

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](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 03-13-255/24  
R: 010-01; 07-01/24

**IZVJEŠTAJ**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH  
za period 01. 01. - 31. 12. 2023. godine

Brčko, april 2024. godine

## SADRŽAJ

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	3
II KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
REZIME DATIH PREPORUKA .....	7
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	10
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	21
1. UVOD.....	21
2. OPŠTI DIO .....	21
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	22
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	23
5. NALAZI I PREPORUKE.....	29
5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	29
5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.....	30
5.3. Planiranje i izvještavanje .....	32
6. PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	35
6.1. Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine.....	35
6.1.1. Stalna sredstva .....	35
6.1.2. Tekuća sredstva.....	36
6.1.3. Kapital.....	40
6.1.4. Dugoročna rezervisanja i razgraničenja .....	41
6.1.5. Dugoročne obaveze .....	42
6.1.6. Kratkoročne obaveze.....	43
6.1.7. Kratkoročna razgraničenja .....	43
6.1.8. Vanbilansna evidencija.....	44
6.2. Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2023. godine .....	44
6.2.1. Prihodi.....	44
6.2.2. Rashodi .....	45
7. JAVNE NABAVKE.....	51
8. KOMENTAR.....	53



## 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 2023. 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 usljed 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“, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava<sup>1</sup>. 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. Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima.

<sup>1</sup> 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).

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

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

## Osnov za izražavanje mišljenja

### Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2023. godine i rezultat poslovanja Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

### Skretanje pažnje

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

- **Javna ustanova nije riješila status obaveza koje se mogu konvertovati u kapital i u skladu s navedenim izvršila knjiženja u poslovnim knjigama.**  
(Tačka 6.1.5. Izvještaja).
- **Javna ustanova nije u poslovnim knjigama iskazala potraživanja od specijalizanata po osnovu okončanih sudskih sporova.**  
(Tačka 6.1.2. Izvještaja).

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

### Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja rukovodstvo Javne ustanove je takođe odgovorno 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, broj: 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 sa 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 izražavanje mišljenja

- **Izdaci za naknade po ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova, izvršeni su u iznosu od 1.824.367,79 KM. Ugovori su zaključivani na period duži od 90 dana u toku 2023. godine za poslove koji su po svojoj prirodi takvi da predstavljaju sistematizovane poslove za koje se zaključuje ugovor o radu što nije u skladu s odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.**  
(Tačka 6.2.2. Izvještaja)
- **Nezaključivanje ugovora o regulisanju prava i obaveza po osnovu svih odobrenih specijalizacija kako je propisano Pravilnikom o specijalizaciji i subspecijalizaciji.**  
(Tačka 6.1.2. Izvještaja).
- **Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za 2023. godinu zaključen 23.07.2023. godine sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH nije u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.**  
(Tačka 5.2. Izvještaja).

## Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove za 2023. 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 Brčko distrikta BiH,
- Zakon o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnim nabavkama BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH,
- Zakon o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
- Zakon o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti Brčko distrikta BiH,
- Zakon o fiskalnim sistemima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o akcizama 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 „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o radu Upravnog odbora Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“,
- 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 specijalizacijama i subspecijalizacijama Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH,
- 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 Vlade Brčko distrikta BiH,
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-631/16 od 25.05.2016. godine,
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-956/20 od 29.07.2020. godine.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Javne ustanove za 2023. 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 2023. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	6.1.2.	Potrebno je u poslovnim knjigama knjigovodstveno obuhvatiti potraživanja od specijalizanata po osnovu okončanih sudskih postupaka.
2.	6.1.5.	Potrebno je riješiti status obaveza koje se mogu konvertovati u kapital i u skladu sa navedenim izvršiti knjiženja u poslovnim knjigama.

Tabela 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2023. 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, u saradnji sa Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge i Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, sačiniti nacrt-prijedloge standarda i normativa te iste dostaviti Komisiji za rad, zdravstvo i socijalnu zaštitu u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 29.07.2020. godine.
4.	5.2.	Potrebno je obezbijediti blagovremeno zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na osnovu kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.
5.	5.2.	Potrebno je postupati u skladu sa Zakonom o fiskalnim sistemima Brčko distrikta BiH u dijelu evidentiranja svakog pojedinačnog prometa preko fiskalnog uređaja.
6.	5.2.	Potrebno je obezbijediti provođenje obavezne revizije finansijskih izvještaja Javne ustanove od strane preduzeća ovlaštenih za reviziju, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

7.	5.2.	Potrebno je da Javna ustanova, uz Zahtjev za angažovanje stručnjaka iz određenih medicinskih oblasti, obezbijedi sve relevantne podatke u pogledu ispunjavanja zakonskih uslova za angažovanje predloženih ljekara.
8.	6.1.2.	Potrebno je skladišta lijekova i medicinskog materijala na odjeljenjima Javne ustanove organizovati na adekvatan način u cilju obezbjeđenja čuvanja istih od gubitaka.
9.	6.1.2.	Potrebno je definisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Javne ustanove u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.
10.	6.1.2.	Potrebno je da Javna ustanova postupa u skladu s odredbama Pravilnika o specijalizaciji i subspecijalizaciji u dijelu regulisanja međusobnih prava i obaveza po osnovu specijalizacija.
11.	6.1.3.	Potrebno je da Upravni odbor postupa u skladu sa odredbama Odluke o osnivanju Javne ustanove i Statuta Javne ustanove u dijelu pokrivanja gubitka poslovanja.
12.	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.
13.	6.1.4.	Potrebno je pokrenuti postupak nabavke uređaja za magnetnu rezonancu u cilju realizacije Programa kapitalnog transfera.
14.	6.2.2	Potrebno je podnijeti zahtjev za priznavanje prava na povrat akcize Upravi za indirektno oporezivanje BiH u skladu sa odredbama Zakona o akcizama BiH u cilju utvrđivanja prava na povrat akcize na lož ulje.
15.	6.2.2.	Potrebno je postupati u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja najniže plate na koju se plaćaju doprinosi na obavezno osiguranje u entitetima BiH.
16.	6.2.2.	Potrebno je obezbijediti adekvatnu dokumentaciju o izboru članova stručnih tijela i komisija u cilju osiguranja transparentnosti.
17.	6.2.2.	Potrebno je, u saradnji sa Odjeljenjem za zdravstvo Brčko distrikta BiH i Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, definisati broj komisija u kojima mogu učestvovati zaposlenici istih.
18.	6.2.2.	Potrebno je obračun naknada zaposlenim za rad u komisijama vršiti u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.
19.	6.2.2.	Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu perioda angažovanja lica i vrste poslova.
20.	6.2.2.	Potrebno je licima koja obavljaju privremene i povremene poslove u Javnoj ustanovi obezbijediti prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.
21.	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.



