

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: 03-13-395/23
R: 013-05; 04-05/23

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH
za period 01.01.-31.12.2022. godine

Brčko, juli 2023. godine

SADRŽAJ

I NEZAVISNO 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
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	10
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	20
1. UVOD	20
2 OPŠTI DIO	20
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	21
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	21
5. NALAZI I PREPORUKE	27
5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	27
5.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	28
5.3. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	29
6. PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	32
6.1. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2022. GODINE	32
6.1.1. Stalna sredstva	32
6.1.2. Tekuća sredstva.....	34
6.1.3. Kapital.....	35
6.1.4. Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	36
6.1.5. Dugoročne obaveze	37
6.1.6. Kratkoročne obaveze.....	38
6.1.7. Kratkoročna razgraničenja	38
6.1.8. Vanbilansna evidencija.....	39
6.2. BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01.-31.12.2022. GODINE	39
6.2.1. Prihodi.....	39
6.2.2. Rashodi	40
7. JAVNE NABAVKE	44
8. KOMENTAR.....	45



Menadžmentu Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Bilansa stanja, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama u kapitalu i Izvještaja o novčanim tokovima) Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Javna ustanova), na dan 31. decembra 2022. 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 s 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 i 15/22) i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) 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

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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 opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje i funkciju sistema internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni reviziono 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 2022. godine, rezultat poslovanja Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

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

- **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 6.1.5. Izvještaja).**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s 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 također odgovorno da obezbijedi da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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“, brojevi: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima. 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 revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše mišljenje.

Osnov za mišljenje s rezervom:

- Izdaci za naknade po ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova, izvršeni su u iznosu od 1.810.407,71 KM. Ugovori su zaključivani za poslove koji su po svojoj prirodi takvi da predstavljaju sistematizovane 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 s propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine (Tačka 6.2.2. Izvještaja).
- Obaveze na implementaciji diobenog bilansa po Odluci o izmjeni odluke o osnivanju Javne ustanove nisu izvršene u propisanom roku ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 34/18 - Tačka 5.2. Izvještaja).
- Godišnji ugovori o pružanju usluga zdravstvene zaštite zaključeni sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH bez donesenih osnova, kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH (Tačka 5.3. Izvještaja).
- Uređaj za magnetnu rezonancu, za koji su sredstva obezbijeđena Programom utroška sredstava za dodjelu kapitalnog transfera za zdravstvo - JZU „Zdravstveni centar Brčko“, sredstva za nabavku opreme za potrebe JZU od 20.11.2020. godine nije nabavljen jer su rješenjima Kancelarije za razmatranje žalbi poništeni pokrenuti postupci javne nabavke usljed nedostataka tenderske dokumentacije vezane za tehničke specifikacije (Tačka 6.1.4. Izvještaja).
- Nije osnovana javna apoteka kako je traženo od Javne ustanove Zaključcima Skupštine Brčko distrikta BiH od 25.05.2016. godine i 29.07.2020. godine (Tačka 6.1.4. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove za 2022. godinu osim navoda u prethodnom pasusu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured-Kancelarija 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 da li 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:

- Zakon o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distrikta BiH,
- Zakon 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,
- Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH,
- Odluka o osnivanju Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Statut Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- 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“,
- Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava za dodjelu kapitalnog transfera za zdravstvo-transfer JZU „Zdravstveni centar Brčko“, sredstva za nabavku opreme za potrebe JZU broj 13-002615/20 od 20.11.2020. godine donijeta od Vlade Brčko distrikta BiH,
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-956/20 od 29.07.2020. godine,
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-956/20 od 29.07.2020. godine i
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-631/16 od 25.05.2016. godine.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Javne ustanove za 2022. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tabela 1. Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje za 2022. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	6.1.5.	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.

Tabela 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2022. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da Javna ustanova, preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.
2.	5.1.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Javne ustanove.
3.	5.2.	Potrebno je obezbijediti preduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju s ostalim učesnicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i njihovog okončavanja u okviru datih rokova.
4.	5.2.	Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Javne ustanove u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, u skladu s odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.
5.	5.2.	Potrebno je izraditi godišnji program mjera sistemske prevencije dezinsekcije i deratizacije i godišnji plan sistemske preventivne dezinsekcije i deratizacije za područje Brčko distrikta BiH u skladu s odredbama Zakona o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti Brčko distrikta BiH.
6.	5.2.	Potrebno je definisati procedure vezane za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web stranice Javne ustanove, u cilju obezbjeđenja sigurnosti i efikasnosti web stranice.
7.	5.2.	Potrebno je dostavljati podatke o izgrađenim građevinama u vlasništvu Brčko distrikta BiH Kancelariji za upravljanje javnom imovinom u skladu s odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH u dijelu vođenja Registra javne imovine u Brčko distriktu BiH.

8.	5.2.	Potrebno je donijeti prečišćeni tekst Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u cilju postizanja ažurnosti i jednostavnije primjene donesenih akata.
9.	5.2.	Potrebno je omogućiti provođenje obavezne revizije svih finansijskih izvještaja Javne ustanove od strane preduzeća ovlaštenih za reviziju, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.
10.	5.3.	Potrebno je donošenje Izvještaja o radu i Finansijskog plana i njihovo upućivanje nadležnim institucijama Brčko distrikta BiH na razmatranje i davanje saglasnosti vršiti u primjerenim rokovima.
11.	5.3.	Potrebno je, u saradnji s organima javne uprave Brčko distrikta BiH, donijeti strateške planove na osnovu kojih bi Javna ustanova donosila godišnje programe rada i finansijske planove.
12.	5.3.	Potrebno je, u cilju pravovremenog donošenja finansijskog plana Javne ustanove, definisati procedure za izradu istog.
13.	5.3.	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.
14.	6.1.2.	Potrebno je definisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Javne ustanove u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.
15.	6.1.4.	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.
16.	6.1.4.	Potrebno je prilikom realizacije primljenih transfera pridržavati se propisanih rokova za realizaciju doznačenih sredstava u skladu s odobrenim programom utroška sredstava.
17.	6.1.4.	Potrebno je prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije u potpunosti se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama u dijelu pružanja minimuma jasnih i odgovarajućih informacija o uslovima i postupku dodjele ugovora, na način da se obezbijedi pravedna i aktivna konkurencija s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.
18.	6.2.2.	Potrebno je prilikom realizacije odobrenih sredstava pridržavati se gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim finansijskim planom.
19.	6.2.2.	Potrebno je analizirati opravdanost i definisati proceduru produžavanja radnog odnosa za lica koja ispunjavaju uslove za sticanje prava na penziju u skladu s propisima o penzijsko-invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.
20.	6.2.2.	Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu perioda angažovanja lica.
21.	6.2.2.	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.
22.	6.2.2.	Potrebno je licima koja obavljaju privremene i povremene poslove u Javnoj ustanovi obezbijediti prava u skladu s propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

23.	6.2.2.	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.
24.	6.2.2.	Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim bi se definisala procedura održavanja i rashodovanja vozila s ciljem efikasnijeg upravljanja voznim parkom.
25.	6.2.2.	Potrebno je ispitati opravdanost ulaganja sredstava u tekuće održavanje starijih i ishabanih vozila podložnih čestim kvarovima.
26.	7.	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.

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Tabela 3. Bilans stanja na dan 31.12. 2022. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA		AOP	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (neto)
				Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI (002+008+015+020+021+030+033)		001	8.836.725	4.443.432	4.393.293	3.925.836
01	I Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002	1.187.061	778.024	409.037	525.034
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	003				
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	1.187.061	778.024	409.037	525.034
015 i 017	5.	Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	II Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008	7.649.664	3.665.408	3.984.256	3.400.802
020	1.	Zemljišta	009				
021	2.	Građevinski objekti	010	2.427	218	2.209	2.241
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	7.647.237	3.665.190	3.982.047	3.398.561
025, 027	4.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013				
03	III Investicijske nekretnine		014				
04	IV Biološka sredstva (016 do 019)		015				
05	V Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		020				
06	VI Dugoročni finansijski plasmani (022 do 029)		021				
064	1.	Dugoročni krediti dati u zemlji	025				
064	2.	Dugoročni krediti dati u inostranstvu	026				
068	3.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
07	VII Druga dugoročna potraživanja (031+032)		030				
08	VIII Dugoročna razgraničenja		033				
090	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		034				
	C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		035	9.592.477	75.764	9.516.713	10.978.747
10 do 15	I Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	3.139.202		3.139.202	2.784.084

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

10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	037	2.636.155		2.636.155	2.380.152
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041				
15	6.	Dati avansi	042	503.047		503.047	403.932
	II.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)	043	6.453.275	75.764	6.377.511	8.194.663
20	1.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)	044	2.762.509		2.762.509	7.935.019
20 bez 207	a)	Gotovina	045	2.762.509		2.762.509	7.935.019
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046				
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (048 do 052)	047	3.690.766	75.764	3.615.002	259.644
211	b.	Kupci u zemlji	049	3.516.243	75.764	3.440.479	172.117
22	g.	Potraživanja iz specifičnih poslova	051				
23	d.	Druga kratkoročna potraživanja	052	174.523		174.523	87.527
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (054 do 060)	053				
240	a)	Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054				
241	b)	Kratkoročni krediti dati u zemlji	055				
248	e)	Ostali kratkoročni plasmani	060				
27	4.	Potraživanja za PDV	061				
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062				
288		D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	063				
290		E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	064				
		POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)	065	18.429.202	4.519.196	13.910.006	14.904.583
88		Vanbilansna aktiva	066	19.652.993		19.652.993	19.048.721
		Ukupno aktiva (065+066)	067	38.082.195	4.519.196	33.562.999	33.953.304

