovorenog posla.

Potrebno je ispitati opravdanost angažovanja lica po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu, za obavljanje poslova sistematizovanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje poslova po osnovu ugovora o djelu i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Potrebno je licima koja obavljaju privremene i povremene poslove u JZU obezbijediti prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na osnivanju javne apoteke kako je traženo Zaključcima Skupštine Brčko distrikta BiH od 25.05.2016. godine i 29.07.2020. godine.

Potrebno je preciznije definisati postupak planiranja javnih nabavki čime bi se povećala efiksanost u provođenju postupaka javne nabavke i realizacije ugovora.

Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabavki u cilju preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabavki u budućem periodu.

Potrebno je da Javna ustanova u postupcima javne nabavke obezbijedi aktivnu konkurenciju i najefikasnije trošenje javnih sredstava u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u cilju efikasnije realizacije planiranih nabavki.

Potrebno je blagovremeno donijeti plan nabavke i pokrenuti postupak nabavke usluga stručnog usavršavanja, te iste koristiti nakon provedenog postupka u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu popisa garancija za dobro izvršenje ugovora.

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
Bilans uspjeha za period 01.01. - 31.12.2021. godine

Grupa računara račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	I POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)	201	33.573.389	33.436.189
61	2 Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.178.422	913.910
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.147.521	913.910
612	Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	209	30.901	
640 i 641	4. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	211		
650 do 659	6 Ostali poslovni prihodi	213	32.394.967	32.522.279
	II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	35.831.699	32.775.060
510-519	1 Materijalni troškovi	216	8.364.565	6.675.876
52	3 Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (218+219)	217	25.812.809	24.616.075
520 i 521	a) Troškovi bruto plata i naknada plata	218	22.591.389	22.515.030
	b) Ostali lični rashodi	219	3.221.420	2.101.045
53	3 Troškovi proizvodnih usluga	220	495.493	465.260
54	4 Troškovi amortizacije i rezervisanja (222+223)	221	828.551	699.957
540	a) Amortizacija	222	728.551	699.957
	b) Troškovi rezervisanja	223	100.000	-
55	5 Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	308.050	292.323
555	6 Troškovi poreza	225	22.231	25.569
556	7 Troškovi doprinosa	228		-
	POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229		661.129
	POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	2.258.310	-
66	I FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	4.900	2.297
660	1 Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2 Prihodi od kamata	233	2.899	1.257
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
669	3 Ostali finansijski prihodi	237	2.001	1.040
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	14	2
561	2 Rashodi kamata	240	10	2
562	3 Negativne kursne razlike	241	3	
569	5 Ostali finansijski rashodi	243	1	-
	DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238)	244		663.424
	GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231)	245	2.253.424	-

67	I	OSTALI PRIHODI I RASHODI OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	33.163	141.046
676	7.	Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	630	-
677	8.	Naplaćena otpisana potraživanja	254	30	-
678	9	Prihodi od ugovorene zaštite od rizika	255	3.629	1.048
679	10.	Prihodi od smanjenja obaveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nespomenuti prihodi	256	28.874	139.998
57	II	OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	21.569	16.207
570	1.	Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		-
578	9	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	12.297	8.419
579	10	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	9.272	7.788
		DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	11.594	124.839
		GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269		-
690 i 691		PRIHODI PO OSNOVU PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠKE IZ RANIJIH GODINA	291		-
590 i 591		RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA RANIJIH GODINA	292	1.227	2.319
	1	DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291+292)	293		785.944
	2	Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294	2.243.057	-
	1	NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)	298		785.944
	2	Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	2.243.057	-
		NETO REZULTAT OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA	316		-
		I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299±316)	317		785.944
		I UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (299-298±316)	318	2.243.057	
		Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima	319	-2.243.057	785.944
		Prosječan broj zaposlenih na osnovu časova rada	323	760	771
		Prosječan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem mjeseca	324	763	774

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Grupa računa	POZICIJA	Oznaka za AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto 31.12.2021. godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	7.505.780	3.579.944	3.925.836	2.393.013
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)	002	1.137.066	612.032	525.034	382.575
013, 014	Ostala nematerijalna sredstva	006	1.137.066	612.032	525.034	382.575
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	6.368.714	2.967.912	3.400.802	2.010.438
021dio 029	2. Građevinski objekti	010	2.428	187	2.241	2.273
022 do 029	3. Postrojenja i oprema	011	6.366.286	2.967.725	3.398.561	2.008.165
	C. TEKUĆA IMOVINA (036+043)	035	11.051.150	72.403	10.978.747	13.502.417
10 do 15	I ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI (037 do 042)	036	2.784.084		2.784.084	2.767.409
10	1. Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara	037	2.380.152		2.380.152	2.632.353
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	041				
15	6. Dati avansi	042	403.932		403.932	135.056
	II. GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I KRATKOROČNI PLASMANI (044+047+053+061+062)	043	8.267.066	72.403	8.194.663	10.735.008
20	1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	044	7.935.019		7.935.019	10.484.317
20 bez 207	b) Gotovina	045	7.935.019		7.935.019	10.484.317
21, 22, 23	2. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	047	332.047	72.403	259.644	250.691
211	b) Kupci u zemlji	049	244.520	72.403	172.117	88.920
23	e) Druga kratkoročna potraživanja	052	87.527		87.527	161.771
27	4. Potraživanja za PDV	059				-
29	E. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061				-
	POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)	065	18.556.930	3.652.347	14.904.583	15.895.430
88	VANBILANSNA AKTIVA	066	19.048.721		19.048.721	17.334.100
	UKUPNA AKTIVA (065+066)	067	37.605.651	3.652.347	33.953.304	33.229.530

Ured- Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Grupa računa	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2021. godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+115+116-117+118-123)	101	5.191.539	7.434.596
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	2.000	2.000
300	1. Akcijski kapital	103		
305	5. Državni kapital	107	2.000	2.000
	IV. REZERVA (112 +113)	111	2.454.797	2.242.712
322	2 Statutarne rezerve	113	2.454.797	2.242.712
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (OD 119 DO 122)	117	4.977.799	5.189.884
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	4.977.799	4.403.940
343	4. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima izvještajne godine	121		785.944
35	IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (OD 123 DO 126)	122	2.243.057	
351	2. Gubitak izvještajne godine	124	2.243.057	
Dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)	128	5.167.354	4.894.352
Dio	1. Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	129	100.000	-
	2. Dugoročna razgraničenja	130	5.067.354	4.894.352
	C) DUGOROČNE OBAVEZE (132 do 138)	131	1.447.366	1.461.609
410	1 Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	132	1.447.366	1.461.609
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)	140	1.953.046	717.586
43	II. Obaveze iz poslovanja (150 do 154)	149	1.768.329	684.658
	1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150	56	-
432	3. Dobavljači u zemlji	152	1.753.656	618.957
433	4. Dobavljači u inostranstvu	153	14.617	12.216
439	5. Ostale obaveze iz poslovanja	154		53.485
45	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)	156	9.057	2.418
450 do 452	1. Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	157		-
456 do 458	3. Obaveze za ostala primanja zaposlenih	159	9.057	2.418
46	V. Druge obaveze	160	166.501	21.897
47	VI. Obaveze za PDV	161	8.351	7.256
48 osim 481	VII. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine	162		-
481	VIII. Obaveze za porez na dobit	163	808	1.357
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	164	1.145.278	1.387.282
	G. POSLOVNA PASIVA (101+128+131+140+164+165)	166	14.904.583	15.895.425
89	VANBILANSNA PASIVA	167	19.048.721	17.334.100
	UKUPNA PASIVA (166+167)	168	33.953.304	33.229.525

Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01.-31.12.2021. godine

Red. broj.	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
A.	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I.	Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	37.982.392	38.384.147
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	25.356.121	24.385.566
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	11.969.443	13.320.054
3.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	656.828	678.527
II.	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	305	36.087.951	32.511.203
1.	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	9.314.829	6.506.893
2.	Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	24.311.109	24.380.325
3.	Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308		-
4.	Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	208.117	122.090
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	2.253.896	1.501.895
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	1.894.441	5.872.944
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	312		
B.	TOKOVI GOTOVINE IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
I.	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (314 do 319)	313		
II.	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (321 do 324)	320	14.243	-
3.	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	14.243	-
III.	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)	325		
IV.	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (320-313)	326	14.243	-
V.	TOKOVI GOTOVINE IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 do 331)	327	1.461.609	
4.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	1.461.609	
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)	332	5.891.105	
6.	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	5.891.105	
IV.	Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)	340	4.429.496	
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	39.444.001	38.384.147
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	41.993.299	32.511.203
F.	NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343		5.872.944
G.	NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344	2.549.298	-
H.	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	10.484.317	4.611.373
K.	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	348	7.935.019	10.484.317

Izveštaj o promjenama u kapitalu na dan 31.12.2021. godine

Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
		Akcijski kapital i udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione Rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finisjskih sredstava raspoloživih	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 31.12.2019. godine	901	2.000			2.058.329	4.253.939	6.314.268		6.314.268
2.Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								
3.Efekti ispravke grešaka	903								
4.Ponovno iskazano stanje na 01.01.2020. godine (901+902+903)	904	2.000			2.058.329	4.253.939	6.314.268		6.314.268
8. Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					785.944	785.944		785.944
9. Neto dobit/gubitak perioda priznati direktno u kapital	909				184.383	150.000	334.383		334.383
12. Stanje na dan 31.12.2020. godine	912	2.000			2.242.712	5.189.884	7.434.596		7.434.596
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913								
14. Efekti ispravke greške	914								
15. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2020. godine odnosno 01.01.20201 godine (912+913+914)	915	2.000			2.242.712	5.189.884	7.434.596		7.434.596
19. Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansu Uspjeha	919					(2.243.057)	(2.243.057)		(2.243.057)
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	920				212.085	(212.085)			-
23. Stanje na dan 31.12.2021. godine	923	2.000			2.454.797	2.734.742	5.191.539		5.191.539

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JAVNE USTANOVE „ZDRAVSTVENI CENTAR“ BRČKO ZA 2021. GODINU**

3. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Javne ustanove, na dan 31.12.2021. godine, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

4. OPŠTI DIO

Javna ustanova je osnovana u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 52/18 - prečišćeni tekst i 34/19, 16/20) i Odluke o osnivanju JZU „Zdravstveni centar Brčko“ („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 27/12, 11/13, 34/18 i 39/20).

Osnivač Javne ustanove je Brčko distrikt BiH sa uplaćenim osnivačkim kapitalom od 2.000,00 KM koji predstavlja 100% udjela.

Javna ustanova je, kao pravno lice, osnovan shodno odredbama Zakona o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 15/05), registrovana rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH pod brojem: 096-0-Reg-13-000538 od 03.07.2013. godine.

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

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

Sjedište Javne ustanove je u Brčkom u ulici Reisa Džemaludina Čauševića broj 1.

Poreska uprava je, potvrdom broj: 80014714, utvrdila jedinstveni broj poreskog obveznika. Agencije za statistiku BiH Ekspozitura Brčko je izdala obavještenje broj: 13-43-1-4600324320000 od 04.07.2013. godine kojim je Javna ustanova razvrstana prema djelatnosti. Javna ustanova je upisana u registar obveznika indirektnih poreza kod Uprave za indirektno oporezivanje BiH.

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

Djelatnost Javne ustanove obavlja se na osnovu Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta koji je 26.06.2013. godine donio Upravni odbor i podzakonskih akata Javne ustanove.

Javna ustanova se finansira iz sredstava:

1. Budžeta Brčko distrikta BiH,
2. Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH,
3. drugih fondova i institucija koje obavljaju djelatnost zdravstvenog osiguranja,
4. participacije pacijenata,
5. kamata od sredstava deponovanih u banci,
6. slobodnom prodajom usluga na tržištu,
7. nastavne i naučnoistraživačke djelatnosti,

JZU „Zdravstveni centar Brčko“

8. donacija, legata i zadužbina,
9. na osnovu ugovora o dobrovoljnom osiguranju,
10. prihoda od zakupnina za korištenje prostora, opreme i korištenje usluga radnih timova,
11. prihoda po osnovu povećanog obima usluga koje prevazilaze osnovni paket zdravstvenih usluga koji utvrđuje Fond zdravstvenog osiguranja, na zahtjev korisnika usluga,
12. drugih izvora, pribavljenih u skladu sa Zakonom, Odlukom osnivanju i Statutom zdravstvene ustanove.

Organi Javne ustanove su Upravni odbor, direktor i Nadzorni odbor.

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

Unutrašnja organizacija Javne ustanove uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim je predviđeno 775 izvršioaca u okviru slijedećih organizacionih jedinica: uprava, dom zdravlja i bolnica. Odredbama navedenog Pravilnika, regulisano je da se izvršavanje poslova iz djelokruga Javne ustanove može organizovati formiranjem, novih organizacionih jedinica apotekarska djelatnost i nemedicinski poslovi. U javnoj ustanovi je na dan 31.12.2021. godine bilo zaposleno 745 zaposlenika.

5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Javne ustanove na dan 31.12.2021. godine, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Javne ustanove primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki. Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za dalji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja za period 01.01.-31.12.2020. godine Javnoj ustanovi je dostavljen dana 03.08.2021. godine. Javna ustanova je sačinila Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju Kancelarije/Ureda za reviziju za 2020. godinu i isti dostavila Uredu 18.08.2021. godine.

Analizom implementacije datih preporuka iz izvještaja za prethodnu godina utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane su preporuke vezane za:**

- planiranje i izvršavanje popisnih aktivnosti u skladu sa propisanim rokovima,
- uspostava cjelovitog sistema analitičkog evidentiranja i praćenja nabavke i utroška medicinskog materijala do krajnjeg korisnika i osiguranja njegove dosljedne primjene i
- usklađivanje visine isplata naknada za rad u Nadzornom odboru.

- **Djelimično su realizovane preporuke vezane za:**

- unapređivanje računovodstvenog sistema,
- intenziviranje aktivnosti na implementaciji dostavljenih programa mjera na otklanjanju nedostataka konstatovanih izvještajem o reviziji i
- pribavljanje mišljenja ili iniciranje izmjene Odluke u dijelu preciziranja načina utvrđivanja osnovice za obračun naknada za rad.

- **Nerealizovane su preporuke vezane za:**

- blagovremeno usklađivanje obaveza prema osnivaču kako bi se u finansijskim izvještajima obezbijedila njihova uporedivost na isti dan bilansiranja,
- dopunu procjene rizika sa kvantifikacijom vjerovatnoće nastanka i stepena uticaja na poslovanje Javne ustanove po svim segmentima poslovnog procesa,
- sačinjavanje, blagovremeno dostavljanje godišnjeg plana i programa unutrašnjeg nadzora Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge i njegove realizacije u skladu sa definisanim ciljevima i zadacima,
- dosljedno poštovanje propisanih rokova za donošenje Programa rada i Finansijskog plana i njegovo upućivanje nadležnim institucijama Brčko distrikta BiH na razmatranje i davanje saglasnosti,
- normiranje rokova za razmatranje i usvajanje finansijskih izvještaja Javne ustanove i izvještaja o izvršenju finansijskog plana,
- uspostavljanje normativne i organizacione pretpostavke za utvrđivanje vrsta poslova i način dokumentovanja potrebe i obima za povremenim i privremenim poslovima, transparentan odabir fizičkih lica i način utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove i
- intenziviranje aktivnosti na rješavanju statusa odobrenih sredstava za otvaranje javne apoteke.

- **Nerealizovane preporuke iz izvještaja u prethodne tri godine**

- okončanje aktivnosti na implementaciji diobenog bilansa,

- zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na osnovu kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga i
- usklađivanje cjenovnika zdravstvenih usluga sa stvarnim troškovima pružanja zdravstvenih usluga.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na implementaciji preporuka i otklanjanju nedostataka konstatovanih izvještajem o reviziji.