22.	6.2.2.	Potrebno je prilikom realizacije odobrenih sredstava pridržavati se gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim finansijskim planom na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala saglasnost.
23.	7.	Potrebno je prilikom planiranja javnih nabavki pridržavati se odredbi Pravilnika o javnoj nabavci roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH u dijelu propisanih rokova.
24.	7.	Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabavki u cilju preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabavki u budućem periodu.
25.	7.	Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke usluga stručnog usavršavanja te iste koristiti nakon provedenog postupka u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.
26.	7.	Potrebno je utvrditi tačan broj originalnih lijekova i lijekova za koje postoji samo jedan nosilac dozvole za stavljanje u promet u BiH, te u saradnji s nadležnim organima pronaći mogućnost njihove eventualne zamjene lijekovima za koje postoji aktivna konkurencija, s ciljem povećanja dostupnosti lijekova većem broju pacijenata.
27.	7.	Potrebno je da Komisija za lijekove vrši pripremu tenderske dokumentacije u postupcima javne nabavke lijekova u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH u dijelu nadležnosti stručnih tijela.
28.	7.	Potrebno je u propisanom roku objavljivati obavještenja o dodjeli svih ugovora po zaključenim okvirnim sporazumima u toku godine u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu obaveza po završenom postupku.

## FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Tabela 3. Bilans stanja na dan 31.12. 2023. 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
	<b>AKTIVA</b>						
	<b>A. STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI (002+008+015+020+021+030+033)</b>		001	<b>9.774.742</b>	<b>5.225.038</b>	<b>4.549.704</b>	<b>4.393.293</b>
<b>01</b>	<b>I Nematerijalna sredstva (003 do 007)</b>		002	<b>1.227.762</b>	<b>933.008</b>	<b>294.754</b>	<b>409.037</b>
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	003				
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	1.227.762	933.008	294.754	409.037
015 i 017	5.	Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
<b>02</b>	<b>II Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)</b>		008	<b>8.546.980</b>	<b>4.292.030</b>	<b>4.254.950</b>	<b>3.984.256</b>
020	1.	Zemljišta	009				
021	2.	Građevinski objekti	010	2.428	250	2.178	2.209
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	8.544.552	4.291.780	4.252.772	3.982.047
025, 027	4.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013				
<b>03</b>	<b>III Investicijske nekretnine</b>		014				
<b>04</b>	<b>IV Biološka sredstva (016 do 019)</b>		015				
<b>05</b>	<b>V Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva</b>		020				
<b>06</b>	<b>VI Dugoročni finansijski plasmani (022 do 029)</b>		021				
064	1.	Dugoročni krediti dati u zemlji	025				
064	2.	Dugoročni krediti dati u inostranstvu	026				
068	3.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
<b>07</b>	<b>VII Druga dugoročna potraživanja (031+032)</b>		030				
<b>08</b>	<b>VIII Dugoročna razgraničenja</b>		033				
<b>090</b>	<b>B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>		034				
	<b>C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)</b>		035	<b>10.679.148</b>	<b>57.452</b>	<b>10.621.696</b>	<b>9.516.713</b>

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

<b>10 do 15</b>	<b>I Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)</b>		036	<b>3.864.801</b>		<b>3.864.801</b>	<b>3.139.202</b>
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	037	3.398.561		3.398.561	2.636.155
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041				
15	6.	Dati avansi	042	466.240		466.240	503.047
	II.	<b>Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani(044+047+053+061+062)</b>	043	<b>6.814.347</b>	<b>57.452</b>	<b>6.756.895</b>	<b>6.377.511</b>
<b>20</b>	<b>1.</b>	<b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)</b>	044	<b>4.666.850</b>		<b>4.666.850</b>	<b>2.762.509</b>
20 bez 207	a)	Gotovina	045	4.666.850		4.666.850	2.762.509
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046				
<b>21, 22, 23</b>	<b>2.</b>	<b>Kratkoročna potraživanja (048 do 052)</b>	047	<b>2.147.497</b>	<b>57.452</b>	<b>2.090.045</b>	<b>3.615.002</b>
211	b.	Kupci u zemlji	049	1.970.583	57.452	1.913.131	3.440.479
22	g.	Potraživanja iz specifičnih poslova	051				
23	d.	Druga kratkoročna potraživanja	052	176.914		176.914	174.523
<b>24</b>	<b>3.</b>	<b>Kratkoročni finansijski plasmani (054 do 060)</b>	053				
240	a)	Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054				
241	b)	Kratkoročni krediti dati u zemlji	055				
248	e)	Ostali kratkoročni plasmani	060				
<b>27</b>	<b>4.</b>	<b>Potraživanja za PDV</b>	061				
<b>28 bez 288</b>	<b>5.</b>	<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>	062				
<b>288</b>	<b>D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>		063				
<b>290</b>	<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>		064				
	<b>POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)</b>		065	<b>20.453.890</b>	<b>5.282.490</b>	<b>15.171.400</b>	<b>13.910.006</b>
<b>88</b>	<b>Vanbilansna aktiva</b>		066	<b>18.015.219</b>		<b>18.015.219</b>	<b>19.652.993</b>
	<b>Ukupno aktiva (065+066)</b>		067	<b>38.469.109</b>	<b>5.282.490</b>	<b>33.186.619</b>	<b>33.562.999</b>

Grupa konta, konto	P O Z I C I J A		AOP	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2		3	4	5
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)</b>		101	<b>4.336.104</b>	<b>4.288.292</b>
30	<b>I. Osnovni kapital (103 do 108)</b>		102	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
305	5.	Državni kapital	107	2.000	2.000
309	6.	Ostali osnovni kapital	108		
31	<b>II. Upisani neplaćeni kapital</b>		109		
320	<b>III. Emisiona premija</b>		110		
	<b>IV. Rezerve (112+113)</b>		111	<b>211.741</b>	<b>211.741</b>
321	1.	Zakonske rezerve	112		
322	2.	Statutarne rezerve	113	211.741	211.741
dio 33	<b>V. Revalorizacione rezerve</b>		114		
dio 33	<b>VI. Nerealizovani dobiti</b>		115		
dio 33	<b>VII. Nerealizovani gubici</b>		116		
34	<b>VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)</b>		117	<b>5.025.612</b>	<b>4.977.800</b>
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	118		
342	3.	Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina	120	4.977.800	4.977.800
343	4.	Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine	121	47.812	
35	<b>IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)</b>		122	<b>903.249</b>	<b>903.249</b>
350	1.	Gubitak ranijih godina	123		
351	2.	Gubitak izvještajne godine	124		903.249
352	3.	Nepokriveni višak rashoda ranijih godina	125	903.249	
360	<b>X Otkupljene vlastite dionice i udjeli</b>		127		
dio 40	<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)</b>		128	<b>7.302.290</b>	<b>5.586.477</b>
dio 40	1.	Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	129	92.632	100.000
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja	130	7.209.658	5.486.477
	<b>C) DUGOROČNE OBAVEZE (132 do 138)</b>		131	<b>1.268.761</b>	<b>1.445.373</b>