Grupa kanta, konto	POZICIJA		AOP	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101	4.288.292	5.191.539
30	I. Osnovni kapital (103 do 108)		102	2.000	2.000
305	5	Državni kapital	107	2.000	2.000
309	6	Ostali osnovni kapital	108		
31	II. Upisani neplaćeni kapital		109		
320	III. Emisiona premija		110		
	IV. Rezerve (112+113)		111	211.741	2.454.797
321	1	Zakonske rezerve	112		
322	2	Statutarne rezerve	113	211.741	2.454.797
dio 33	V. Revalorizacione rezerve		114		
dio 33	VI. Nerealizovani dobiti		115		
dio 33	VII. Nerealizovani gubici		116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)		117	4.977.800	4.977.799
340	1	Neraspoređena dobit ranijih godina	118		
342	3	Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina	120	4.977.800	4.977.799
35	IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)		122	903.249	2.243.057
350	1	Gubitak ranijih godina	123		
351	2	Gubitak izvještajne godine	124	903.249	2.243.057
360	X Otkupljene vlastite dionice i udjeli		127		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)		128	5.586.477	5.167.354
dio 40	1	Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	129	100.000	100.000
dio 40	2	Dugoročna razgraničenja	130	5.486.477	5.067.354
	C) DUGOROČNE OBAVEZE (132 do 138)		131	1.445.373	1.447.366

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

410	1	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	132	1.445.373	1.447.366
415, 416	5	Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	136		
408		D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	139		
		E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)	140	2.165.804	1.953.046
42		I. Kratkoročne finansijske obaveze (142 do 148)	141		
422	1	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144		
424, 425	3	Kratkoročne dio dugoročnih obaveza	146		
429	4	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	148		
43		II. Obaveze iz poslovanja (150 do 154)	149	1.959.716	1.768.329
430	1	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150	439	56
431	2	Dobavljači - povezana pravna lica	151		
432	3	Dobavljači u zemlji	152	1.901.012	1.753.656
433	4	Dobavljači u inostranstvu	153	14.911	14.617
439	5	Ostale obaveze iz poslovanja	154	43.354	
44		III. Obaveze iz specifičnih poslova	155		
45		IV. Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)	156	21.093	9.057
456 do 458	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih	159	21.093	9.057
46		V. Druge obaveze	160	169.780	166.501
47		VI. Obaveze za PDV	161	13.476	8.351
48 osim 481		VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	162		
481		VIII. Obaveze za porez na dobit	163	1.739	808
49 osim 495		E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	164	424.060	1.145.278
49 osim 495		G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	165		
		POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)	166	13.910.006	14.904.583
890 do 898		Vanbilansna pasiva	167	19.652.993	19.048.721
		Ukupna pasiva (166+167)	168	33.562.999	33.953.304

Tabela 4. Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2022. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)	201	34.417.744	33.573.389
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.236.058	1.178.422
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.233.859	1.147.521
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	209	2.199	30.901
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi	213	33.181.686	32.394.967
	II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	35.250.846	35.831.699
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215		
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	7.844.736	8.364.565
52	3. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (218+219)	217	25.624.116	25.812.809
520 i 521	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	218	22.339.856	22.591.389
522 do 529	b) Ostali lični rashodi	219	3.284.260	3.221.420
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	450.420	495.493
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (222+223)	221	863.488	828.551
540 do 542	a) Amortizacija	222	863.488	728.551
543 do 549	b) Troškovi rezervisanja	223		100.000
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	458.336	308.050
555	7. Troškovi poreza	225	9.750	22.231
556	8. Troškovi doprinosa	226		
poveć. 11 i 12 ili 595	9. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	227		
smanj. 11 i 12 ili 596	10. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	228		
	B. Poslovni dobitak (201-214)	229		
	C. Poslovni gubitak (214-201)	230	833.102	2.258.310
	D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I Finansijski prihodi (232 do 237)	231	958	4.900
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	249	2.899
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	709	2.001
56	II Finansijski rashodi (239 do 243)	238	783	14
561	2. Rashodi kamata	240	773	10
562	3. Negativne kursne razlike	241	10	3
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		1
	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)	244		
	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)	245	832.927	2.253.424

G. OSTALI PRIHODI I RASHODI				
67	I Ostali prihodi (247 do 256)	246	24.986	33.163
670	1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobici od prodaje investicijskih nekretnina	248		
672	3. Dobici od prodaje bioloških sredstava	249		
674	4. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251		
675	5. Dobici od prodaje materijala	252		
676	6. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	21.528	630
677	7. Naplaćena otpisana potraživanja	254		30
678	8. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		3.629
679	9. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	3.458	28.874
57	II Ostali rashodi (258 do 267)	257	64.093	21.569
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
571	2. Gubici od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina	259		
574	4. Gubici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262		
575	5. Gubici od prodaje materijala	263		
576	6. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	21.529	
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja	266	4.217	12.297
579	9. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	38.349	9.272
	H. Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268		11.594
	I. Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269	39.107	
	I PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)			
68	J. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine			
68	I. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (271 do 279)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
685	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	276		
686	6. Prihodi od usklađivanja vrij. kratk. finansijskih plasmana	277		
687	7. Prihodi od usklađivanja vrij. kapitala	278		

688 i 689	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (281 do 288)	280		
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	282		
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha	286		
	K. Dobitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (270-280)	289		
	L. Gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (280-270)	290		
690 i 691	LJ. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	291	16	
590 i 591	M. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292	31.231	1.227
	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293		
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294	903.249	2.243.057
	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	295		
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)	298		
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	903.249	2.243.057
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	300		
	R. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA			
	Đ. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU	314		
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE ILI GUBITKE	315		
	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U PERIODU (314+315)	316		
	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU			
	I. Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu	317		
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom period (299-298+316)	318	903.249	2.243.057
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima	319	-903.249	-2.243.057
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	759	760
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	763	763

Tabela 5. Izvještaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01. - 31.12.2022. godine

R. br.	OPIS	Oznaka za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	4	5	6
A.	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I.	Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 - 304)	301	31.736.114	37.982.392
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	19.082.611	25.356.121
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	12.150.000	11.969.443
3.	Ostali prilivi od poslovne aktivnosti	304	503.503	656.828
II.	Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 - 310)	305	36.503.431	36.087.951
1.	Odliv iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	306	9.709.498	9.314.829
2.	Odliv iz osnova plata, naknada plata i drugih primanja zaposlenih	307	23.830.312	24.311.109
3.	Odliv po osnovu plaćenih kamata	308		
4.	Odliv po osnovu poreza i drugih dažbina	309	226.811	208.117
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	2.736.810	2.253.896
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311		1.894.441
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	4.767.317	
B.	TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIONIH AKTIVNOSTI			
I.	Priliv gotovine iz investicionih aktivnosti (314 - 319)	313		
1.	Priliv po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314		
2.	Priliv po osnovu prodaje dionica i udjela	315		
3.	Priliv po osnovu prodaje stalnih sredstava	316		
4.	Priliv po osnovu kamata	317		
5.	Priliv po osnovu dividend i učešća u dobiti	318		
6.	Priliv po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319		
II.	Odliv gotovine iz investicionih aktivnosti (321 - 324)	320		14.243
1.	Odliv po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321		
2.	Odliv po osnovu kupovine dionica i udjela	322		
3.	Odliv po osnovu kupovine stalnih sredstava	323		
4.	Odliv po osnovu ostalih dugoročnih finan. plasmana	324		14.243
III.	Neto prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti (313-320)	325		
IV.	Neto odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti (320-313)	326		14.243
C	TOKOVI GOTOVINE IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 - 331)	327		1.461.609
1.	Priliv po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328		
2.	Priliv po osnovu dugoročnih kredita	329		
3.	Priliv po osnovu kratkoročnih kredita	330		
4.	Priliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		1.461.609
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 - 338)	332	405.194	5.891.105
1.	Odliv po osnovu otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odliv po osnovu dugoročnih kredita	334		

3.	Odliv po osnovu kratkoročnih kredita	335		
4.	Odliv po osnovu finansijskog lizinga	336		
5.	Odliv po osnovu isplaćenih dividendi	337		
6.	Odliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	405.194	5.891.105
III.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)	339		
IV.	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)	340	405.194	4.429.496
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	31.736.114	39.444.001
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	36.908.625	41.993.299
F.	NETO PRILIVI GOTOVINE (341-342)	343		
G.	NETO ODLIVI GOTOVINE (342-341)	344	5.172.511	2.549.298
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	345	7.935.019	10.484.317
I.	Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	346		
J.	Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	347		
K.	Gotovina na kraju izvještajnog perioda (345+343-344+346-347)	348	2.762.509	7.935.019