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima i pouzdanost finansijskog izvještavanja. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu Javne ustanove. U Javnoj ustanovi je uspostavljena funkcija interne revizije. Interna kontrola je zasnovana na Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilniku o internoj reviziji Javne ustanove. Rukovodstvo Javne ustanove je u septembru 2019. godine izvršilo okvirnu procjenu rizika svih procesa u Javnoj ustanovi za period 2019-2021. godina sa prijedlozima mjera za njihovo otklanjanje. Procjena obuhvata najveći dio procesa rada sa procijenjenom vrstom rizika i uticaja na poslovanje bez kvantificiranja vjerovatnoće nastanka i uticaja na poslovanje Javne ustanove.

Revizijom su uočeni propusti u sistemu internih kontrola koji se ogledaju u sljedećem:

- nesačinjavanju godišnjeg plana programa unutrašnjeg nadzora,
- neprovođenju odluke o izmjeni odluke o osnivanju,
- neobjavlivanju odluka i akata Javne ustanove u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
- nesačinjavanju godišnjeg programa mjera systemske prevencije dezinsekcije i deratizacije i godišnjeg plana systemske preventivne dezinsekcije i deratizacije za područje Brčko distrikta BiH,
- nedonošenju i neupućivanju Izvještaja o radu, Programa rada i Finansijskog plana nadležnim institucijama Brčko distrikta BiH, na razmatranje u primjerenim rokovima,
- nedonošenju strateških planova kao osnove za izradu godišnjih planova,
- nedefinisanju procedure sa određenim nosiocima i rokovima za izradu finansijskog plana Javne ustanove,
- nezaključivanju godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na osnovu odredbi Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH,
- nepridržavanju gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim finansijskim planom,
- nepredlaganju odluke o nagrađivanju zdravstvenih radnika direktno angažovanih u liječenju zaraženih korona virusom, kao i nagrađivanju pomoćnog osoblja direktno izloženog opasnosti zaraze korona virusom, u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 29.04.2020. godine.
- neuvezivanju staža za 12 lica u 2013. i 2018. godini, za koje je Javna ustanova uplatila doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje,
- nije vršena preraspodjela radnog vremena u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u cilju racionalnijeg korištenja sredstava,

- nedostavljanju podataka za 5 imenovanih članova Upravnog odbora Javne ustanove Pododjeljenju za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH, u roku od 5 dana od dana imenovanja lica,
- nezaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima u skladu sa članom 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- nedefinisanju pisanih procedura i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje poslova po osnovu ugovora o djelu i visinu naknade za obavljanje istih,
- neprijavljivanju lica koja su obavljala privremene i povremene poslove kao osiguranika fondova penzijskog i invalidskog osiguranja, te im nisu uplaćivani pripadajući doprinosi,
- neriješen status sredstava za osnivanje javne apoteke,
- nepotvrđivanju vjerovatnoće da će za izmirenje obaveze biti neophodan odliv resursa,
- neblagovremenom usklađivanju evidencija o obavezama prema osnivaču,
- nepreciznom definisanju postupka planiranja javnih nabavki kao i učestale izmjene Plana nabavki što otežava upravljanje, provođenje i kontrolu postupaka javnih nabavki,
- neobezbjeđenju aktivne konkurencije i najefikasnijeg trošenja javnih sredstava,
- neblagovremenom donošenju plana nabavki i korištenju usluga stručnog usavršavanja bez provedenog postupka i
- neobuhvatanju cjelokupne imovine, potraživanja i obaveza u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, na osnovu uočenih nedostataka i procijenjenih rizika, planirati i izvršavati testiranje funkcionisanja postojećeg sistema internih kontrola, u cilju obezbjeđenja njegovog stalnog usavršavanja.

7.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Članom 169 stav 6, Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH („ Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 52/18 prečišćeni tekst, je propisano da je Javna ustanova dužna dostaviti Odjeljenju godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora najkasnije do 31. decembra tekuće godine za slijedeću godinu.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova, nije sačinila niti dostavila Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora, što nije u skladu sa odredbama člana 169 stav 6 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu sačinjavanja, blagovremenog dostavljanja godišnjeg plana i programa unutrašnjeg nadzora Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge i njegove realizacije u skladu sa definisanim ciljevima i zadacima.

Odlukom o izmjeni Odluke o osnivanju Javne ustanove ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 34/18) od 02.08.2018. godine utvrđen je rok od 90 dana za prenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije neophodne za rad Javne ustanove. Za realizaciju odluke zaduženi su Kancelarija za upravljanje javnom imovinom, Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge i Javna ustanova. Zadužene institucije nisu u propisanom roku do 03.11.2018. godine, niti do okončavanja revizije finansijskih izvještaja za 2021. godinu izvršile utvrđene obaveze.

Potrebno je obezbijediti preduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju sa ostalim učesnicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i njihovog okončavanja u okviru datih rokova.

Odredbama člana 5 Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH je propisano da se u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH objavljuju odluke i drugi akti Javne ustanove. Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova, tokom 2019., 2020. i 2021. godine, nije vršila objave donesenih odluka i drugih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 5 Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Javne ustanove u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 16 Zakona o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti Brčko distrikta BiH je propisano da je Javna ustanova dužna da izradi godišnji program mjera systemske prevencije dezinfekcije i deratizacije i godišnji plan systemske preventivne dezinfekcije i deratizacije za područje Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova nije izradila godišnji program mjera systemske prevencije dezinfekcije i deratizacije i godišnji plan systemske preventivne dezinfekcije i deratizacije za područje Brčko distrikta BiH kako je propisano odredbama člana 16 Zakona o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da izradi godišnji program mjera systemske prevencije dezinfekcije i deratizacije i godišnji plan systemske preventivne dezinfekcije i deratizacije za područje Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Zakona o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti Brčko distrikta BiH.

7.3. Planiranje, izvršavanje programa rada i izvještavanje

Odredbama člana 24. stav (2) Odluke o osnivanju JZU "Zdravstveni centar Brčko" (izmjena 2020. godine) je propisano da se godišnji program rada, za iduću kalendarsku godinu, upućuje Vladi Brčko distrikta BiH radi dobijanja saglasnosti do kraja tekuće godine. Upravni odbor je na sjednici održanoj 26.04.2021. godine, donio Program rada Javne ustanove za 2021. godinu, koji je 28.04.2021. godine upućen Vladi Brčko distrikta BiH, radi dobijanja saglasnosti. Vlada je na 13. redovnoj sjednici 21.05.2021. godine donijela Zaključak kojim je dala saglasnost na Program rada JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH. Kašnjenje sa upućivanjem godišnjeg programa rada Vladi Brčko distrikta BiH radi dobijanja saglasnosti nije u skladu sa odredbama člana 24 stav (2) Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" (izmjena 2020. godine)

Upravni odbor Javne ustanove je usvojio Izvještaj o radu za 2020. godinu tek 21.09.2021. godine, koji je Skupština Brčko distrikta BiH usvojila 28.10.2021. godine. Do kraja obavljanja naše revizije Izvještaj o radu za 2021. godinu još uvijek nije bio usvojen.

Finansijski plan Javne ustanove za 2021. godinu, usvojen je od strane Upravnog odbora 31.05.2021. godine. Skupština Brčko distrikta BiH je na 10. redovnoj sjednici od 16.06.2021. godine na isti dala saglasnost.

Na Izmjenu Finansijskog plana JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, usvojenu od strane Upravnog odbora 02.11.2021. godine, Skupština Brčko distrikta BiH je na 17. redovnoj sjednici od 15.12.2021. godine, dala saglasnost.

U postupku revizije smo utvrdili da nisu doneseni strateški planovi kao osnova za izradu godišnjih planova rada.

Takođe, nisu definisane procedure sa određenim nosiocima i rokovima za izradu finansijskog plana Javne ustanove.