410	1.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	132	1.268.761	1.445.373
<b>408</b>	<b>D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>		139		
	<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)</b>		140	<b>1.976.039</b>	<b>2.165.804</b>
<b>42</b>	<b>I. Kratkoročne finansijske obaveze (142 do 148)</b>		141		
422	1.	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144		
424, 425	3.	Kratkoročne dio dugoročnih obaveza	146		
<b>43</b>	<b>II. Obaveze iz poslovanja (150 do 154)</b>		149	<b>1.760.234</b>	<b>1.959.716</b>
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150	285	439
431	2.	Dobavljači - povezana pravna lica	151		
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	1.755.747	1.901.012
433	4.	Dobavljači u inostranstvu	153	4.202	14.911
439	5.	Ostale obaveze iz poslovanja	154		43.354
<b>44</b>	<b>III. Obaveze iz specifičnih poslova</b>		155		
<b>45</b>	<b>IV. Obaveze po osnovu plata, naknada I ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)</b>		156	<b>20.946</b>	<b>21.093</b>
456 do 458	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih	159	20.946	21.093
<b>46</b>	<b>V. Druge obaveze</b>		160	<b>190.536</b>	<b>169.780</b>
<b>47</b>	<b>VI. Obaveze za PDV</b>		161	<b>4.197</b>	<b>13.476</b>
<b>48 osim 481</b>	<b>VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine</b>		162		
<b>481</b>	<b>VIII. Obaveze za porez na dobit</b>		163	<b>126</b>	<b>1.739</b>
<b>49 osim 495</b>	<b>E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>		164	<b>288.206</b>	<b>424.060</b>
<b>49 osim 495</b>	<b>G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>		165		
	<b>POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)</b>		166	<b>15.171.400</b>	<b>13.910.006</b>
<b>890 do 898</b>	<b>Vanbilansna pasiva</b>		167	<b>18.015.219</b>	<b>19.652.993</b>
	<b>Ukupna pasiva (166+167)</b>		168	<b>33.186.619</b>	<b>33.562.999</b>

Tabela 4. Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2023. 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			
	<b>I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)</b>	201	<b>38.263.386</b>	<b>34.417.744</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.348.099	1.236.058
610	a )Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.348.099	1.233.859
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	209		2.199
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi	213	36.915.287	33.181.686
	<b>II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+ 220+221+224+225+226-227+228)</b>	214	<b>38.470.854</b>	<b>35.250.846</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215		
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	8.685.482	7.844.736
52	3. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (218+219)	217	27.779.077	25.624.116
520 i 521	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	218	24.070.644	22.339.856
522 do 529	b) Ostali lični rashodi	219	3.708.433	3.284.260
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	577.577	450.420
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (222+223)	221	863.175	863.488
540542	a) Amortizacija	222	863.175	863.488
543549	b)Troškovi rezervisanja	223		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	556.561	458.336
555	7. Troškovi poreza	225	8.982	9.750
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>B. Poslovni dobitak (201-214)</b>	229		
	<b>C. Poslovni gubitak (214-201)</b>	230	<b>207.468</b>	<b>833.102</b>
	<b>D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>66</b>	<b>I Finansijski prihodi (232 do 237)</b>	231	<b>573</b>	<b>958</b>
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	350	249
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	223	709
<b>56</b>	<b>II Finansijski rashodi (239 do 243)</b>	238	<b>2.360</b>	<b>783</b>
561	2. Rashodi kamata	240	2.360	773
562	3. Negativne kursne razlike	241		10
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	<b>E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)</b>	244		
	<b>F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)</b>	245	<b>209.255</b>	<b>832.927</b>
	<b>G. OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>67</b>	<b>I Ostali prihodi (247 do 256)</b>	246	<b>343.673</b>	<b>24.986</b>
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	1.015	21.528
677	7. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
678	8. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		

679	9. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	342.658	3.458
57	<b>II Ostali rashodi (258 do 267)</b>	257	<b>85.851</b>	<b>64.093</b>
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	2.896	
571	2. Gubici od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina	259		
576	6. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	4.016	21.527
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja	266	15.786	4.217
579	9. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	63.153	38.349
	<b>H. Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)</b>	268	257.822	
	<b>I. Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)</b>	269		39.107
	<b>J. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)</b>			
68	<b>I. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (271 do 279)</b>	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	<b>II Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (281 do 288)</b>	280		
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	282		
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha	286		
	<b>K. Dobitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (270-280)</b>	289		
	<b>L. Gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (280-270)</b>	290		
<b>690 i 691</b>	<b>LJ. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	291	<b>182</b>	<b>16</b>
<b>590 i 591</b>	<b>M. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	292	<b>937</b>	<b>31.231</b>
	<b>N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>			
	<b>1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)</b>	293	<b>47.812</b>	



	<b>2.Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)</b>	294		<b>903.249</b>
	<b>NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>			
<b>721</b>	1.Poreski rashodi perioda	295		
dio 722	2.Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 723	3.Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	<b>O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>			
	<b>1.Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)</b>	298	<b>47.812</b>	
	<b>2.Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)</b>	299		<b>903.249</b>
723	<b>P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>	300		
	<b>R. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA</b>			
	<b>Đ. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU</b>	314		
	<b>S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE ILI GUBITKE</b>	315		
	<b>Š. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U PERIODU (314+315)</b>	316		
	<b>T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU</b>			
	<b>I. Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu (298-299±316)</b>	317	<b>47.812</b>	
	<b>I. Ukupan neto gubitak u obračunskom period (299-298±316)</b>	318		<b>903.249</b>
	<b>Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima</b>	319	<b>47.812</b>	<b>-903.249</b>
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	<b>770</b>	<b>759</b>
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	<b>774</b>	<b>763</b>

Tabela 5. Izvještaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01. - 31.12.2023. godine