Tabela 6. Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2022. godine

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						Manjinski interes	Ukupni kapital (8+9)
			Dionički kapital i udjeli u društvu sa ogr. Odg.	Revaloriz. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici osnovu finans. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Ukupno (3+4+5+6+7)		
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31.12.2020. godine	901	2.000			2.058.329	4.253.940	6.314.269		6.314.269
2.	Efekti promjena u računovodstvenim	902								
3.	Efekti ispravka grešaka	903								
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2021. god	904	2.000			2.058.329	4.253.940	6.314.269		6.314.269
5.	Efekti revalorizacije mater. i	905								
8.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	907								
9.	Neto dobitak/gubitak perioda priznati direktno u kapital	908					(2.243.057)	(2.243.057)		(2.243.057)
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	909				396.468	723.859	1.120.327		1.120.327
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	910								
12.	Stanje na dan 31.12.2021. god	912	2.000			2.454.797	2.734.742	5.191.539		5.191.539
13.	Efekti promjena u računovodstvenim	913								
14.	Efekti ispravka grešaka	914								
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2022. godine	915	2.000			2.454.797	2.734.742	5.191.539		5.191.539
19.	Neto dobiti/gubici perioda koji su iskaz. u bil. uspj.	919					(903.249)	(903.249)		(903.249)
20.	Neto dobit/gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920					(2.243.056)	2.243.056		
21.	Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	921								
23.	Stanje na dan 31.12.2022. godine	923	2.000			211.741	4.074.551	4.288.292		4.288.292

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE „ZDRAVSTVENI CENTAR BRČKO“ BRČKO DISTRIKT BIH

1. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Javne ustanove, na dan 31.12.2022. 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.

2 OPŠTI DIO

Javna ustanova je osnovana u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 05/23 - prečišćeni tekst i 7/23) i Odluke o osnivanju JZU „Zdravstveni centar Brčko“ („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 27/12, 11/13, 34/18 i 39/20).

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

Javna ustanova je, kao pravno lice, osnovana 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.

Porezna 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,

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 o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, Odlukom osnivanju i Statutom Javne 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 31.12.2022. godine bilo zaposleno 761 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Javne ustanove za 2022. godinu, 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 o tome 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. Takođe je izvršena ocjena finansijskog upravljanja, ocjena 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.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije finansijskih izvještaja Javne ustanove za 2022. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvještaja o reviziji za 2021. godinu u skladu sa Programom mjera na otklanjanju uočenih nedostataka datih u zapažanjima prilikom obavljanja revizije finansijskih izvještaja za 2021. godinu Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 1539/22 od 01.08.2022. godine. Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 7.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Tabela 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je rezervisanja vršiti u skladu s 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.	Tokom 2022. godine Javna ustanova nije vršila rezervisanja.	nije provediva
2.	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.	Nije obezbijeđeno blagovremeno usklađivanje obaveza prema osnivaču.	nije provedena
3.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na implementaciji preporuka i otklanjanju nedostataka konstatovanih izvještajem o reviziji.	Implementirano potpuno ili djelimično 11 preporuka.	djelimično provedena
4.	Potrebno je, na osnovu uočenih nedostataka i procijenjenih rizika, planirati i izvršavati testiranje funkcionisanja postojećeg sistema internih kontrola, u cilju obezbjeđenja njegovog stalnog usavršavanja.	Sistem internih kontrola je eliminisao dio utvrđenih slabosti.	djelimično provedena
5.	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.	Donesen je Pravilnik o unutrašnjem nadzoru u JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.	djelimično provedena
6.	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.	Nisu obezbijedili preduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju sa ostalim učesnicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti.	nije provedena
7.	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.	Nije vršeno objavljivanje odluka i akata Javne ustanove u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.	nije provedena
8.	Potrebno je izraditi godišnji program mjera sistemske prevencije dezinfekcije i deratizacije i godišnji plan sistemske preventivne dezinfekcije i deratizacije za područje Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Zakona o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti Brčko distrikta BiH.	Nije izrađen godišnji program mjera sistemske prevencije dezinfekcije i deratizacije i godišnji plan sistemske preventivne dezinfekcije i deratizacije za područje Brčko distrikta BiH.	nije provedena
9.	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"	Upućen Program rada Javne ustanove Vladi Brčko distrikta BiH radi dobijanja saglasnosti u propisanom roku.	provedena

10.	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.	Nisu u primjerenim rokovima doneseni i upućeni na usvajanje Izvještaji o radu i Finansijski plan Javne ustanove.	nije provedena
11.	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.	Nisu donijeti strateški planovi Javne ustanove.	nije provedena
12.	Potrebno je, u cilju donošenja pravovremenog finansijskog plana Javne ustanove, definisati procedure za izradu istog.	Nije definisana procedura donošenja finansijskog plana Javne ustanove.	nije provedena
13.	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.	Nije obezbijeđeno zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na osnovu kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	nije provedena
14.	Potrebno je prilikom realizacije odobrenih sredstava pridržavati se gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim finansijskim planom.	Nisu vršeno pridržavanje gornjih granica rashoda prilikom realizacije odobrenih sredstava.	nije provedena
15.	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.	Donijeta odluka o nagrađivanju zdravstvenih radnika direktno angažovanih u liječenju zaraženih korona virusom, kao i nagrađivanju pomoćnog osoblja direktno izloženog opasnosti zaraze korona virusom.	provedena
16.	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.	Kontaktirani nadležni organi u vezi problema uvezivanja staža licima za koje je Javna ustanova uplatila doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje.	djelimično provedena
17.	Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u cilju racionalnijeg korištenja sredstava.	Nije vršena preraspodjelu radnog vremena u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	nije provedena
18.	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.	Dostavljeni podaci o svim imenovanim licima Pododjeljenju za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u roku od 5 dana od dana imenovanja.	provedena

19.	Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu prirode ugovorenog posla.	Nije vršeno angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu prirode ugovorenog posla.	nije provedena
20.	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.	Nije ispitana opravdanost angažovanja lica po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu, za obavljanje sistematizovanih poslova.	nije provedena
21.	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.	Nisu donijete pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje poslova po osnovu ugovora o djelu i visinu naknade za obavljanje istih.	nije provedena
22.	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.	Nisu obezbijedena prava licima koja obavljaju privremene i povremene u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	nije provedena
23.	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.	Nisu intenzivirane aktivnosti na osnivanju javne apoteke.	nije provedena
24.	Potrebno je preciznije definisati postupak planiranja javnih nabavki čime bi se povećala efikasnost u provođenju postupaka javne nabavke i realizacije ugovora.	Donesen Pravilnik o javnim nabavkama kojima je preciznije definisan postupak javne nabavke.	provedena
25.	Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabavki u cilju preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabavki u budućem periodu.	Smanjen broj izmjena plana javnih nabavki u odnosu na prethodne godine.	djelimično provedena
26.	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.	Nije obezbijedena aktivna konkurencija i najefikasnije trošenje javnih sredstava u postupcima javne nabavke.	nije provedena
27.	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.	Blagovremeno donijet plan nabavke i pokretani postupci javne nabavke.	provedena
28.	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.	Obuhvaćena cjelokupna imovina, potraživanja i obaveze prilikom obavljanja popisa.	provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	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.	Nije obezbijedeno blagovremeno usklađivanje obaveza prema osnivaču.	nije provedena
2.	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.	Nije obezbijedeno zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na osnovu kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	nije provedena
3.	Potrebno je uspostaviti 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.	Nisu uspostavljene 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.	nije provedena
	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na rješavanju statusa odobrenih sredstava za otvaranje javne apoteke.	Nisu intenzivirane aktivnosti na osnivanju javne apoteke.	nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2019. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2019. godinu	Status
1.	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.	Nije obezbijedeno blagovremeno usklađivanje obaveza prema osnivaču:	nije provedena
2.	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.	Nisu obezbijedili preduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju sa ostalim učesnicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti.	nije provedena

3.	Potrebno je uspostaviti normativne i organizacione pretpostavke za utvrđivanje i dokumentovanje potrebe za povremenim i privremenim poslovima, transparentan odabir fizičkih lica i način utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove.	Nisu uspostavljene 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.	nije provedena
4.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na rješavanju statusa odobrenih sredstava za otvaranje javne apoteke.	Nisu intenzivirane aktivnosti na osnivanju javne apoteke.	nije provedena

Potrebno je da Javna ustanova, preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Javne ustanove je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je obaveza rukovodstva Javne ustanove.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

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.