Potrebno je Program rada Javne ustanove uputiti Vladi Brčko distrikta BiH radi dobijanja saglasnosti u propisanom roku u skladu sa odredbama Odluke o osnivanju JZU "Zdravstveni centar Brčko"

Potrebno je donošenje Izvještaja o radu i Finansijskog plana Javne ustanove i njihovo upućivanje nadležnim institucijama Brčko distrikta BiH na razmatranje i davanje saglasnosti, vršiti u primjerenim rokovima.

Potrebno je, u saradnji sa organima javne uprave Brčko distrikta BiH, donijeti strateške planove na osnovu kojih bi Javna ustanova donosila godišnje programe rada i finansijske planove.

Potrebno je, u cilju donošenja pravovremenog finansijskog plana Javne ustanove, definisati procedure za izradu istog.

Članom 28 stav 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 19/20-prečišćeni tekst) je propisano da osnove, kriterije i standarde za ugovaranje pružanja zdravstvene zaštite, određuje Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, uz prethodno pribavljeno mišljenje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH.

Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za period 01.01.-31.12.2021. godine između Zdravstvene ustanove i Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, zaključen je 29.12.2020. godine na bazi 74.000 osiguranika u ukupnom iznosu od 18.500.000,00 KM.

Zaključivanje ugovora izvršeno je na osnovu kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, broj: 015-180/7-U053/14 od 27.05.2014. godine, za koju Fond nije dobio saglasnost Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge a koja je obavezna po članu 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je obezbijediti zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na osnovu kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

7.4. Bilans uspjeha

7.4.1. Prihodi

Javna ustanova je u finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha za period 01.01.-31.12.2021. godine, iskazala prihode u iznosu 33.611.451,31 KM, po strukturi kako slijedi:

R. br.	Vrsta prihoda	2020	Plan 2021	2021	%	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Prihodi od prodaje učinaka	913.910	1.094.612	1.178.422	1,29	1,08
2	Ostali poslovni prihodi	32.522.279	33.505.388	32.394.967	1,00	0,97
I	Poslovni prihodi (1+2)	33.436.189	34.600.000	33.573.389	1,00	0,97
II	Finansijski prihodi	2.297	20.000	4.900	2,13	0,25
III	Ostali prihodi	141.046	180.000	33.163	0,24	0,15
	Ukupni prihodi (I+II+III)	33.579.532	34.800.000	33.611.452	1,00	0,97

Na poziciji prihoda od prodaje učinaka iskazan je iznos od 1.178.422,77 KM, koji se odnosi na naplaćene participacije od osiguranika, prihode od pruženih zdravstvenih usluga pravnim licima (npr. sistematski ljekarski pregledi, laboratorijski nalazi i sl.), kao i prihodi od pruženih usluga licima koja nemaju zdravstveno osiguranje.

Ostali poslovni prihodi ostvareni u iznosu od 32.394.966,82 KM, odnose se na:

1	Prihodi od fondova FZO Brčko	18.802.561,00 KM
2	Prihodi iz budžeta (subvencije)	11.969.443,00 KM
3	Prihodi od poklona, pomoći i donacija	871.722,26 KM
4	Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	751.239,61 KM
	U K U P N O :	32.394.966,82 KM

- Prihodi od fondova zdravstvenog osiguranja za pružene usluge odnose se na:
 - Prihodi od FZO Brčko distrikta BiH u iznosu od 18.802.561,95 KM,
 - Prihodi od FZO RS u iznosu od 201.285,21 KM,
 - Prihodi od ZZO FBiH u iznosu od 31.834,40 KM.
- Prihodi od subvencija i dotacija odnose se na sredstva iz budžeta Brčko distrikta BiH namijenjena za finansiranje osnovne zdravstvene zaštite u skladu s članom 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i finansijskim planom Javne ustanove u iznosu od 11.000.000,00 KM, te 969.443,00 KM dotacija od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH po osnovu Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH od 28.04.2021. godine za nabavku lijekova i zaštitne opreme u toku pandemije.
- Prihodi od poklona, pomoći i donacija odnose se na 94.059,11 KM po osnovu doniranih sredstava Vlade Brčko distrikta BiH prilikom izdvajanja javne ustanove, transfera Vlade Brčko distrikta BiH za nabavku osnovnih sredstava 24.276,68 KM i prihoda od naturalnih poklona i pomoći u iznosu 753.386,47 KM u visini potrošenih sredstava u toku godine.
- Ostali prihodi iz namjenskih izvora finansiranja u iznosu od 518.120,00 KM odnose se na prihode iz Budžeta BiH namijenjenih za sanaciju šteta uzrokovanih pandemijom i oprihodovanih sredstva po osnovu donacija za dobrovoljne davaoce krvi.

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 4.899,92 KM, a sastoje se od prihoda od kamata (na depozite kod banaka) u iznosu od 1.994,63 KM i ostalih finansijskih prihoda u ukupnom iznosu od 2.001,39 KM.

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 33.162,80 KM, a odnose se na:

- Ugovorena zaštita od rizika	3.628,50 KM
- Prihodi po osnovu smanjenja (otpisa) ostalih obaveza	14.243,25 KM
- Prihodi od naplaćenih garancija	5.985,00 KM
- Ostali prihodi (viškovi materijala, disciplinski postupci i sl.)	9.306,05 KM

7.4.2. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 35.845.509,00 KM, po strukturi kako slijedi:

0	Vrsta troška 1	2020	Plan 2021	2021	Indeks	
		2	3	4	4/2	4/3
1	Troškovi materijala (koji uključuje i nabavke lijekova)	5.222.257	5.579.000	6.610.609	1,27	1,18
2	Troškovi režijskog materijala (kancelarijski materijal , materijal za održavanje opreme	427.874	620.000	638.477	1,49	1,03
3	Troškovi goriva i energije	958.027	946.000	1.002.585	1,05	1,06
4	Troškovi otpisa autoguma i HTZ opreme	67.718	200.000	112.894	1,67	0,56
5	Ukupno: Materijalni troškovi (1+2+3+4)	6.675.876	7.345.000	8.364.565	1,25	1,14
6	Troškovi bruto plata	22.515.030	23.385.000	22.591.388	1,00	0,97
7	Troškovi bruto naknada članovima NO i UO	94.691	94.000	86.667	0,92	0,92
8	Troškovi bruto naknada članovima komisija	87.324	90.000	88.325	1,01	0,98
9	Naknada za ishranu u toku rada	1.064.237	1.032.000	1.052.588	0,99	1,02
10	Troškovi pomoći radnicima za slučaja smrti užeg člana porodice, otpremnine, ...	38.701	285.000	291.985	7,54	1,02
11	Dnevnice i putni troškovi	37.160	50.000	44.528	1,20	0,89
12	Ostala bruto lična primanja (otpremnine, naknade po ugovoru od djelu i sl.)	778.930	896.000	1.657.328	2,13	1,85
13	Ostali lični rashodi (7+8+9+10+11)	2.101.044	2.447.000	3.221.421	1,53	1,32
14	Troškovi proizvodnih usluga	465.260	502.000	495.493	1,06	0,99
15	Troškovi amortizacije i rezervisanja	699.957	700.000	828.551	1,18	1,18
16	Troškovi neproizvodnih usluga	98.080	120.500	119.803	1,22	0,99
17	Troškovi reprezentacije	3.831	6.000			
18	Troškovi premija osiguranja	42.625	47.000	47.160	1,11	1,00
19	Troškovi platnog prometa	6.725	7.000	7.896	1,17	1,13
20	Troškovi članarina	1.220	2.000	1.136	0,93	0,57
21	Ostali nematerijalni troškovi	139.842	190.000	132.053	0,94	0,70
22	Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa (15 do 21))	292.323	372.500	308.050	1,05	0,83
23	Troškovi poreza	25.569	25.000	22.231	0,87	0,89
24	Poslovni rashodi(5+6+12+13+14+22+23)	32.775.059	34.776.500	35.831.699	1,09	1,03

25	Finansijski rashodi	2	500	14	7,00	0,03
26	Ostali rashodi	16.207	20.000	21.569	1,33	1,08
27	Rashodi po osnovu ispravke greške	2.318	3.000	1.227	0,53	0,41
	Ukupno: 24+25+26+27	32.793.586	34.800.000	35.845.509	1,09	1,03

Revizijom smo utvrdili da su ostvareni poslovni rashodi u 2021. godini veći od planiranog iznosa za 1.055.199,00 KM ili 3,03%. Unutar poslovnih rashoda, viši iznosi ostvarenih u odnosu na planirane rashode je ostvaren kod materijalnih troškova koji su veći za 1.019.568,00 KM ili 13,88% plana, te troškova amortizacije i rezervisanja koji su veći za 128.551,00 KM ili 18,36%.