R. br.	OPIS	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I.</b>	<b>Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 304)</b>	<b>301</b>	<b>42.050.873</b>	<b>31.736.114</b>
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	26.580.500	19.082.611
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	14.767.500	12.150.000
3.	Ostali prilivi od poslovne aktivnosti	304	702.873	503.503
<b>II.</b>	<b>Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)</b>	<b>305</b>	<b>40.589.654</b>	<b>36.503.430</b>
1.	Odliv iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	306	11.816.139	9.709.498
2.	Odliv iz osnova plata, naknada plata i drugih primanja zaposlenih	307	26.114.207	23.830.311
3.	Odliv po osnovu plaćenih kamata	308		
4.	Odliv po osnovu poreza i drugih dažbina	309	169.487	226.811
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	2.489.821	2.736.810
<b>III.</b>	<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)</b>	<b>311</b>		
<b>IV.</b>	<b>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)</b>	<b>312</b>		<b>4.767.316</b>
<b>B.</b>	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIONIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I.</b>	<b>Priliv gotovine iz investicionih aktivnosti (314 do 319)</b>	<b>313</b>		
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 dividendi i učešća u dobiti	318		
6.	Priliv po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319		
<b>II.</b>	<b>Odliv gotovine iz investicionih aktivnosti (321 do 324)</b>	<b>320</b>	<b>176.613</b>	
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	176.613	
<b>III.</b>	<b>Neto prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti (313-320)</b>	<b>325</b>		
<b>IV.</b>	<b>Neto odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti (320-313)</b>	<b>326</b>	<b>176.613</b>	
<b>C</b>	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I.</b>	<b>Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 do 331)</b>	<b>327</b>	<b>619.735</b>	
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	619.735	
<b>II.</b>	<b>Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)</b>	<b>332</b>		<b>405.194</b>
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
<b>III.</b>	<b>Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>339</b>	<b>619.735</b>	
<b>IV.</b>	<b>Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>340</b>		<b>405.194</b>
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	42.670.608	31.736.114
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	40.766.267	36.908.624
F.	NETO PRILIVI GOTOVINE (341-342)	343	1.904.341	
G.	NETO ODLIVI GOTOVINE (342-341)	344		5.172.510
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	345	2.762.509	7.935.019
I.	Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	346		
J.	Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	347		
K.	<b>Gotovina na kraju izvještajnog perioda</b>	<b>348</b>	<b>4.666.850</b>	<b>2.762.509</b>

Tabela 6. Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2023. 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 po osnovu fin. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni Gubitak	Ukupno		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	<b>Stanje na dan 31.12.2021. godine</b>	901	<b>2.000</b>			<b>2.454.797</b>	<b>2.734.742</b>	<b>5.191.539</b>		<b>5.191.539</b>
2.	Efekti promjena u rač. politikama	902								
3.	Efekti ispravke grešaka	903								
4.	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2022. god</b>	904	<b>2.000</b>			<b>2.454.797</b>	<b>2.734.742</b>	<b>5.191.539</b>		<b>5.191.539</b>
5.	Efekti revalorizacije mater. i nemater. sredstava	905								
6.	Neto dobitak/gubitak perioda priznati direktno u kapital	908					(903.249)	(903.249)		(903.249)
7.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	909				(2.243.056)	2.243.056			
8.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	910								
9.	<b>Stanje na dan 31.12.2022. god</b>	912	<b>2.000</b>			<b>211.741</b>	<b>4.074.551</b>	<b>4.288.292</b>		<b>4.288.292</b>
10.	Efekti promjena u rač. politikama	913								
11.	Efekti ispravka grešaka	914								
12.	Neto dobiti/gubici perioda koji su iskaz. u bil. uspj.	919					47.812	47.812		47.812
13.	Neto dobit/gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920								
14.	Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	921								
15.	<b>Stanje na dan 31.12.2023. god</b>	923	<b>2.000</b>			<b>211.741</b>	<b>4.122.363</b>	<b>4.336.104</b>		<b>4.336.104</b>

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

### **1. UVOD**

Revizija finansijskih izvještaja Javne ustanove, na dan 31.12.2023. 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“, broj: 27/12, 11/13, 34/18 i 39/20).

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

Javna ustanova je, kao pravno lice, 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.

Poreska uprava je, potvrdom broj 80014714, utvrdila jedinstveni broj poreskog obveznika. Agencija 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:

- Budžeta Brčko distrikta BiH,
- Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH,
- drugih fondova i institucija koje obavljaju djelatnost zdravstvenog osiguranja,
- participacije pacijenata,

- kamata od sredstava deponovanih u banci,
- slobodnom prodajom usluga na tržištu,
- nastavne i naučno-istraživačke djelatnosti,
- donacija, legata i zadužbina,
- na osnovu ugovora o dobrovoljnom osiguranju,
- prihoda od zakupnina za korištenje prostora, opreme i korištenje usluga radnih timova,
- prihoda po osnovu povećanog obima usluga koje prevazilaze osnovni paket zdravstvenih usluga koji utvrđuje Fond zdravstvenog osiguranja, na zahtjev korisnika usluga,
- drugih izvora, pribavljenih u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, Odlukom o osnivanju i Statutom Javne ustanove.

Organe Javne ustanove čine 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 898 izvršioaca u okviru 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 31.12.2023. godine bilo zaposleno 782 zaposlenika.

### 3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** su finansijski izvještaji Javne ustanove za 2023. 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 2023. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvještaja o reviziji za 2022. godinu u skladu sa Programom mjera na otklanjanju uočenih nedostataka datih u zapažanjima prilikom obavljanja revizije finansijskih izvještaja za 2022. godinu Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj 1801/23. 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 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2022. 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 izvršeno usklađivanje obaveza prema osnivaču do implementacije diobnog bilansa.	Nije provodiva
2.	Potrebno je da Javna ustanova, preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.	Javna ustanova je potpuno ili djelimično realizovala 6, dok je 19 nepravilnosti nerealizovano.	Djelimično provedena
3.	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.	Uspostavljeni sistem internih kontrola je eliminisao dio utvrđenih slabosti.	Djelimično provedena
4.	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 poduzimane mjere iz nadležnosti u cilju koordinacije sa ostalim učesnicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti.	Nije provedena
5.	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
6.	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.	Nije izrađen godišnji program mjera systemske prevencije, dezinfekcije i deratizacije i godišnji plan systemske preventivne dezinfekcije i deratizacije za područje Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