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

- 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,
- nedefinisanje procedure kojima se reguliše ko i u kojem obliku postavlja sadržaj na web stranicu, koji sadržaj i u kome roku mora biti objavljen, obaveze održavanja i ažuriranja web stranice Javne ustanove,
- nedostavljanje podataka Kancelariji za upravljanje javnom imovinom za izvršena ulaganja u građevine u vlasništvu Brčko distrikta BiH,
- nedonošenje prečišćenog teksta Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- nerevidiranje od strane preduzeća ovlaštenih za reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove za prethodne godine,
- nedonošenju i neupućivanje Izvještaja o radu i Finansijskog plana nadležnim institucijama Brčko distrikta BiH na razmatranje u primjerenim rokovima,
- nedonošenju strateških planova kao osnove za izradu godišnjih planova,
- nedefinisanju procedure s 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,
- nedefinisanje procedure upravljanja i kontrole raspoloživim sredstvima na otvorenim žiro-računima,
- nepridržavanja propisanih rokova za realizaciju doznačenih sredstava,
- nepridržavanje odredbi Zakona o javnim nabavkama u dijelu pružanja minimuma jasnih i odgovarajućih informacija o uslovima i postupku dodjele ugovora,
- nepridržavanju gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim finansijskim planom,
- 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,
- nedefinisanje procedura održavanja i rashodovanja vozila koja su izvan upotrebe ili koja su usljed starosti i ishabanosti podložna čestim kvarovima i
- neobezbjeđenju aktivne konkurencije i najefikasnijeg trošenja javnih sredstava.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Javne ustanove.

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odlukom o izmjeni Odluke o osnivanju Javne ustanove ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" brojevi: 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 2022. 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., 2021. i 2022. 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 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.

Javna ustanova posjeduje sopstvenu web stranicu putem koje vrši objave i komunikaciju za zajednicom i zainteresovanim stranama. Na stranici se objavljuju podaci o Javnoj ustanovi,

organizacionoj strukturi, javnim nabavkama, konkursima, dokumentaciji, listama čekanja, javnim pozivima i druge informacije vezane za Javnu ustanovu.

Revizijom smo utvrdili da nisu propisane procedure kojima se reguliše ko i u kojem obliku postavlja sadržaj na web stranicu, koji sadržaj i u kome roku mora biti objavljen, obaveze održavanja i ažuriranja web stranice Javne ustanove.

Potrebno je definisati procedure vezane za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web stranice Javne ustanove, u cilju obezbjeđenja sigurnosti i efikasnosti web stranice.

Odredbama člana 33 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH je propisana obaveza, u slučaju finansiranja izgradnje građevine u vlasništvu Brčko distrikta BiH, dostavljanja podataka o izgrađenoj građevini Kancelariji za upravljanje javnom imovinom koja vodi Registar nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH. Rok za dostavljanje podataka je tri mjeseca od završetka izgradnje te građevine.

Javna ustanova je tokom 2022. godine izvršila ulaganje u iznosu od 49.996,10 KM u građevine u vlasništvu Brčko distrikta BiH ali nije dostavila podatke Kancelariji za upravljanje javnom imovinom kako je propisano odredbama člana 33 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je dostavljati podatke o izgrađenim građevinama u vlasništvu Brčko distrikta BiH Kancelariji za upravljanje javnom imovinom u skladu sa odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH u dijelu vođenja Registra javne imovine u Brčko distriktu BiH.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta je donijet 24.12.2016. godine, te je izvršeno 10 izmjena i dopuna istog: 10.07.2017. godine, 06.12.2017. godine, 10.12.2018. godine, 17.06.2019. godine, 22.07.2019. godine, 05.09.2019. godine, 09.12.2019. godine, 08.01.2020. godine, 06.07.2020. godine i 16.02.2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da nije donesen prečišćeni tekst Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Česte izmjene i dopune otežavaju praćenje i primjenu odredbi sadržanih u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za potrebe zaposlenika, uprave Javne ustanove i ostalih zainteresovanih strana.

Potrebno je donijeti prečišćeni tekst Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u cilju postizanja ažurnosti i jednostavnije primjene donesenih akata.

Odredbama člana 52 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da finansijski izvještaji Javne ustanove, kao velikog pravnog lica, podliježu obaveznoj reviziji od strane preduzeća ovlaštenih za poslove revizije.

Revizijom smo ustanovili da finansijski izvještaji Javne ustanove za prethodne godine, nisu revidirani od strane preduzeća ovlaštenih za reviziju, što nije u skladu s odredbama člana 52 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je omogućiti provođenje obavezne revizije svih finansijskih izvještaja Javne ustanove od strane preduzeća ovlaštenih za reviziju, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

5.3. Planiranje i izvještavanje

Finansijski plan JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH za 2022. godinu je usvojen od strane Upravnog odbora 16.02.2022. godine a osnivač je 16.03.2022. godine dao saglasnost.

Izmjena Finansijskog plana JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH za 2022. godinu je usvojena 05.05.2022. godine a saglasnost osnivača je dobijena 11.05.2022. godine. Druga izmjena Finansijskog plana JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH za 2022. godinu je usvojena 15.12.2022. godine a saglasnost osnivača, do završetka procesa revizije, nije bila dobijena.

U narednom tabelarnom pregledu dajemo uporedni prikaz prihoda i rashoda Javne ustanove u 2022. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane pokazatelje.

Tabela 8.

R. br.	PRIHODI	PLANIRANO 2022.	OSTVARENO 2021.	OSTVARENO 2022.	% 4/2	% 4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	1.195.000,00	1.147.520,58	1.233.858,57	103,25	107,52
2.	Prihodi od prodaje usluga na inostranom tržištu		30.901,19	2.199,40		7,12
3.	Subvencija Vlade Brčko distrikta BiH	12.150.000,00	11.000.000,00	12.150.000,00	100,00	110,45
4.	Dodatna sredstva od strane Fonda zdravstvenog osig.		969.443,00			
5.	Prihodi od donacija	870.000,00	871.722,26	689.842,42	79,29	79,14
6.	Prihodi od strane Fonda zdravstvenog osig.po ugovorima	20.175.000,00	18.802.561,95	20.150.885,11	99,88	107,17
7.	Prihodi od drugih fondova	200.000,00	233.119,61	190.958,77	95,48	81,91
8.	Ostali prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	925.000,00	518.120,00		0,00	0,00
9.	Ostali prihodi	10.000,00	38.062,72	25.959,73	259,60	68,20
	U K U P N O:	35.525.000,00	33.611.451,31	34.443.704,00	96,96	102,48
	TROŠKOVI	PLANIRANO 2022.	OSTVARENO 2021.	OSTVARENO 2022.		
1	Troškovi materijala (koji uključuje i nabavke lijekova)	6.225.000,00	6.610.610,29	6.113.277,13	98,21	92,48
2	Troškovi režijskog materijala (kancelarijski materijal , materijal za održavanje opreme	600.000,00	638.476,67	617.660,59	102,94	96,74
3	Troškovi goriva i energije	937.000,00	1.002.584,62	983.034,39	104,91	98,05
4	Troškovi otpisa autoguma i HTZ opreme	140.000,00	112.893,87	130.763,52	93,40	115,83
5	Ukupno: Materijalni troškovi (1+2+3+4)	7.902.000,00	8.364.565,45	7.844.735,63	99,28	93,79
6	Troškovi bruto plata	22.500.000,00	22.591.388,53	22.339.856,05	99,29	98,89
7	Troškovi bruto naknada članovima NO i UO	85.000,00	86.666,59	84.186,59	99,04	97,14
8	Troškovi bruto naknada članovima komisija	90.000,00	88.325,00	86.155,00	95,73	97,54
9	Naknada za ishranu u toku rada	720.000,00	1.052.587,94	714.450,03	99,23	67,88
10	Troškovi pomoći radnicima za slučaja smrti užeg člana porodice, otpremnine, ...	245.000,00	291.984,80	406.010,36	165,72	139,05
11	Dnevnice i putni troškovi	50.000,00	44.528,05	63.255,20	126,51	142,06
12	Ostala bruto lična primanja (otpremnine, naknade po ugovoru od djelu i sl.)	2.142.000,00	1.657.328,03	1.930.202,77	90,11	116,46
13	Ostali lični rashodi (7+8+9+10+11)	3.332.000,00	3.221.420,41	3.284.259,95	98,57	101,95
14	Troškovi proizvodnih usluga	527.000,00	495.493,24	450.419,64	85,47	90,90

15	Troškovi amortizacije i rezervisanja	700.000,00	828.550,64	863.488,44	123,36	104,22
16	Troškovi neproizvodnih usluga	307.000,00	119.803,06	261.891,48	85,31	218,60
17	Troškovi reprezentacije	6.000,00		4.107,31	68,46	
18	Troškovi premija osiguranja	47.000,00	47.160,18	46.119,93	98,13	97,79
19	Troškovi platnog prometa	9.000,00	7.896,49	9.071,91	100,80	114,89
20	Troškovi članarina	500,00	1.136,07	800,28	160,06	70,44
21	Ostali nematerijalni troškovi	142.500,00	132.054,03	136.345,03	95,68	103,25
22	Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa (16 do21))	512.000,00	308.049,83	458.335,94	89,52	148,79
23	Troškovi poreza	13.000,00	22.230,52	9.749,97	75,00	43,86
24	Poslovni rashodi(5+6+12+13+14+22+23)	35.486.000,00	35.831.698,62	35.250.845,62	99,34	98,38
25	Finansijski rashodi	1.000,00	13,49	782,33	78,23	5799,33
26	Ostali rashodi	30.000,00	21.570,51	64.093,70	213,65	297,14
27	Rashodi po osnovu ispravke greške	8.000,00	1.226,65	31.230,81	390,39	2546,02
28	Ukupno: 24+25+26+27	35.525.000,00	35.854.509,27	35.346.952,46	99,50	98,58
	FINANSIJSKI REZULTAT	0,00	-2.243.057,96	-903.248,46		

Upravni odbor je usvojio Izvještaj o radu Javne ustanove za 2021. godinu 25.10.2022. godine, dok je Skupština Brčko distrikta BiH usvojila isti 25.01.2023. godine.