Potrebno je prilikom realizacije odobrenih sredstava pridržavati se gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim finansijskim planom.

Sučeljavanjem poslovnih prihoda i rashoda Javna ustanova je ostvarila poslovni gubitak u iznosu od 2.258.310,00 KM.

Ukupni rashodi u 2021. godini su za 3.051.923,00 KM ili 9,31% veći od rashoda za prethodnu godinu što je najvećim dijelom rezultat provođenja aktivnosti na suzbijanju pandemije COVID-19. Ukupni prihodi za 2021. godinu su veći za 31.920,00 KM ili 0,09% u odnosu na 2020. godinu.

Sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda ostvarena je neto gubitak perioda u iznosu od 2.234.057,00 KM.

Troškovi materijala iz skladišta na kontu 511 iskazani su u iznosu od 6.897.227,08 KM i na kontu 512 troškovi režijskog materijala 351.859,88 KM.

Troškovi sirovina i materijala, sa konta 511, odnose se na troškove lijekova i medicinskog materijala u iznosu od 6.610.610,29 KM, troškove hrane u iznosu od 233.346,20 KM i troškove materijala za deratizaciju u iznosu od 53.270,59 KM.

Troškovi režijskog materijala, sa konta 512, odnose se na troškove materijala za higijenu u iznosu od 226.650,33 KM, kancelarijskog materijala 78.041,41 KM i ostale režijske troškove u iznosu od 47.168,14 KM.

Izdaci za energiju i gorivo realizovani su u iznosu od 1.002.584,62 KM od čega se na gorivo i mazivo za vozila odnosi 166.651,05 KM, gorivo za agregat 3.711,57 KM, lož ulje za zagrijavanje 504.167,65 KM i električnu energiju 328.054,35 KM.

Izdaci po osnovu otpisa sitnog inventara, ambalaže i auto guma realizovani su u iznosu od 112.893,87 KM i odnosi se najvećim dijelom na posteljinu u iznosu od 52.785,43 KM.

Troškovi bruto plata i naknada zaposlenih ostvareni su u iznosu od 22.591.388,53 KM i niži su od planiranog iznosa za 793.611,47 KM ili 3,39%, dok je u odnosu na prethodnu godinu zabilježen rast u iznosu od 76.358,53 KM ili 0,34%.

Navedeni troškovi predstavljaju najznačajniju poziciju troškova i čine 63,02 % ukupnih rashoda Javne ustanove.

Skupština Brčko distrikta BiH je 29.04.2020. godine donijela Zaključak kojim je Javna ustanova zadužena da predloži odluku o nagrađivanju zdravstvenih radnika direktno angažovanih u liječenju zaraženih korona virusom, kao i nagrađivanju pomoćnog osoblja direktno izloženog opasnosti zaraze korona virusom. Rok za implementaciju Zaključka je 31.08.2020. godine.

Revizijom smo utvrdili da još uvijek nije predložena odluka o nagrađivanju zdravstvenih radnika direktno angažovanih u liječenju zaraženih korona virusom, kao i nagrađivanju pomoćnog osoblja direktno izloženog opasnosti zaraze korona virusom, kako je predviđeno Zaključkom od 29.04.2020. godine.

Potrebno je predložiti odluku o nagrađivanju zdravstvenih radnika direktno angažovanih u liječenju zaraženih korona virusom, kao i nagrađivanju pomoćnog osoblja direktno izloženog opasnosti zaraze korona virusom u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 29.04.2020. godine.

Uvidom u Spisak poslodavaca koji nisu uvezali staž zaposlenicima, objavljenom od strane Fonda PIO Republike Srpske, utvrdili smo da nije uvezan staž za 12 lica u 2013. i 2018. godini, za koje je Javna ustanova uplatila doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje.

Jedinstveni sistem prikupljanja i naplate doprinosa obveznika u Republici Srpskoj uspostavljen je 1. januara 2010. godine, od kada je i nadležnost za evidenciju uplate doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje prenesena sa Fonda PIO RS na Poresku upravu Republike Srpske.

Potrebno je pokrenuti aktivnosti na otklanjanju problema uvezivanja staža licima za koje je Javna ustanova uplatila doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje, u cilju omogućavanja korištenja pripadajućih zakonskih prava po osnovu uplaćenog osiguranja.

U revidiranom periodu ostvareno je 5.141 prekovremenih sati te je obračunata uvećana plata u iznosu od 51.303,69 KM. Navedeni prekovremeni rad kao uvećanje osnovne plate je, u skladu sa članom 6 Pravilnika o platama, naknadama plate i ostalim materijalnim pravima zaposlenih, uvećan za 30% u odnosu na redovan rad u radnom vremenu. Odredbama člana 54 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je predviđena mogućnost preraspodjele radnog vremena u slučajevima kada to zahtjeva priroda posla. S tim u vezi, u cilju racionalizacije troškova, puno radno vrijeme se može preraspodijeliti tako da u toku jednog perioda traje kraće, a tokom drugog perioda duže od punog radnog vremena, te da se takvo radno vrijeme ne smatra prekovremenim radom.

Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u cilju racionalnijeg korištenja sredstava.

Ostali lični rashodi realizovani su u iznosu od 3.221.420,41 KM od čega se na naknade po osnovu privremenih i povremenih poslova odnosi 1.558.123,85 KM, naknadu za ishranu u toku rada odnosi 1.052.587,94 KM, na naknade članovima Upravnog odbora 56.293,31 KM, na naknade članovima Nadzornog odbora 30.373,28 KM, na naknade komisijama i radnim tijelima 86.357,00 KM, na troškove službenih putovanja 44.528,05 KM, na otpremnine pri odlasku u penziju 187.797,27 KM, na naknade specijalizantima za odvojeni život 53.819,59 KM, na naknade po ugovoru sa ljekarima saradnicima 49.565,18 KM, na naknade po ugovoru za dezinsekciju i deratizaciju 49.639,00 KM, na naknade za smrt člana uže porodice 46.770,28 i ostali lični rashodi u iznosu od 5.565,66 KM. Odredbama člana 8 Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH je propisano da Preduzeće podatke o imenovanim licima dostavlja Pododjeljenju za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u roku od 5 dana od dana imenovanja lica.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je na osnovu odluke Nezavisnog odbora za izbor i imenovanje kandidata za članove upravnog odbora u martu 2021. godine donio Odluku o imenovanju članova Upravnog odbora Javne ustanove kojom su imenovani 5 članova Upravnog odbora Javne ustanove.

Uvidom u Registar imenovanih lica utvrdili smo da nisu dostavljeni podaci za 5 imenovanih članova Upravnog odbora Javne ustanove Pododjeljenju za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u roku od 5 dana od dana imenovanja lica kako je propisano odredbama člana 8 Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je podatke o svim imenovanim licima dostavljati Pododjeljenju za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u roku od 5 dana od dana imenovanja u skladu sa odredbama Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

Javna ustanova je u revidiranom periodu ostvarila troškove po osnovu zaključenih ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovorima o djelu sa 149 lica u iznosu od 1.558.123,85 KM.

Odredbama člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da se ugovor o privremenim i povremenim poslovima može zaključiti ako su poslovi po svojoj prirodi takvi da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu.

U revidiranom periodu zaključivani su ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova na poslovima, sistematizovanim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za koje je predviđeno da se zaključuje ugovor o radu, angažovana lica putem zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu. Angažovanje lica putem privremenih i povremenih poslova na sistematizovanim poslovima, nije u skladu sa odredbama člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje poslova po osnovu ugovora o djelu i visinu naknade za obavljanje istih, nisu definisane.