7.	Potrebno je definisati procedure vezane za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web stranice Javne ustanove, u cilju obezbjeđenja sigurnosti i efikasnosti web stranice.	Nije definisana procedura vezana za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web stranice Javne ustanove.	Nije provedena
8.	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.	U toku 2023. godine nije bilo izgradnje građevina u vlasništvu Brčko distrikta BiH finansiranih iz sredstava Javne ustanove.	Preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu
9.	Potrebno je donijeti prečišćeni tekst Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u cilju postizanja ažurnosti i jednostavnije primjene donesenih akata.	Sačinjen je prečišćen tekst Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ali isti do okončanja revizije nije usvojen od strane Upravnog odbora.	Djelimično provedena
10.	Potrebno je omogućiti provođenje obavezne revizije svih finansijskih izvještaja Javne ustanove od strane preduzeća ovlašćenih za reviziju, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Nije provedena obavezna revizija finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
11.	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.	Nisu u primjerenim rokovima doneseni i upućeni na usvajanje Izvještaj o radu i Finansijski plan Javne ustanove.	Nije provedena
12.	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.	Javna ustanova nije, u saradnji sa organima javne uprave Brčko distrikta BiH, donijela strateške planove.	Nije provedena
13.	Potrebno je, u cilju pravovremenog donošenja finansijskog plana Javne ustanove, definisati procedure za izradu istog.	Nije definisana procedura donošenja finansijskog plana Javne ustanove.	Nije provedena
14.	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.	Ugovori o pružanju usluga zdravstvene zaštite nisu zaključivani na osnovu kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	Nije provedena
15.	Potrebno je definisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Javne ustanove u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.	Nije definisana procedura upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima.	Nije provedena



16.	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.	Javna ustanova nije poduzimala aktivnosti u cilju postupanja po Zaključcima Skupštine Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
17.	Potrebno je prilikom realizacije primljenih transfera pridržavati se propisanih rokova za realizaciju doznačenih sredstava u skladu sa odobrenim programom utroška sredstava.	Realizovan je dio odobrenih programa utroška sredstava. Nerealizovana sredstva evidentirana su u okviru kratkoročnih razgraničenja u evidencijama Javne ustanove.	Djelimično provedena
18.	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 korišćenja javnih sredstava.	Tenderskom dokumentacijom su pružane dovoljno jasne i odgovarajuće informacije o uslovima i postupku dodjele ugovora.	Provedena
19.	Potrebno je prilikom realizacije odobrenih sredstava pridržavati se gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim finansijskim planom.	Na pojedinim pozicijama rashoda realizacija je bila veća u odnosu na visinu rashoda odobrenih Finansijskim planom.	Nije provedena
20.	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.	Nije analizirana opravdanost ni definisana procedura produžavanja radnog odnosa za lica koja ispunjavaju uslove za sticanje prava na penziju.	Nije provedena
21.	Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu perioda angažovanja lica.	Javna ustanova nije postupala u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu perioda angažovanja lica.	Nije provedena
22.	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
23.	Potrebno je licima koja obavljaju privremene i povremene poslove u Javnoj ustanovi obezbijediti prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Nisu obezbijeđena prava licima koja obavljaju privremene i povremene poslove u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	Nije provedena

24.	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 donesene procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje poslova po osnovu ugovora o djelu.	Nije provedena
25.	Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim bi se definisala procedura održavanja i rashodovanja vozila s ciljem efikasnijeg upravljanja voznim parkom.	Nije donesen podzakonski akt kojim bi se definisala procedura održavanja i rashodovanja vozila.	Nije provedena
26.	Potrebno je ispitati opravdanost ulaganja sredstava u tekuće održavanje starijih i ishabanih vozila podložnih čestim kvarovima.	Nije ispitana opravdanost ulaganja sredstava u tekuće održavanje starijih i ishabanih vozila podložnih čestim kvarovima.	Nije provedena
27.	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.	U postupcima javne nabavke je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH obezbijeđena aktivna konkurencija i najefikasnije trošenje javnih sredstava.	Provedena
<b>Br. prep.</b>	<b>Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu koje nisu realizovane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu</b>	<b>Status</b>
1.	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 poduzimane mjere iz nadležnosti u cilju koordinacije sa ostalim učesnicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti.	Nije provedena
2.	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
3.	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.	Nije izrađen godišnji program mjera systemske prevencije, dezinfekcije i deratizacije i godišnji plan systemske preventivne dezinfekcije i deratizacije za područje Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
4.	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 Izvještaj o radu i Finansijski plan Javne ustanove.	Nije provedena
5.	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.	Javna ustanova nije, u saradnji sa organima javne uprave Brčko distrikta BiH, donijela strateške planove.	Nije provedena

6.	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
7.	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.	Ugovori o pružanju usluga zdravstvene zaštite nisu zaključivani na osnovu kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	Nije provedena
8.	Potrebno je prilikom realizacije odobrenih sredstava pridržavati se gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim finansijskim planom.	Na pojedinim pozicijama rashoda realizacija je bila veća u odnosu na visinu rashoda odobrenih Finansijskim planom.	Nije provedena
9.	Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u cilju racionalnijeg korištenja sredstava.	Nije vršena preraspodjela radnog vremena u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
10.	Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu prirode ugovorenog posla.	Javna ustanova nije postupala u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu prirode ugovorenog posla.	Nije provedena
11.	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
12.	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 donesene procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje poslova po osnovu ugovora o djelu.	Nije provedena
13.	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 obezbijeđena prava licima koja obavljaju privremene i povremene poslove u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	Nije provedena
14.	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.	Javna ustanova nije poduzimala aktivnosti u cilju postupanja po Zaključcima Skupštine Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	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.	Ugovori o pružanju usluga zdravstvene zaštite nisu zaključivani na osnovu kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	Nije provedena
2.	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
3.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na rješavanju statusa odobrenih sredstava za otvaranje javne apoteke.	Javna ustanova nije poduzimala aktivnosti u cilju osnivanja 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.

Javna ustanova ima uspostavljenu funkciju interne revizije i interne kontrole zasnovane na Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilniku o internoj reviziji Javne ustanove.