Finansijski plan Javne ustanove za 2022. godinu, usvojen je od strane Upravnog odbora 16.02.2022. godine. Skupština Brčko distrikta BiH je na 22. redovnoj sjednici od 16.03.2022. godine, na isti dala saglasnost.

Izvještaj o radu Nadzornog odbora Javne ustanove za period 01. juli do 31. decembar 2021. godine je donesen 20.05.2022. godine, te je Skupština Brčko distrikta BiH isti usvojila 14.07.2022. godine.

Izvještaj o radu Upravnog odbora Javne ustanove za 1. januar do 30. jun 2022. godine je donesen 26.09.2022. godine a usvojen od strane osnivača 23.11.2022. godine.

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

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

Potrebno je donošenje Izvještaja o radu i Finansijskog plana 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 pravovremenog donošenja finansijskog plana Javne ustanove, definisati procedure za izradu istog.

Odredbama člana 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju 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.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-956/20 od 29.07.2020. godine utvrđen je rok- septembar 2020. godine da Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge, Javna ustanova i Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH dostave nacрте-prijedloge standarda i normativa Komisiji za rad, zdravstvo i socijalnu zaštitu. Osim sastanka na kome je dogovoreno formiranje radnog tijela od predstavnika sve tri institucije čiji je zadatak usaglašavanje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog osiguranja i zahtjeva Fonda za imenovanje članova u radno tijelo nije bilo aktivnosti koje bi dovele do usaglašavanja standarda i normativa i njihovog upućivanja u proceduru odobravanja od strane Skupštine Brčko distrikta BiH.

Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za period 01.01.-31.12.2022. godine između Javne ustanove i Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, zaključen je 29.12.2021. godine na bazi 74.000 osiguranika u ukupnom iznosu od 19.800.000,00 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 zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 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.

6. Prezentacija finansijskih izvještaja

6.1. Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane u iznosu 13.910.006,00 KM.

6.1.1. Stalna sredstva

Na dan 31.12.2022. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 4.393.294,25 KM. Struktura stalnih sredstava je prikazana u slijedećoj tabeli:

Tabela 9.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Nematerijalna sredstva	1.187.061,69	778.023,58	409.038,11
Nekretnine, postrojenja i oprema	6.609.797,00	3.096.853,55	3.512.943,45
Namještaj	649.316,90	270.504,14	378.812,76
Transportna sredstva	390.551,01	298.051,08	92.499,93
Ukupno:	8.836.726,60	4.443.432,35	4.393.294,25

Nematerijalna sredstva

U finansijskom iskazu bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 1.187.061,69 KM, pripadajuća ispravka vrijednosti u iznosu od 778.023,58 KM, te sadašnja vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 409.038,11 KM i odnosi se na ulaganja u tuđa sredstva.

Tabela 10.

Red. broj	Opis	Ulaganja u tuđe građevinske objekte	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST			
1.	Stanje na dan 01.01.2022.	1.137.065,59	1.137.065,59
2.	Nabavka/povećanje	49.996,10	49.996,10
3.	Stanje na dan 31.12.2022. (1+2)	1.187.061,69	1.187.061,69
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
4.	Stanje na dan 01.01.2022.	612.031,66	612.031,66
5.	Amortizacija	165.991,92	165.991,92
6.	Stanje na dan 31.12.2022. (4+5)	778.023,58	778.023,58
7.	Sadašnja vrijednost na dan 01.01.2022. (1-4)	525.033,93	525.033,93
8.	Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. (3-6)	409.038,11	409.038,11

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po sadašnjoj vrijednosti od 3.512.943,45 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine: građevinski objekti u iznosu od 2.209,42 KM, medicinska oprema i instrumenti u iznosu od 6.200.512,08 KM i računarska oprema 406.857,17 KM.

Promjene na stalnim sredstvima u periodu 01.01.2022. - 31.12.2022. godine, iskazane su u sljedećoj tabeli:

Tabela 11.

Red. broj		Građevin. objekti	Medicinska oprema	Namještaj	Transportna sredstva	Ukupno
1.	Stanje na dan 01.01.2022	2.427,75	5.332.756,05	642.978,56	390.551,01	6.368.713,37
2.	Nabavka/povećanje		1.274.613,20	6.338,34		1.280.951,54
3.	Prodaja i rashodovanja					
4.	Stanje na dan 31.12.2022. (1+2-3)	2.427,75	6.607.369,25	649.316,90	390.551,01	7.649.664,91
5.	Stanje na dan 01.01.2022.	186,77	2.539.537,68	190.672,13	237.515,67	2.967.912,25
6.	Amortizacija	31,56	557.097,54	79.832,01	60.535,41	697.496,52
7.	Prodaja u periodu i rashodovanje					
8.	Stanje na dan 31.12.2022. (5+6-7)	218,33	3.096.635,22	270.504,14	298.051,08	3.665.408,77
9.	Sadašnja vrijednost na dan 01.01.2022. godine (1-5)	2.240,98	2.793.218,37	452.306,43	153.035,34	3.400.801,12
10.	Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine (4-8)	2.209,42	3.510.734,03	378.812,76	92.499,93	3.984.256,14

Do povećanja vrijednosti medicinske opreme je najvećim dijelom došlo usljed nabavke respiratora u iznosu od 720.332,18 KM, laparoskopskog stupa u iznosu od 269.092,98 KM i ultrazvučnog aparata za RTG u iznosu od 109.980,00 KM.

6.1.2. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31.12.2022. godine iskazana je u neto iznosu od **9.516.712,67** KM i struktura istih data je u slijedećoj tabeli:

Tabela 12.

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2021.	Iznos 2022.	3/2
	1	2	3	4
1.	Zalihe materijala	2.380.152,14	2.636.154,82	1,11
2.	Autogume u upotrebi			
3.	Sitan inventar u upotrebi			
4.	Dati avansi	403.932,38	503.047,24	1,25
5.	Gotovina na računima	7.935.018,74	2.762.509,31	0,35
6.	Kratkoročna potraživanja kupci	172.117,23	3.440.478,34	19,99
7.	Ostala potraživanja	87.527,04	174.522,96	1,99
	UKUPNO	10.978.747,53	9.516.712,67	0,87

Zalihe materijala odnose se na zalihe koje se vode u materijalnom knjigovodstvu u skladištima. Vrijednost zaliha iskazana u iznosu 2.636.154,82 KM se odnosi na lijekove i medicinski materijal u iznosu od 2.174.316,39 KM, lož-ulje u iznosu od 193.400,37 KM, higijensko epidemiološki materijal 91.705,74 KM, kancelarijski materijal 72.182,25 KM, higijenski materijal 54.960,55 KM, materijal za tehničku službu 30.750,24 KM, hrana 14.303,67 KM i medicinski gasovi 4.535,61 KM.

Autogume u upotrebi su iskazane po nabavnoj vrijednosti od 11.911,13 KM koliko iznosi i ispravka vrijednosti. U toku 2022. godine je nabavljeno i otpisano 8.248,50 KM autoguma dok je rashodovano 6.379,94 KM.

Alat i sitan inventar u upotrebi na dan 31.12.2022. godine iskazan je po nabavnoj vrijednosti u iznosu 1.109.153,57 KM od čega se na sredstva Vlade Brčko distrikta BiH odnosi 236.828,54 KM.

U toku godine je izvršeno rashodovanje 39.876,06 KM sitnog inventara, od čega se 1.992,47 odnosi na sredstva Vlade preuzeta izdvajanjem Javne ustanove.

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

Dati avansi na dan 31.12.2022. godine iskazani u iznosu od 503.047,24 KM, odnose se na uplate unaprijed domaćim pravnim licima u iznosu od 485.023,19 KM i avansi po osnovu avansnih uplata dobavljačima u inostranstvu u iznosu od 18.024,05 KM.

Gotovina je iskazana u iznosu od 2.762.509,31 KM i odnosi se na stanje na transakcijskim računima kod poslovnih banaka i odgovara stanju iskazanom na izvodima od banaka na dan 31.12.2022. godine kako slijedi:

Tabela 13.

1.	Žiroračun kod NLB Razvojne banke	460.167,22
2.	Žiroračun kod Nove banke	2.263.363,45
3.	Žiroračun kod Ziraat banke	11.803,37
4.	Žiroračun kod Unicredit banke	27.175,27
5.	Ukupno (1+2+3+4):	2.762.509,31

Operativna (raspoloživa) novčana sredstva na žiroračunima u četiri banke na dan 31.12.2022. godine su raspoređena na sljedeći način: Nova banka a.d. 81,93%, NLB Razvojna banka 16,66%, Unicredit banka 0,98% i Ziraat banka 0,43%

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova nema definisanu proceduru upravljanja i kontrole raspoloživim sredstvima na otvorenim žiroračunima kako bi, usljed nesigurnosti i poremećaja na bankarskom tržištu, smanjio rizik nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.