Takođe, revizijom smo utvrdili da lica koja su obavljala privremene i povremene poslove nisu bila prijavljena kao osiguranici fondova penzijskog i invalidskog osiguranja, te im nisu uplaćivani pripadajući doprinosi. Javna ustanova, licima koja obavljaju privremene i povremene poslove, nije obezbijedila prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je propisano odredbama člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu prirode ugovorenog posla.

Potrebno je ispitati opravdanost angažovanja lica po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu, za obavljanje poslova sistematizovanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje poslova po osnovu ugovora o djelu i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Potrebno je licima koja obavljaju privremene i povremene poslove u Javnoj ustanovi obezbijediti prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

7.5. Bilans stanja

7.5.1 Stalna imovina

Stalnu imovinu čine nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema, a iskazana je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procijenjenog vijeka trajanja.

Na dan 31.12.2021. godine u Bilansu stanja iskazana je neto vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 3.925.836,00 KM sa sljedećom strukturom:

R. br.	konto	O P I S	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto knjigovodstvena vrijednost
0	1	2	3	4	5(3-4)
1.	013	Nematerijalna sredstva- Ulaganja u tuđa stalna sredstva	1.137.066	612.032	525.034
2.	021	Građevinski objekti	2.428	187	2.241
3.	022 do 025	Postrojenja i oprema	6.366.286	2.967.725	3.398.561
4.	02	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema (2+3)	6.368.714	2.967.912	3.400.802
Ukupno (1+4):			7.505.780	3.579.944	3.925.836

Nematerijalna sredstva - Ulaganja u tuđa stalna sredstva

Ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju objekata i dijela opreme priznaju se kao ulaganja u tuđa sredstva zbog neokončavanja diobenog bilansa i nedefinisanog statusa vlasništva nakon izdvajanja iz Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH. Ulaganja se vrednuju na osnovu stvarno plaćenih iznosa, odnosno po nabavnoj vrijednosti, a koriguju se za iznos amortizacije tokom vijeka upotrebe koji je procijenjen na 5 godina. Amortizacija nematerijalnih sredstava se vrši linearnom metodom i tereti troškove perioda.

Od ukupnih ulaganja u iznosu od 275.556,96 KM najveći dio u iznosu od 233.859,60 KM se odnosi na građevinske radove vezane za sanaciju liftova u zgradi bolnice.

Po osnovu obračunate amortizacije u 2021. godini izvršena je ispravka vrijednosti nematerijalne imovine u iznosu od 133.098,03 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Na poziciji građevinskih objekata iskazana je nabavna vrijednost u iznosu od 2.427,75 KM sa ispravkom po osnovu amortizacije 186,77 KM koji se odnosi na kućicu za agregat u ZC Bijela koji je finansiran sredstvima javne ustanove.

Promjena vrijednosti stalnih sredstava na poziciji opreme Javne ustanove u toku 2021. godine prikazana je u slijedećoj tabeli:

R. br.	O P I S	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Inventar	Transportna sredstva	Ukupno
0	1	2	3	4	5	6
Nabavna vrijednost						
1	Stanje na dan 1.1.2021. g	2.428	3.688.153	367.051	325.265	4.382.897
2	Povećanje		1.644.603	275.928	65.286	1.985.817
3	Smanjenje (isknjižavanje)					
4	Stanje na dan 31.12.2021. g (1+2-3)	2.428	5.332.756	642.979	390.551	6.368.714
Ispravka vrijednosti						
5	Stanje na dan 1.1.2021. g	155	2.012.372	173.692	186.240	2.372.460
6	Povećanje (amortizacija)	32	527.165	16.980	51.276	595.453
7	Smanjenje (isknjižavanje)					
8	Stanje na dan 31.12.2021. g (5+6-7)	187	2.539.537	190.672	237.516	2.967.912
Sadašnja vrijednost						
9	Stanje na dan 1.1.2021. g (1-5)	2.241	1.675.781	193.359	139.025	2.010.437
10	Stanje na dan 31.12.2021. g (4-8)	2.241	2.793.219	452.307	153.035	3.400.802

Povećanje nabavne vrijednosti materijalnih stalnih sredstava u iznosu od 1.920.531,00 KM odnosi se na nabavku:

- medicinske opreme i instrumenata u iznosu od 1.590.615,98 KM,
- ostala oprema 259.807,75 KM,
- transportna sredstva 65.286,00 KM,
- računarska oprema i softver 53.987,02 KM,
- namještaja 16.120,26 KM.

Stalna imovina u vanbilansnoj evidenciji

Imovina Vlade Brčko distrikta koju koristi Javna ustanova, osim zaliha materijala i sitnog inventara, je evidentirana u vanbilansnoj evidenciji, po neto vrijednosti (sadašnjoj vrijednosti), na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 19.048.721,12 KM.

U 2021. godini došlo je do povećanja vanbilansne evidencije za 1.714.620,92 KM od čega se na nabavku CT uređaja odnosi 1.404.000,00 KM.

Navedeni iznos je u dijelu nabavne vrijednosti usklađen sa evidencijama koje se vode u Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH. Obzirom da se predaja godišnjih obračuna i popisa Vlade Brčko distrikta BiH i Javne ustanove ne podudaraju, Javna ustanova kao i prethodnih godina nije izvršila korekciju vezanu za amortizaciju i otpis tuđih sredstava u godini za koju je predat obračun a usklađivanje vrši na početku naredne godine nakon godišnjeg obračuna Vlade.

Način vrednovanja vanbilansne imovine i odstupanje ispravke vrijednosti na osnovu otpisa i amortizacije objavljeno je u bilješkama uz finansijske izvještaje.

7.5.2 Tekuća imovina

Tekuća imovina na dan 31.12.2021. godine iskazana je u neto iznosu od 10.978.747,53 KM, čiju strukturu čine:

	O P I S	Bruto	Ispravka	Neto
a	Zalihe materijala	10.573.757,82	8.193.605,68	2.380.152,14
b	Auto gume u upotrebi	10.042,57	10.042,57	0
c	Sitan inventar u upotrebi	994.061,03	994.061,03	0
d	Dati avansi	403.932,38		403.932,38
e	Gotovina na računima	7.935.018,74		7.935.018,74
f	Kratkoročna potraživanja kupci	244.520,03	72.402,80	172.117,23
g	Ostala potraživanja	87.527,04		87.527,04
U K U P N O :		20.248.859,61	9.270.112,08	10.978.747,53

Zalihe materijala odnose se na zalihe koje se vode u materijalnom knjigovodstvu u skladištima. Vrijednost zaliha iskazana u iznosu 2.380.152,14 KM se odnosi na lijekove i medicinski materijal u iznosu od 2.018.076,94 KM, lož ulje u iznosu od 132.296,77 KM, higijensko epidemiološki materijal 77.001,99 KM, kancelarijski materijal 66.578,15 KM, higijenski materijal 43.681,58 KM, materijal za tehničku službu 27.047,43 KM, hrana 8.550,72 KM i medicinski gasovi 6.918,56 KM.

Alat i sitan inventar u upotrebi na dan 31.12.2021. godine iskazan je po nabavnoj vrijednosti u iznosu 1.004.103,60 KM od čega se na sredstva Vlade Brčko distrikta BiH odnosi 253.064,26 KM.

U toku godine je izvršeno rashodovanje 11.398,49 KM sitnog inventara, od čega se 1.992,47 odnosi na sredstva Vlade preuzeta izdvajanjem Javne ustanove.

Javna ustanova vrši otpis navedenih zaliha 100%-om metodom indirektnog otpisa prilikom stavljanja ovih zaliha u upotrebu tako da je neto vrijednost 0,00 KM.

Dati avansi na dan 31.12.2021. godine iskazani u iznosu od 403.932,38 KM, odnose se na uplate unaprijed domaćim pravnim licima u iznosu od 402.908,51 KM i avansi po osnovu avansnih uplata dobavljačima u inostranstvu u iznosu od 1.023,87 KM.