Uočeni propusti u sistemu internih kontrola se ogledaju u nedosljednoj primjeni zakonskih i postojećih podzakonskih akata Javne ustanove u dijelu:

- zaključivanja godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite suprotno odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH,
- neevidentiranja svakog pojedinačnog prometa preko fiskalnih uređaja u skladu sa Zakonom o fiskalnim sistemima Brčko distrikta BiH,
- nepostupanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu obavezne revizije finansijskih izvještaja Javne ustanove od strane preduzeća ovlašćenih za reviziju,
- Zahtjev za angažovanje Javne zdravstvene ustanove ne sadrži prateću dokumentaciju na osnovu koje bi se jasno mogla utvrditi potreba za angažovanjem stručnjaka iz pojedinih oblasti, način na koji je izvršen odabir istih, kao i način na koji je utvrđena predložena naknada,
- neadekvatnom obezbjeđivanju zaliha lijekova i medicinskog materijala na skladištima odjeljenja,
- nedefinisanja procedure upravljanja i kontrole raspoloživim sredstvima na otvorenim žiro-računima,
- nepostojanja ugovora o regulisanju prava i obaveza po osnovu specijalizacije te nepoduzimanja aktivnosti u cilju utvrđivanja okolnosti koje su rezultirale nepostojanjem ugovora,
- neevidentiranja potraživanja od zaposlenih za specijalizacije po osnovu sudskih presuda,
- nepostupanja u skladu s Odlukom o osnivanju Javne ustanove i Statuta u dijelu pokrića gubitka poslovanja,
- nepoduzimanja aktivnosti za osnivanje javne apoteke u skladu sa Zaključcima Skupštine Brčko distrikta BiH,
- nedefinisanog statusa obaveza koje se mogu konvertovati u kapital,
- nepridržavanja propisanih rokova za realizaciju doznačenih sredstava u vezi Programa kapitalnih potreba,
- nepodnošenja propisanog zahtjeva za priznavanje prava na povrat akcize plaćene na lož ulje u skladu sa Zakonom o akcizama BiH,

- nepravilnog utvrđivanja najniže plate na koju se plaćaju doprinosi na obavezno osiguranje,
- nepostupanja u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o primjeni zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH u dijelu obračuna naknada članovima komisija koji su zaposlenici Javne ustanove,
- zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima suprotno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH,
- nedefinisanja pisanih procedura i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje poslova po osnovu ugovora o djelu i visinu naknade za obavljanje istih,
- neprijavlivanju lica koja su obavljala privremene i povremene poslove kao osiguranika fondova penzijskog i invalidskog osiguranja, te im nisu uplaćivani pripadajući doprinosi,
- nepridržavanja gornjih granica rashoda odobrenih Finansijskim planom,
- nije analizirano izvršenje godišnjeg plana javnih nabavki niti su ispitani uzroci učestalih izmjena plana javnih nabavki,
- neblagovremenog pokretanja postupaka nabavke usluga stručnog usavršavanja,
- neutvrđivanja broja originalnih lijekova i lijekova za koje postoji samo jedan nosilac dozvole za stavljanje u promet u BiH,
- Komisija za lijekove nije vršila pripremu tenderske dokumentacije u postupcima javne nabavke lijekova i
- nije vršeno objavljivanje obavještenja zaključenih okvirnih sporazuma po osnovu kojih su dodjeljivani ugovori u toku tekuće godine.

***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**

Odredbama člana 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH 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 Skupštine Brčko distrikta BiH. 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 01.04.-31.12.2023. godine između Javne ustanove i Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, zaključen je 21.07.2023. godine na iznos od 16.250.000,00 KM, dok su za period 01.01.-31.03.2023. godine zaključivani Aneksi Ugovora za 2022. godinu. Javna ustanova je u periodu od 01.04.-21.07.2023. godine obavljala zdravstvene usluge bez zaključenog ugovora sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.

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 Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, u saradnji sa Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge i Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, sačiniti nacрте-prijedloge standarda i normativa te iste dostaviti Komisiji za rad, zdravstvo i socijalnu zaštitu u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 29.07.2020. godine.***

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

Odredbama člana 5 Zakona o fiskalnim sistemima Brčko distrikta BiH propisano je da obavezu evidentiranja svakog pojedinačnog prometa preko fiskalnog uređaja, odnosno kase, nezavisno o načinu plaćanja (gotovina, ček, kartica, virman i slično), ima svako lice koje je upisano u odgovarajući registar za promet dobara odnosno za pružanje usluga. Odredbama člana 6 Zakona o fiskalnim sistemima Brčko distrikta BiH propisani su izuzeci od odredbi člana 5 istog zakona.

Obveznik je dužan osigurati preduslove da fiskalni uređaj, odnosno fiskalna kasa u realnom vremenu razmjenjuje podatke o svakom evidentiranom prometu s kontrolnim tijelom Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Javna ustanova je u toku godine ostvarila prihode od prodaje usluga u iznosu od 1.348.099,00 KM koji se najvećim dijelom odnose na prihode naplaćene gotovinski i koji u skladu sa članom 6 Zakona o fiskalnim sistemima Brčko distrikta BiH nisu izuzeti iz fiskalizacije.

Revizijom smo utvrdili da je Javna ustanova izvršila nabavku i fiskalizaciju fiskalnih uređaja ali da ne vrši evidentiranje svakog pojedinačnog prometa preko istih što nije u skladu sa članom 5 Zakona o fiskalnim sistemima Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je postupati u skladu sa Zakonom o fiskalnim sistemima Brčko distrikta BiH u dijelu evidentiranja svakog pojedinačnog prometa preko fiskalnog uređaja.***

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

Revizijom smo utvrdili da u Planu nabavki za 2023. godinu nije predviđena nabavka usluga revizije finansijskih izvještaja niti su finansijski izvještaji Javne ustanove za prethodne godine revidirani od strane preduzeća ovlašćenih za reviziju, što nije u skladu sa odredbama člana 52 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je obezbijediti provođenje obavezne revizije finansijskih izvještaja Javne ustanove od strane preduzeća ovlašćenih za reviziju, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.***

Odredbama člana 47 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH propisano je da u slučaju potrebe, radi obezbjeđivanja tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite, odnosno pomoći i podrške sekundarnoj zdravstvenoj zaštiti u zdravstvenoj ustanovi čiji je osnivač Brčko distrikt BiH, šef Odjeljenja za zdravstvo, uz saglasnost Vlade, može angažovati stručnjake iz potrebnih medicinskih oblasti. Šef Odjeljenja sačinjava listu potrebnih stručnjaka na osnovu Zahtjeva Javne zdravstvene ustanove radi dobijanja saglasnosti.

**Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH je, u skladu sa odredbama člana 7 Zakona o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH, dostavilo mišljenja u kojima je istaknuto da je, u dijelu provjere predloženih imena koja bi se angažovala, potrebno da Javna zdravstvena ustanova prezentira i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH sve relevantne podatke u pogledu ispunjavanja zakonskih uslova za angažovanje predloženih ljekara.**

Odlukama Vlade Brčko distrikta BiH data je saglasnost šefu Odjeljenja za angažovanje 41 lica radi osiguranja tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite, odnosno pomoći i podršci sekundarnoj zdravstvenoj zaštiti u Javnoj zdravstvenoj ustanovi.