Potrebno je definisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Javne ustanove u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.

Kratkoročna potraživanja kupci koja se odnose na potraživanja po osnovu pružanja zdravstvene zaštite na dan 31.12.2022. godine odnose se na potraživanja od:

1)	Kupci-Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH	3.323.105,90
2)	Kupci-Fond zdravstvenog osiguranja u RS	39.226,05
2)	Kupci pravna lica	71.759,06
3)	Kupci neosigurana lica	80.509,54
4)	Kupci- Zavoda zdravstvenog osiguranja (ZZO) FBiH	1.641,79
5)	Ukupno 1+2+3+4:	3.516.242,34

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

Potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH na dan 31.12.2022. godine iskazana su u iznosu od 3.323.105,90 KM i odnose se na dio potraživanja za pružene zdravstvene usluge osiguranicima Brčko distrikta BiH u novembru i decembru 2022. godini.

Potraživanja od kupaca neosiguranih lica na dan 31.12.2022. godine iskazana su u iznosu od 80.509,54 KM sa ispravkom vrijednosti po osnovu indirektnog otpisa koja se odnosi na više godina u iznosu 60.439,50 KM.

Potraživanja od kupaca pravnih lica na dan 31.12.2022. godine iskazana su u iznosu od 71.759,06 KM sa ispravkom vrijednosti po osnovu indirektnog otpisa koja se odnosi na više godina u iznosu 15.324,50 KM.

Ostala potraživanja iskazana na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 174.522,96 KM, odnose se na kratkoročna potraživanja od fondova po osnovu naknada za porodijsko odsustvo 140.962,01 KM, bolovanje preko 42 dana u iznosu od 33.218,43 KM i ostala kratkoročna potraživanja 342,52 KM.

6.1.3. Kapital

Na dan 31.12.2022. godine na poziciji kapitala iskazan je iznos od **4.288.291,86 KM**.

Struktura istog data je u sljedećoj tabeli:

Tabela 14.

R. br.	OPIS	Iznos u 2022. godini	Iznos u 2021. godini
a.	Osnivački ulog (Vlada Brčko distrikta BiH)	2.000,00	2.000,00
b.	Statutarne rezerve	211.740,65	2.454.797,65
c.	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	1.845.575,62	1.845.575,62
d.	Višak prihoda nad rashodima koji nije predmet raspodjele	3.132.224,05	3.132.224,05
e.	Gubitak tekuće godine do visine kapitala	903.248,46	2.243.057,96
	UKUPNO (a+b+c+d-e)	4.288.291,86	5.191.539,36

Kapital je na dan 31.12.2022. godine umanjen za 903.247,50 KM u odnosu na isti datum prethodne godine i odnosi se na ostvareni gubitak u tekućoj godini.

6.1.4. Dugoročna rezervisanja i razgraničenja

Na dan 31.12.2022. godine iskazana su dugoročna rezervisanja i razgraničenja u iznosu od 5.586.476,77 KM, a odnose se na:

- razgraničeni prihodi po osnovu donacija u obliku osnovnih sredstava u iznosu od 1.116.070,63 KM od čega se 527.223,98 KM odnosi na početno stanje, 735.083,18 KM na primljene donacije u 2022. godini a 146.236,53 KM na umanjenje koje je izvršeno priznavanjem prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2022. 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 4.270.406,14 KM od čega se 4.440.130,41 KM odnosi na početno stanje a 169.724,27 KM na umanjenje koje je izvršeno priznavanjem prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2022. 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.

Također, 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 s 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.

Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge je Javnoj ustanovi, 02.12.2020. godine, doznačilo kapitalni transfer u iznosu od 4.464.407,09 KM za realizaciju 23 kapitalna projekta po Programu utroška sredstava za dodjelu kapitalnog transfera za zdravstvo - JZU „Zdravstveni centar Brčko“, sredstva za nabavku opreme za potrebe JZU od 20.11.2020. godine. Programom je kao krajnji rok u kome sredstva moraju biti utrošena i podnesen izvještaj o namjenskom utrošku istih naveden 30.09.2021. godine.

Javna ustanova je 24.01.2022. godine podnijela Izvještaj o realizaciji Programa kapitalnog transfera te je 12.01.2023. godine podnijela zahtjev za instrukciju za povrat preostalih sredstava po realizovanim projektima i projektima od kojih se odustalo u ukupnom iznosu od 248.438,05 KM.

Nakon okončanja postupka javnih nabavki, po navedenom Programu, realizovano je 19 kapitalnih projekata dok su 4 projekta u iznosu od 2.511.000,00 KM ostala nerealizovana što nije u skladu sa navedenim krajnjim rokom. Od nerealizovanih kapitalnih projekata dio od 111.111,00 KM se odnosi na tri projekta od kojih je Javna ustanova odustala usljed prestanka potrebe za istim, a najveći dio nerealizovanih sredstava se odnosi na nabavku uređaja za magnetnu rezonancu za koju su odobrena sredstva u iznosu od 2.400.000,00 KM.

Odredbama člana 53 Zakona o javnim nabavkama je propisano da se tenderskom dokumentacijom, koja treba da sadrži minimum jasnih i odgovarajućih informacija, omogućava pravedna i aktivna konkurencija u postupku javne nabavke.

Postupke nabavke uređaja za magnetnu rezonancu Javna ustanova je pokretala tri puta: 18.05.2021. godine, 05.10.2021. godine i 05.05.2022. godine. Na tenderske dokumentacije ponuđači su ulagali žalbe jer su smatrali da je tehničkim specifikacijama ugrožena pravedna i aktivna konkurencija u postupku javne nabavke. Rješenjima Kancelarije za razmatranje žalbi BiH od 29.07.2021. godine, 29.12.2021. godine i 25.08.2022. godine žalbe su usvojene i tenderske dokumentacije poništene.

Potrebno je prilikom realizacije primljenih transfera pridržavati se propisanih rokova za realizaciju doznačenih sredstava u skladu sa odobrenim programom utroška sredstava.

Potrebno je prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije u potpunosti se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama u dijelu pružanja minimuma jasnih i odgovarajućih informacija o uslovima i postupku dodjele ugovora, na način da se obezbijedi pravedna i aktivna konkurencija s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

6.1.5. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital iskazane su u iznosu od 1.445.373,15 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 1.992,47 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 31.12.2022. 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.

6.1.6. Kratkoročne obaveze

Na dan 31.12.2022. godine, kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od **2.165.804,75 KM**. Struktura kratkoročnih obaveza data je u slijedećoj tabeli:

Tabela 15.

R. br.	OPIS	Iznos 2022. godine	Iznos 2021. godine
1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	439,00	56,00
2.	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	1.901.012,79	1.753.656,41
3.	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	14.910,85	14.617,36
4.	Ostale obaveze iz poslovanja	43.354,39	
5.	Obaveze iz poslovanja (1+2+3+4)	1.959.717,03	1.768.329,77
6.	Obaveze za ostala neto primanja	21.092,52	9.057,43
7.	Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih (5)	21.092,52	9.057,43
8.	Obaveze za naknade članovima komisija	6.993,84	6.134,56
9.	Obaveze za naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	6.681,00	6.681,00
10.	Obaveze za poreze na naknade članovima komisija	616,16	541,44
11.	Obaveze za poreze na naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	742,33	742,33
12.	Obaveze za naknade po ugovorima sa spoljnim saradnicima	10.372,41	4.316,14
13.	Obaveze za naknade po ug.o povr. i privrem.poslovima	131.338,43	135.185,75
14.	Obaveze za poreze na naknade po ugovorima o djelu	1.103,62	398,12
15.	Obaveze za poreze na naknade ug.o povr. i privr.poslovima	11.932,67	12.397,64
16.	Ostale obaveze	1.739,15	909,74
17.	Druge obaveze (8 do 16)	171.519,61	167.306,72
18.	Obaveze za PDV	13.475,59	8.351,00
Ukupno kratkoročne obaveze (5+7+17+18)		2.165.804,75	1.953.044,92

Kratkoročne obaveze su porasle u odnosu na isti datum prethodne godine za 212.759,83 KM ili 10,89% najvećim dijelom usljed rasta obaveza prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 191.387,26 KM.

6.1.7. Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 424.060,39 KM, od čega se 71.393,37 KM odnosi na unaprijed obračunate rashode perioda po osnovu računa za decembar koji su glasili

na januar 2022. godine, a 352.667,02 KM se odnosi na odložene prihode po osnovu donacija u robama i materijalima koje nisu utrošene do kraja izvještajnog perioda.