Gotovina je iskazana u iznosu od 7.935.018,74 KM i odnosi se na stanje na transakcijskim računima kod poslovnih banaka i odgovara stanju iskazanom na izvodima od banaka na dan 31.12.2021. godine kako slijedi:

1.	Žiroračun kod NLB Razvojne banke	3.952.413,10
2.	Žiroračun kod Nove banke	3.927.710,56
3.	Žiroračun kod Ziraat banke	3.976,93
4.	Žiroračun kod Unicredit banke	27.362,55
5.	Ukupno (1+2+3+4):	7.911.463,14
6	Devizni račun kod NLB Razvojne banke	23.555,60
UKUPNO (5+6)		7.935.018,74

Kupci u zemlji - potraživanja po osnovu pružanja zdravstvene zaštite na dan 31.12.2021. godine odnose se na potraživanja od:

1)	Kupci-Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH	65.058,50
2)	Kupci-Fond zdravstvenog osiguranja u RS	38.764,09
2)	Kupci pravna lica	70.160,08
3)	Kupci neosigurana lica	66.872,26
4)	Kupci- Zavoda zdravstvenog osiguranja (ZZO) FBiH	3.665,10
5)	Ukupno 1+2+3+4:	244.520,03

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

Potraživanja od FZO Brčko distrikta BiH na dan 31.12.2021. godine iskazana su u iznosu od 65.058,50 KM i odnose se na dio potraživanja za pružene zdravstvene usluge osiguranicima Brčko distrikta BiH u decembru 2021. godini.

Potraživanja od kupaca neosigurana lica na dan 31.12.2021. godine iskazana su u iznosu od 66.872,26 KM sa ispravkom vrijednosti po osnovu indirektnog otpisa koja se odnosi na više godina u iznosu 57.078,30 KM.

Potraživanja od kupaca pravnih lica na dan 31.12.2021. godine iskazana su u iznosu od 70.160,08 KM sa ispravkom vrijednosti po osnovu indirektnog otpisa koja se odnosi na više godina u iznosu 15.324,50 KM.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 87.527,04 KM, odnose se na kratkoročna potraživanja od fondova po osnovu naknada za porodijsko odsustvo 40.094,26 KM, bolovanje preko 42 dana u iznosu od 45.370,57 KM, i ostala potraživanja 2.062,21 KM.

7.5.3 Kapital

Kapital Javne ustanove na dan 31.12.2021. godine iskazan je u iznosu od 5.191.539,36 KM i sastoji se od:

-	osnivačkog kapitala	2.000,00 KM
-	statutarnih rezervi	2.454.797,65 KM
-	neraspoređen i višak prihoda nad rashodima ranijih godina	4.977.799,67 KM
-	gubitak tekuće godine	-2.243.057,96 KM

Osnivač Javne ustanove je Brčko distrikt BiH sa uplaćenim osnivačkim kapitalom od 2.000,00 KM, što je i iskazano na poziciji osnivačkog kapitala Bilansa stanja na dan 31.12.2021. godine.

Statutarne rezerve na dan 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 2.454.797,65 KM i uvećane su za 212.085,40 KM u odnosu na stanje na početku godine.

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

7.5.4 Dugoročna rezervisanja i razgraničenja

Na dan 31.12.2021. godine iskazana su dugoročna rezervisanja i razgraničenja u iznosu od 5.167.354,39 KM, a odnose se na:

- razgraničeni prihodi po osnovu donacija u obliku osnovnih sredstava u iznosu od 527.223,98 KM od čega se 329.944,56 KM odnosi na početno stanje, 291.338,53 KM na primljene donacije u 2021. godini a 94.059,11 KM na umanjenje koje je izvršeno priznavanjem prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2021. godinu,
- razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija za pokretanje apoteke u iznosu od 100.000,00 KM.
- Razgraničeni prihodi od transfera Vlade Brčko distrikta BiH za nabavku stalnih sredstava po specifikaciji u iznosu od 4.440.130,41 KM od čega se 4.464.407,06 KM odnosi na početno stanje a 24.276,68 KM na umanjenje koje je izvršeno priznavanjem prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2021. godinu,
- Rezervisanja za troškove po sudskim sporovima u iznosu od 100.000,00 KM.

Skupština Brčko distrikta BiH je 25.05.2016. godine donijela Zaključak kojim se traži od Javne ustanove da osnuje javnu apoteku.

Takođe, Skupština Brčko distrikta BiH je Zaključkom o programu mjera s rokovima i odgovornim institucijama u oblasti javnog zdravstva Brčko distrikta BiH od 29.07.2020. godine predvidjela osnivanje javne apoteke.

U vezi sa primljenim sredstvima za otvaranje javne apoteke Javna ustanova je na osnovu procjene potrebnih sredstava utvrdila da odobrena sredstva nisu dovoljna za pokretanje javne apoteke o čemu je u toku prethodnih godina izvještavala Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge i ostale nadležne institucije, tako da je rukovodstvo Javne ustanove odlučilo da doznačena sredstva vodi na razgraničenjima do konačne odluke o statusu i eventualnom otvaranju javne apoteke.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na osnivanju javne apoteke kako je traženo Zaključcima Skupštine Brčko distrikta BiH od 25.05.2016. godine i 29.07.2020. godine.

Upravni odbor je dana 22.02.2022. godine donio Odluku o odobravanju rezervisanja sredstava u iznosu od 100.000,00 KM. Razlog za rezervisanja sredstava predstavljaju ranije pokrenuti sudski sporovi (tužbeni zahtjevi) za naknadu štete, 23 slučaja, koji se vode protiv Javne ustanove.

Paragrafom 14 MRS 37 (Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina) je propisano da se rezervisanje priznaje kada je vjerovatno da će za izmirenje obaveze biti neophodan odliv resursa i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da nije potvrđena vjerovatnoća da će za izmirenje obaveze biti neophodan odliv resursa, niti da je pouzdano procijenjen iznos obaveze kako je propisano paragrafom 14 MRS 37.

Potrebno je rezervisanja vršiti u skladu sa MRS 37, u dijelu potvrđivanja vjerovatnoće da će za izmirenje obaveze biti neophodan odliv resursa i pouzdanog procjenjivanja iznosa obaveze za koji se vrši rezervisanje sredstava.

7.5.5. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital iskazane su u iznosu od 1.461.608,87 KM i odnose se na obaveze prema osnivaču nastale po osnovu preuzetih zatečenih zaliha robe i sitnog inventara, po Odluci o osnivanju Javne ustanove.

Po osnovu podataka iz dopisa Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH izvršena je ispravka obaveza po osnovu rashodovanog sitnog inventara u iznosu 14.243,25 KM u korist prihoda.

Javna ustanova godišnje vrši usklađivanje navedenih obaveza uz naknadno korigovanje istih po osnovu rashodovanja i smanjenja obaveza prema osnivaču tako da se smanjenje obaveze iskazuje preko prihoda perioda nakon izvršenog sravnjenja. Kašnjenje u korigovanju je uzrokovano kašnjenjem popisa kod osnivača koji se okončava nakon roka za predaju finansijskih izvještaja Javne ustanove što umanjuje realnost iskazanog iznosa za iznos amortizacije i rashodovanja tih sredstava po popisu sredstava Vlade Brčko distrikta BiH na dan 31.12.2021. godine.

Potrebno je, do implementacije diobnog bilansa, obezbijediti blagovremeno usklađivanje obaveza prema osnivaču kako bi se u finansijskim izvještajima obezbijedila njihova uporedivost na isti dan bilansiranja.