**Revizijom smo utvrdili da zahtjev za angažovanje Javne zdravstvene ustanove ne sadrži prateću dokumentaciju na osnovu koje bi se jasno mogla utvrditi potreba za angažovanjem stručnjaka iz pojedinih oblasti, način na koji je izvršen odabir istih, kao i način na koji je utvrđena predložena naknada.**

***Potrebno je da Javna ustanova, uz Zahtjev za angažovanje stručnjaka iz određenih medicinskih oblasti, obezbijedi sve relevantne podatke u pogledu ispunjavanja zakonskih uslova za angažovanje predloženih ljekara.***

### **5.3. Planiranje i izvještavanje**

Finansijski plan JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH za 2023. godinu usvojen je Odlukom Upravnog odbora od 30.01.2023. godine na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala saglasnost 08.02.2023. godine.

Finansijskim planom za 2023. godinu planirani su prihodi i primici kao i ukupni rashodi u iznosu 36.937.500,00 KM.

Izmjena Finansijskog plana JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH za 2023. godinu usvojena je 18.07.2023. godine na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala saglasnost 19.07.2023. godine. Značajnija izmjena je obuhvatila povećanje prihoda po osnovu subvencija od Vlade Brčko distrikta BiH za iznos dodatnog transfera u iznosu od 3.500.000,00 KM, dodatnih prihoda po osnovu povećanja obima pružanja usluga u iznosu 1.000.000,00 KM, prihoda od participacija u iznosu od 300.000,00 KM kao i smanjenje prihoda od Fonda zdravstvenog osiguranja. Izmjene Finansijskog plana u dijelu rashoda najvećim se dijelom odnose na povećanje troškova bruto plata u iznosu 815.000,00 KM, naknada za ostala lična primanja (ugovori o djelu, privremenim i povremenim poslovima i naknade spoljnim saradnicima) u iznosu 590.000,00 KM.

U narednom tabelarnom pregledu dajemo uporedni prikaz prihoda i rashoda Javne ustanove u 2023. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane pokazatelje.



Tabela 8.

R. br.	PRIHODI	PLANIRANO 2023.	OSTVARENO 2022.	OSTVARENO 2023.	% 4/2	% 4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	1.380.000,00	1.233.858,57	1.348.099,00	97,69	109,26
2.	Prihodi od prodaje usluga na inostranom tržištu		2.199,40			
3.	Subvencija Vlade Brčko distrikta BiH	14.767.500,00	12.150.000,00	14.767.500,00	100,00	121,54
4.	Dodatna sredstva od strane Fonda zdravstvenog osig.					
5.	Prihodi od donacija	700.000,00	689.842,42	585.375,38	83,63	84,86
6.	Prihodi od strane Fonda zdravstvenog osig. po ugovorima	21.295.000,00	20.150.885,11	21.359.831,53	100,30	106,00
7.	Prihodi od drugih fondova	300.000,00	190.958,77	202.579,67	67,53	106,09
8.	Ostali prihodi iz namjenskih izvora finansiranja					
9.	Ostali prihodi	25.000,00	25.959,73	344.428,84	1377,72	1326,78
	<b>U K U P N O</b>	<b>38.467.500,00</b>	<b>34.443.704,00</b>	<b>38.607.814,42</b>	<b>100,36</b>	<b>112,09</b>
	<b>TROŠKOVI</b>					
1.	<b>Materijalni troškovi</b>	<b>8.399.000,00</b>	<b>7.844.735,63</b>	<b>8.685.482,17</b>	<b>103,41</b>	<b>110,72</b>
2.	Troškovi materijala (lijekovi i med. materijala)	6.150.000,00	6.113.277,13	7.020.834,99	114,16	114,85
3.	Troškovi režijskog materijala (kancelarijski materijal , materijal za održavanje opreme i drugo)	670.000,00	617.660,59	351.360,90	52,44	56,89
4.	Troškovi goriva i energije	1.234.000,00	983.034,39	1.229.317,50	99,62	125,05
5.	Troškovi otpisa, sitnog inventara, autoguma i HTZ opreme	345.000,00	130.763,52	83.968,78	24,34	64,21
6.	<b>Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja</b>	<b>27.387.500,00</b>	<b>25.624.116,00</b>	<b>27.779.076,64</b>	<b>101,42</b>	<b>108,41</b>
7.	Troškovi bruto plata	24.640.000,00	22.339.856,05	24.070.643,56	97,69	107,15
8.	Troškovi bruto naknada članovima NO i UO	97.500,00	84.186,59	88.409,91	90,68	105,02
9.	Troškovi bruto naknada članovima komisija	100.000,00	86.155,00	100.897,00	100,90	117,11
10.	Naknada za topli obrok	1.120.000,00	714.450,03	1.170.031,00	104,47	163,77
11.	Troškovi pomoći radnicima za slučaj smrti užeg člana porodice, otpremnine, ...	260.000,00	406.010,36	449.180,15	172,76	110,63
12.	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	50.000,00	63.255,20	75.547,23	151,09	119,43

13.	Ostali lični rashodi (naknade po ugovoru od djelu i sl.)	1.120.000,00	1.930.202,77	1.824.367,79	162,89	94,52
14.	<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>671.000,00</b>	<b>450.419,64</b>	<b>577.577,12</b>	<b>86,08</b>	<b>128,23</b>
15.	<b>Troškovi amortizacije i rezervisanja</b>	<b>700.000,00</b>	<b>863.488,44</b>	<b>863.175,44</b>	<b>123,31</b>	<b>99,96</b>
16.	<b>Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa (od 17 do 22))</b>	<b>573.500,00</b>	<b>458.335,94</b>	<b>556.561,15</b>	<b>97,05</b>	<b>121,43</b>
17.	Troškovi neproizvodnih usluga	346.000,00	261.891,48	322.504,47	93,21	123,14
18.	Troškovi reprezentacije	10.000,00	4.107,31	6.273,75	62,74	152,75
19.	Troškovi premija osiguranja	55.000,00	46.119,93	47.390,17	86,16	102,75
20.	Troškovi platnog prometa	10.000,00	9.071,91	10.079,93	100,80	111,11
21.	Troškovi članarina	500,00	800,28	752,31	150,46	94,01
22.	Ostali nematerijalni troškovi	152.000,00	136.345,03	169.560,52	111,55	124,36
23.	<b>Troškovi poreza</b>	<b>15.000,00</b>	<b>9.749,97</b>	<b>8.982,34</b>	<b>59,88</b>	<b>92,13</b>
24.	<b>Poslovni rashodi</b>	<b>38.119.000,00</b>	<b>35.250.845,62</b>	<b>38.470.854,86</b>	<b>100,92</b>	<b>109,13</b>
25.	<b>Finansijski rashodi</b>	<b>1.000,00</b>	<b>782,33</b>	<b>2.359,76</b>	<b>235,98</b>	<b>301,63</b>
26.	<b>Ostali rashodi</b>	<b>42.500,00</b>	<b>64.093,70</b>	<b>85.851,71</b>	<b>202,00</b>	<b>133,95</b>
27.	<b>Rashodi po osnovu ispravke greške</b>	<b>5.000,00</b>	<b>31.230,81</b>	<b>936,49</b>	<b>18,73</b>	<b>3,00</b>
28.	<b>Ukupno: 24+25+26+27</b>	<b>38.167.500,00</b>	<b>35.346.952,46</b>	<b>38.560.002,82</b>	<b>101,03</b>	<b>109,09</b>
	<b>FINANSIJSKI REZULTAT</b>	<b>300.000,00</b>	<b>-903.248,46</b>	<b>47.811,60</b>	<b>15,94</b>	<b>5,29</b>