Javna ustanova je u 2020. godini zaprimila raznih roba i potrošnog materijala u vrijednosti 2.104.360,00 KM. Odloženi prihodi su u 2022. godini umanjeni za utrošak zaprimljenih raznih roba i potrošnog materijala u iznosu od 348.065,60 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 2020. godine izvršeno u iznosu od 780.145,77 KM i 2021. godine u iznosu od 623.481,61 KM te je stanje navedenih odloženih prihoda na dan 31.12.2022. godine iznosilo 352.667,02 KM.

6.1.8. Vanbilansna evidencija

Vrijednost vanbilansne evidencije u Bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana je u iznosu 19.652.992,78 KM, i odnosi se na imovinu Vlade Brčko distrikta koju koristi Javna ustanova.

U 2022. godini došlo je do povećanja vanbilansne evidencije za 831.381,18 KM od čega se na zgrade odnosi 701.394,18 KM i vozila u iznosu od 129.987,00 KM.

Navedeni iznos je u dijelu nabavne vrijednosti usklađen sa evidencijama koje se vode u Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH. S 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.

6.2. Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2022. godine

6.2.1. Prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su ukupni prihodi za 2022. godinu u iznosu od **34.443.704,00 KM**. Struktura istih data je u slijedećem pregledu:

Tabela 16.

R. br.	PRIHODI	PLANIRANO 2022.	OSTVARENO 2021.	OSTVARENO 2022.	% 4/2	% 4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	1.195.000,00	1.147.520,58	1.233.858,57	103,25	107,52
2.	Prihodi od prodaje usluga na inostranom tržištu		30.901,19	2.199,40		7,12
3.	Subvencija Vlade Brčko distrikta BiH	12.150.000,00	11.000.000,00	12.150.000,00	100,00	110,45
4.	Dodatna sredstva od strane Fonda zdravstvenog osig.		969.443,00			
5.	Prihodi od donacija	870.000,00	871.722,26	689.842,42	79,29	79,14
6.	Prihodi od strane Fonda zdravstvenog osig. po ugovorima	20.175.000,00	18.802.561,95	20.150.885,11	99,88	107,17
7.	Prihodi od drugih fondova	200.000,00	233.119,61	190.958,77	95,48	81,91
8.	Ostali prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	925.000,00	518.120,00		0,00	0,00
9.	Ostali prihodi	10.000,00	38.062,72	25.959,73	259,60	68,20
	U K U P N O:	35.525.000,00	33.611.451,31	34.443.704,00	96,96	102,48

Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu su u 2022. godini ostvareni u iznosu od 1.233.858,57 KM i odnose se na: participacije 421.477,55 KM, usluge neosiguranim licima 415.960,73 KM i usluge (ljekarska uvjerenja, HES itd.) 396.420,29 KM.

Subvencije Vlade Brčko distrikta BiH se odnose na sredstva iz budžeta Brčko distrikta BiH namijenjena za finansiranje osnovne zdravstvene zaštite u skladu s članovima 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH te je planirana i ostvarena u iznosu od 12.150.000,00 KM iz Budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

Prihodi od donacija se odnose na prihode od: donacije stalnih sredstava u iznosu od 146.236,53 KM, transfera Vlade Brčko distrikta BiH za nabavku osnovnih sredstava u iznosu od 169.724,27 KM i prihoda od poklona i pomoći u iznosu od 373.881,62 KM.

Prihodi od strane Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH po ugovorima je ostvaren u iznosu od 20.150.885,11 KM po osnovu ugovora zaključenog 30.12.2021. godine.

Prihodi od drugih fondova zdravstvenog osiguranja se odnose na prihode od Fonda zdravstvenog osiguranja RS u iznosu od 152.036,48 KM i Fondova zdravstvenog osiguranja F BiH u iznosu od 38.922,29 KM.

Ostali prihodi se najvećim dijelom odnose na viškove medicinskih lijekova i medicinskog materijala utvrđenih popisom u iznosu od 21.528,35 KM, prihoda od smanjenja (otpisa) obaveza u iznosu od 1.992,47 KM i naplaćenih sudskih sporova u iznosu od 761,60 KM.

6.2.2. Rashodi

U Bilansu uspjeha za 2022. godinu su iskazani ukupni rashodi u iznosu od **35.346.952,46** KM i manji su od ostvarenih u 2021. godini za 185.875,73 KM ili 1,14, od čega se najveći dio odnosi na pad troškova proizvodnih usluga u iznosu od 630.307,80 KM ili 10,54.

Uporedni pregled ostvarenih rashoda dajemo u sljedećoj tabeli:

Tabela 17.

	TROŠKOVI	PLANIRANO 2022.	OSTVARENO 2021.	OSTVARENO 2022.	% 4/2	% 4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Troškovi materijala (koji uključuje i nabavke lijekova)	6.225.000,00	6.610.610,29	6.113.277,13	98,21	92,48
2.	Troškovi režijskog materijala (kancelarijski materijal, materijal za održavanje opreme)	600.000,00	638.476,67	617.660,59	102,94	96,74
3.	Troškovi goriva i energije	937.000,00	1.002.584,62	983.034,39	104,91	98,05
4.	Troškovi otpisa autoguma i HTZ opreme	140.000,00	112.893,87	130.763,52	93,40	115,83
5.	Ukupno: Materijalni troškovi (1+2+3+4)	7.902.000,00	8.364.565,45	7.844.735,63	99,28	93,79
6.	Troškovi bruto plata	22.500.000,00	22.591.388,53	22.339.856,05	99,29	98,89
7.	Troškovi bruto naknada članovima NO i UO	85.000,00	86.666,59	84.186,59	99,04	97,14
8.	Troškovi bruto naknada članovima komisija	90.000,00	88.325,00	86.155,00	95,73	97,54
9.	Naknada za ishranu u toku rada	720.000,00	1.052.587,94	714.450,03	99,23	67,88

10.	Troškovi pomoći radnicima za slučaja smrti užeg člana porodice, otpremnine, ...	245.000,00	291.984,80	406.010,36	165,72	139,05
11.	Dnevnice i putni troškovi	50.000,00	44.528,05	63.255,20	126,51	142,06
12.	Ostala bruto lična primanja (otpremnine, naknade po ugovoru od djelu i sl.)	2.142.000,00	1.657.328,03	1.930.202,77	90,11	116,46
13.	Ostali lični rashodi (7+8+9+10+11)	3.332.000,00	3.221.420,41	3.284.259,95	98,57	101,95
14.	Troškovi proizvodnih usluga	527.000,00	495.493,24	450.419,64	85,47	90,90
15.	Troškovi amortizacije i rezervisanja	700.000,00	828.550,64	863.488,44	123,36	104,22
16.	Troškovi neproizvodnih usluga	307.000,00	119.803,06	261.891,48	85,31	218,60
17.	Troškovi reprezentacije	6.000,00		4.107,31	68,46	
18.	Troškovi premija osiguranja	47.000,00	47.160,18	46.119,93	98,13	97,79
19.	Troškovi platnog prometa	9.000,00	7.896,49	9.071,91	100,80	114,89
20.	Troškovi članarina	500,00	1.136,07	800,28	160,06	70,44
21.	Ostali nematerijalni troškovi	142.500,00	132.054,03	136.345,03	95,68	103,25
22.	Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa (16 do21))	512.000,00	308.049,83	458.335,94	89,52	148,79
23.	Troškovi poreza	13.000,00	22.230,52	9.749,97	75,00	43,86
24.	Poslovni rashodi(5+6+12+13+14+22+23)	35.486.000,00	35.831.698,62	35.250.845,62	99,34	98,38
25.	Finansijski rashodi	1.000,00	13,49	782,33	78,23	5799,33
26.	Ostali rashodi	30.000,00	21.570,51	64.093,70	213,65	297,14
27.	Rashodi po osnovu ispravke greške	8.000,00	1.226,65	31.230,81	390,39	2546,02
28.	Ukupno: 24+25+26+27	35.525.000,00	35.854.509,27	35.346.952,46	99,50	98,58

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi nastali tokom 2022. godine iskazani su u iznosu od 7.844.735,63 KM i manji su za 57.264,37 KM u odnosu na planirani iznos, a sastoje se od sljedećih troškova: lijekova 5.978.326,05 KM, medicinski gasovi 134.951,08 KM, materijal za deratizaciju 44.391,20 KM, troškovi hrane 238.150,90 KM, režijski materijal u iznosu od 335.118,49 KM, gorivo i energija u iznosu od 179.283,91 KM, lož ulje 449.689,27 KM, električna energija 354.061,21 KM i otpisani sitan inventar i autogume u iznosu od 130.763,52 KM.

Revizijom smo utvrdili da su na pojedinim pozicijama ostvareni poslovni rashodi u 2022. godini veći od planiranog iznosa. Viši iznosi ostvarenih u odnosu na planirane rashode je ostvaren kod troškova režijskog materijala koji su veći za 17.660,59 KM ili 2,94% plana, te troškove goriva i energije koji su veći za 46.034,39 KM ili 4,91%. Također, na pozicijama amortizacije i rezervisanja koji su veći za 163.488,44 KM ili 23,44%, troškovi dnevnica su veći za 13.255,20 KM ili 26,51%, troškovi pomoći radnicima, otpremnine i ostala lična primanja su veći za 161.010,36 KM ili 65,72%.