7.5.6. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze na dan bilansiranja iskazane su u iznosu od 745.740,83 KM i odnose se na:

R. br.	OPIS	Iznos
1	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	56,00
2	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	1.753.656,41
3	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	14.617,36
4	Obaveze iz poslovanja (1+2+3)	1.768.329,77
5	Obaveze za ostala neto primanja	9.057,43
6	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (5)	9.057,43
7	Obaveze za naknade članovima komisija	6.134,56
8	Obaveze za naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	6.681,00
9	Obaveze za poreze na naknade članovima komisija	541,44
10	Obaveze za poreze na naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	742,33
11	Obaveze za naknade po ugovorima sa spoljnim saradnicima	4.316,14

12	Obaveze za naknade po ug. o povr. i privrem.poslovima	135.185,75
13	Obaveze za poreze na naknade po ugovorima o djelu	398,12
14	Obaveze za poreze na naknade ug. o povr. i privr.poslovima	12.397,64
15	Ostale obaveze	909,74
16	Druge obaveze (7 do 15)	167.306,72
17	Obaveze za PDV	8.351,00
Ukupno kratkoročne obaveze (4+7+15+16)		1.953.044,92

7.5.7. Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 1.145.278,29 KM, od čega se 214.728,42 KM odnosi na unaprijed obračunate rashode perioda po osnovu računa za decembar koji su glasili na januar 2022, a 700.732,62 KM se odnosi na odložene prihode po osnovu donacija u robama i materijalima koje nisu utrošene do kraja izvještajnog perioda i 229.817,25 KM na unaprijed obračunate troškove za nabavku osnovnih sredstava.

Javna ustanova je u 2020. godini zaprimila raznih roba i potrošnog materijala u vrijednosti 2.104.360,00 KM. Odloženi prihodi su u 2021. godini umanjeni za utrošak zaprimljenih raznih roba i potrošnog materijala u iznosu od 623.481,61 KM te je izvršeno sučeljavanje prihoda i rashoda, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Umanjenje odloženih prihoda po osnovu donacija u robama i materijalima i sučeljavanje prihoda i rashoda je u toku prethodne godine izvršeno u iznosu od 780.145,77 KM te je stanje navedenih odloženih prihoda na dan 31.12.2021. godine iznosilo 700.732,62 KM.

7.6. Javne nabavke

U sljedećoj tabeli je data struktura zaključenih ugovora u 2021. godini:

Red. broj	Vrsta postupka	Zaključeni ugovori		
		Broj	Iznos	%
1	Otvoreni	270	11.726.224,54	95,29%
2	Pregovarački bez objave	8	334.078,86	2,71%
3	Konkurentski zahtjev	14	66.513,00	0,54%
4	Direktni sporazum	57	75.864,41	0,62%
5	Anex II dio B	30	12.958,06	0,11%
6	Izuzetia od primjene ZJN	3	89.984,76	0,73%
UKUPNO		382	12.305.623,63	100,00%

Vrijednost zaključenih ugovora koji se odnose na nabavku roba iznosa 11.531.161,91 KM ili 93,71%, usluga 558.494,56 KM ili 4,54% i radova 215.967,16 KM ili 1,76%.

Pravilnikom o javnoj nabavci roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, član 3., definisano je planiranje javnih nabavki u dijelu usvajanja, sadržaja i rokova za donošenje plana.

Plan nabavki za 2021. godinu je usvojen 19.07.2021. godine te je tokom 2021. godine donijeto 10 izmjena istog, dok su tokom prethodne godine izvršene 33 izmjene Plana nabavki za 2020. godinu. Ukupno planirana vrijednost nabavke je 14.724.345,73 KM od čega se na robe odnosi 13.694.345,73 KM, usluge 830.000,00 KM i radove 200.000,00 KM. Planirano je provođenje 72 postupka javne nabavke od čega 67 otvorenim postupkom, 4 Anex II dio B i 1 pregovarački postupak bez objave. Podjela na lotove je prisutna u 28% ukupno planiranih postupaka za 2021. godinu.

Revizijom smo utvrdili da navedenim Pravilnikom nije precizno definisan postupak planiranja javnih nabavki u dijelu ovlaštenja i odgovornosti organizacionih jedinica, odnosno lica koja učestvuju u postupku planiranja, rokova i slučajeva izmjene plana nabavki kao i drugih pitanja od značaja za postupak planiranja.

Učestale izmjene Plana nabavki, koji predstavlja osnovu i od koje su zavisne ostale faze, otežavaju upravljanje, provođenje i kontrolu postupaka javne nabavke.

Potrebno je preciznije definisati postupak planiranja javnih nabavki čime bi se povećala efikasnost u provođenju postupaka javne nabavke i realizacije ugovora.

Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabavki u cilju preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabavki u budućem periodu.

Odredbama člana 3 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisano da je ugovorni organ u postupku javne nabavke, dužan obezbijediti aktivnu konkurenciju s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom.

U revidiranom periodu Javna ustanova je donijela 74 odluke o poništenju postupka javne nabavke u procijenjenom iznosu od 6.291.870,81 KM. Razlozi poništenja postupaka su bili: nije dostavljena nijedna ponuda ili zahtjev u 39 slučajeva u iznosu od 738.289,37, nije primljena nijedna prihvatljiva ponuda u 17 slučajeva u iznosu od 611.104,44 KM, cijene prihvatljivih ponuda su znatno veće od obezbijedenih sredstava u 9 slučajeva u iznosu od 78.147,00 KM i zbog dokazivih razloga koji su van kontrole ugovornog organa i koji se nisu mogli predvidjeti u vrijeme pokretanja postupka javne nabavke u 9 slučajeva u iznosu od 4.864.330,00 KM.

Broj poništenih postupaka ukazuje da Javna ustanova u postupcima javnih nabavki nije obezbijedila aktivnu konkurenciju i najefikasnije trošenja sredstava kako je predviđeno odredbama člana 3 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je da Javna ustanova u postupcima javne nabavke obezbijedi aktivnu konkurenciju i najefikasnije trošenje javnih sredstava u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u cilju efikasnije realizacije planiranih nabavki.

Odredbama člana 6 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisano da je JZU kao ugovorni organ dužno da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci robe, usluga i radova primjenjujući postupke definisane zakonom i podzakonskim aktima. Članom 8 navedenog Zakona je propisano da se na dodjelu ugovora koji za predmet javne nabavke imaju usluge iz Aneksa II dio b) Zakona (stručno usavršavanje) primjenjuju odredbe Zakona.

Javna ustanova je 19.07.2021. godine usvojila Plan nabavki za 2021. godinu a postupke javne nabavke u 5 slučajeva, u periodu od 01.01. do 19.07.2021. godine, je pokretala na osnovu posebnih odluka o pokretanju postupaka javnih nabavki.

Postupak nabavki usluga stručnog usavršavanja za 2021. godinu je proveden 26.07.2021. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Javna ustanova, u periodu od 01.01. do 26.07.2021. godine, koristila usluge stručnog usavršavanja u iznosu od 20.286,70 KM, bez usvojenog Plana

nabavki za 2021. godinu i bez provedenog postupka javnih nabavki, što nije u skladu sa odredbama člana 6 i 8 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je blagovremeno donijeti plan nabavke i pokrenuti postupak nabavke usluga stručnog usavršavanja, te iste koristiti nakon provedenog postupka u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

7.7. Popis sredstava

Članom 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da je Preduzeće na kraju svake godine obavezno izvršiti popis i uskladiti stvarno stanje cjelokupne imovine, obaveza i potraživanja.

Godišnji popis se u Javnoj ustanovi sprovodi u skladu sa Uputstvom o postupanju Komisija za popis imovine i obaveza pri popisu u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH broj 1121/13 od 13.12.2013. godine i Odlukom direktora o imenovanju Popisne komisije za popis i rashod osnovnih sredstava i sitnog inventara, obaveza, potraživanja, porto blagajne, zaliha i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31.12.2021. godine broj: 2243/21-1 od 06.12.2021. godine.

Na osnovu izvještaja pojedinačnih komisija Centralna popisna komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu na dan 31.12.2021. godine u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH 15.01.2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da Izvještaj nije potpun, jer u isti nisu uključena, odnosno nisu popisane garancije primljene od dobavljača za dobro izvršenje ugovora, što nije u skladu sa odredbama člana 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu popisa garancija za dobro izvršenje ugovora.

8. KOMENTAR

Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2021. godinu broj: 01-02-03-13-276/22, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javna ustanova se nije očitovala, te stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.