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

Troškovi bruto plata i ostalih ličnih primanja

Troškovi bruto plata i ostalih ličnih primanja u 2022. godini ostvareni su u iznosu od 25.624.116,00 KM i niži su od planiranog iznosa za 207.884,00 KM ili 0,80%, dok je u odnosu na prethodnu godinu zabilježen pad u iznosu od 188.692,94 KM ili 0,73%.

Navedeni troškovi predstavljaju najznačajniju poziciju troškova i čine 72,49 % ukupnih rashoda Javne ustanove.

Navedeni troškovi u 2022. godini sastoje se od: bruto plata u iznosu od 22.339.856,05 KM, naknada za Upravni odbor 56.893,31 KM, naknada za Nadzorni odbor 27.293,28 KM, naknade za rad komisija 86.155,00 KM, naknada za topli obrok 714.450,03 KM, otpremnine za odlazak u penziju 207.783,20 KM, naknada za odvojeni život specijalizanata 157.453,68 KM, naknade za slučaj smrti radnika ili člana porodice radnika 40.773,48 KM, troškovi službenog puta 63.255,20 KM i naknade po ugovorima o djelu i privremenim i povremenim poslovima 1.930.202,77 KM.

Odredbama člana 110 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da radni odnos prestaje kada radnik ispunji uslove za sticanje prava na penziju u skladu s propisima o penzijsko-invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, ako se poslodavac i radnik drugačije ne dogovore.

Revizijom smo utvrdili da su najmanje četiri radnika tokom 2022. godine ispunili uslove za sticanje prava na penziju u skladu sa propisima o penzijsko invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine te da im je Javna ustanova, nakon njihovog zahtjeva, odobrila da nastave raditi do kraja 2022. godine.

Potrebno je analizirati opravdanost i definisati proceduru produžavanja radnog odnosa za lica koja ispunjavaju uslove za sticanje prava na penziju u skladu sa propisima o penzijsko invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.

Javna ustanova je u revidiranom periodu ostvarila troškove po osnovu zaključenih ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovorima o djelu sa 150 lica u iznosu od 1.930.202,777 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 traju duže od 90 dana u jednoj kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu.

Revizijom smo utvrdili da su u revidiranom periodu zaključivani ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova na period duži od 90 dana kao i da su 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 i na period duži od 90 dana, nije u skladu sa odredbama člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

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 s propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je propisano odredbama člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Takođe, u postupku revizije utvrdili smo, da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje poslova po osnovu ugovora o djelu, te su lica angažovana bez ikakvih javnih objava odnosno netransparentno, i visinu naknade za obavljanje istih.

Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu perioda angažovanja lica.

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

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.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga u 2022. godini su iskazani u iznosu od 450.419,64 KM i manji su od planiranog iznosa za 76.580,36 KM ili 14,53%, a strukturu istih čine:

Tabela 18.

R. br.	Opis	2021.	2022.	Indeks
				3/2
0	1	2	3	4
1.	Troškovi transportnih usluga	1.774,64		
2.	Troškovi usluga održavanja	338.203,56	306.338,93	0,91
3.	Troškovi reklame i propagande	19.581,97	17.795,08	0,91
4.	Troškovi ostalih usluga	135.933,07	126.285,63	0,93
U K U P N O:		495.493,24	450.419,64	0,91

Troškovi usluga održavanja se odnose na održavanje opreme 159.820,51 KM, vozila 57.888,20 KM, zgrada 25.651,47 KM, instalacija i postrojenja 18.413,51 KM i ostala održavanja 44.565,24 KM.

Troškovi ostalih usluga se sastoje od troškova odvoza smeća u iznosu 71.456,64 KM, troškovi vode 51.359,94 KM i obuka o protivpožarnoj zaštiti 3.469,05 KM.

Javna ustanova koristi ukupno 48 vozila od kojih je 19 starosti ispod 10 godina, 21 starosti između 10 i 20 godina dok je 8 vozila preko 20 godina starosti. Troškovi tekućeg održavanja vozila, u revidiranom periodu su realizovani u iznosu od 57.888,20 KM.

Uvidom u popisne liste i izvještaje o održavanju i utrošku goriva za vozila utvrdili smo da je 6 vozila izvan upotrebe duži vremenski period, da su kod par vozila učestali kvarovi te da je broj pređenih kilometara kao i vijek korištenja pojedinih vozila, značajan.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova nije definisala proceduru održavanja i rashodovanja vozila koja su izvan upotrebe ili koja su usljed starosti i ishabanosti podložna čestim kvarovima. Ističemo da je potrebno posle rashodovanja navedena sredstva isknjižiti iz bilansa, te objaviti javni poziv – licitaciju radi prodaje istih.

Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim bi se definisala procedura održavanja i rashodovanja vozila s ciljem efikasnijeg upravljanja voznim parkom.

Potrebno je ispitati opravdanost ulaganja sredstava u tekuće održavanje starijih i ishabanih vozila podložnih čestim kvarovima.

Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije obračunate u 2022. godini iskazani su u iznosu od 863.488,44 KM. Od toga se na amortizaciju ulaganja u tuđa stalna sredstva odnosi 165.991,92 KM, medicinska i računarska oprema u iznosu od 557.097,54 KM, amortizaciju građevinskih objekata 31,56 KM, opreme 79.832,01 KM i amortizaciju transportnih sredstava 60.535,41 KM.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi, u revidiranoj godini su ostvareni u iznosu od 468.085,91 KM i manji su za 56.914,09 KM ili 10,84% od planiranog iznosa, a čine ih slijedeći troškovi:

Tabela 19.

R. br.	Opis	2021.	2022.	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1.	Troškovi neproizvodnih usluga	119.803,06	261.891,48	2,19
2.	Troškovi reprezentacije		4.107,31	
3.	Troškovi premija osiguranja	47.160,18	46.119,93	0,98
4.	Troškovi platnog prometa	7.896,49	9.071,91	1,15
5.	Troškovi članarina	1.136,07	800,28	0,70
6.	Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina	22.230,52	9.749,97	0,44
7.	Ostali nematerijalni troškovi	132.054,03	136.345,03	1,03
Ukupno nematerijalni troškovi		330.280,35	468.085,91	1,42

Troškovi neproizvodnih usluga se sastoje od troškova: stručnog obrazovanja (specijalizacije) 163.257,85 KM, stručno usavršavanje (seminari, simpoziji i sl.) 58.356,44 KM, advokatske usluge 9.006,12 KM i ostale neproizvodne usluge 31.271,07 KM.

Ostali rashodi

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 64.093,70 KM. Od navedenog iznosa rashodi lijekova i medicinskog materijala iznosi 30.827,44 KM, ispravka vrijednosti i otpis potraživanja 4.217,90 KM, manjkovi 21.526,57 KM, kazne 7.520,00 KM i ostali nepomenuti rashodi 1,79 KM.

7. Javne nabavke

Preduzeće je u toku 2022. godine planiralo i provelo sljedeću strukturu nabavki:

Tabela 20.

Red. broj	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizovani postupci	
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost
1.	Direktni	2	791,03	54	77.521,82
2.	Aneks II dio B	4	115.384,60	84	71.154,65
3.	Konkurentski	3	27.914,00	16	27.914,00
4.	Otvoreni	85	19.455.507,53	242	10.960.421,58
5.	Pregovarački	1	59.875,00	7	74.876,40
UKUPNO		95	19.659.472,16	403	11.258.558,70

Plan nabavki za 2022. godinu je usvojen 10.03.2023. godine, te su tokom 2022. godine izvršene 3 izmjene i dopune, a planiran je jedan postupak nabavke radova u iznosu od 140.000,00 KM, 12 postupaka nabavke usluga u iznosu od 825.675,65 KM i 82 postupka nabavke roba u iznosu od 18.693.796,52 KM.

Analizom prethodne tabele utvrdili smo da je Javna ustanova u 2022. godini realizovala roba i usluga po otvorenom postupku 97,35%, po konkurentskom zahtjevu 0,66%, po direktnim sporazumu nabavilo 0,69%, usluge vezane za Aneks II dio B 0,63% i pregovaračkim postupkom 0,67%.

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 76 odluke o poništenju postupka javne nabavke u procijenjenom iznosu od 6.721.752,93 KM. Razlozi poništenja postupaka su bili: nije dostavljena nijedna ponuda ili zahtjev u 34 slučaja u iznosu od 711.057,25, nije primljena nijedna prihvatljiva ponuda u 15 slučaja u iznosu od 1.214.267,80 KM, cijene prihvatljivih ponuda su znatno veće od obezbijeđenih sredstava u 19 slučaja u iznosu od 606.107,38 KM i zbog dokazivih razloga koji su van kontrole ugovornog organa i koji se nisu mogli predvidjeti u vrijeme pokretanja postupka javne nabavke u 8 slučaja u iznosu od 4.191.220,50 KM.

Broj poništenih postupaka ukazuje da Javna ustanova u postupcima javnih nabavki nije obezbijedilo 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.

8. KOMENTAR

Javnoj ustanovi je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2022. godinu broj: 03-13-303/23, 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:

Milan Milašinić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.