## 6. Prezentacija finansijskih izvještaja

### 6.1. Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine

Poslovna aktiva i pasiva u bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazane su u iznosu 15.171.400,00 KM.

#### 6.1.1. Stalna sredstva

Na dan 31.12.2023. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 4.549.704,68 KM. Struktura stalnih sredstava je prikazana u sljedećoj tabeli:

Tabela 9.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4
Nematerijalna sredstva	1.227.761,16	933.007,61	294.753,55
Nekretnine, postrojenja i oprema	7.295.453,29	3.576.402,52	3.719.050,77
Namještaj	698.069,32	370.501,15	327.568,17
Transportna sredstva	553.458,23	345.126,04	208.332,19
<b>UKUPNO</b>	<b>9.774.742,00</b>	<b>5.225.037,32</b>	<b>4.549.704,68</b>

#### Nematerijalna sredstva

U bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 1.227.761,16 KM sa ispravkom vrijednosti u iznosu od 933.007,61 KM. Nematerijalna sredstva obuhvataju ulaganja u tuđa stalna sredstva.

Tabela 10.

R. br.	Opis	Ulaganja u tuđu imovinu	Ostala nematerijalna sredstva	Ukupno
<b>N A B A V N A V R I J E D N O S T</b>				
1.	Stanje na dan 01.01.2023.	1.187.061,69	-	1.187.061,69
2.	Nabavka/povećanje	40.699,47	-	40.699,47
3.	<b>Stanje na dan 31.12.2023.</b>	<b>1.227.761,16</b>	-	<b>1.227.761,16</b>
<b>I S P R A V K A V R I J E D N O S T I</b>				
4.	Stanje na dan 01.01.2023.	778.023,58	-	778.023,58
5.	Amortizacija	154.984,03	-	154.984,03
6.	<b>Stanje na dan 31.12.2023.</b>	<b>933.007,61</b>	-	<b>933.007,61</b>
7.	Sadašnja vrijednost na dan 01.01.2023.	409.038,11	-	409.038,11
8.	Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023.	294.753,55	-	294.753,55

**Nekretnine, postrojenja i oprema**

U bruto bilansu na dan 31.12.2023. godine iskazana je sadašnja vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 4.254.951,13 KM, a odnosi se na slijedeće oblike imovine: građevinski objekti u iznosu od 2.177,86 KM, oprema u iznosu od 4.044.441,08 KM, transportna sredstva u iznosu od 208.332,19 KM.

Promjene na materijalnim stalnim sredstvima u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine iskazane su u slijedećoj tabeli:

Tabela 11.

R. br.	Opis	Građevine	Oprema	Transportna sredstva	Ukupno
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>					
1.	Stanje na dan 01.01.2023.	2.427,75	7.256.686,15	390.551,01	7.649.664,91
2.	Nabavka/Povećanje	-	818.875,61	162.907,22	981.782,83
3.	Prodaja i rashodovanja	-	84.466,34	-	84.466,34
4.	Stanje na dan 31.12.2023.	2.427,75	7.991.095,42	553.458,23	8.546.981,40
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>					
5.	Stanje na dan 01.01.2023.	218,33	3.367.139,36	298.051,08	3.665.408,77
6.	Amortizacija	31,56	661.084,89	47.074,96	708.191,41
7.	Prodaja i rashodovanja	-	81.569,91	-	81.569,91
8.	Stanje na dan 31.12.2023.	249,89	3.946.654,35	345.126,04	4.292.030,27
9.	Sadašnja vrijednost na dan 01.01.2023. godine	2.209,42	3.889.546,79	92.499,93	3.984.256,14
10.	Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023. godine	2.177,86	4.044.441,08	208.332,19	4.254.951,13

Nabavka opreme realizovana u toku godine odnosi se najvećim dijelom na nabavku transportnih sredstava u iznosu 162.907,22 KM, analizatora 389.585,69 KM, hematološki aparat 79.560,00 KM i klima uređaja 32.227,58 KM.

**6.1.2. Tekuća sredstva**

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31.12.2023. godine iskazana je u neto iznosu od 10.621.696,38 KM i struktura istih data je u slijedećoj tabeli:

Tabela 12.

R. br.	Opis	2022. god	2023. god	Indeks
	1	2	3	4
1.	Zalihe	2.636.154,82	3.398.560,73	128,92
2.	Zalihe materijala	2.636.154,82	3.398.560,73	128,92
3.	Sitan inventar, autogume i HTZ	1.041.312,58	919.260,61	88,28

4.	Ispravka vrijednosti sitnog inventara i autoguma	1.041.312,58	919.260,61	88,28
5.	<b>Dati avansi</b>	<b>503.047,24</b>	<b>466.239,89</b>	<b>92,68</b>
6.	<b>Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani</b>	<b>6.377.510,58</b>	<b>6.756.895,76</b>	<b>105,07</b>
7.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	2.762.509,31	4.666.850,61	168,94
8.	Potraživanja od kupaca	3.440.478,34	1.913.130,51	55,61
9.	Ostala potraživanja	174.522,96	176.914,64	101,37
	<b>Ukupno tekuća sredstva</b>	<b>9.516.712,67</b>	<b>10.621.696,38</b>	<b>111,61</b>

**Zalihe materijala** iskazane su u vrijednosti 3.398.560,73 KM i odnose se na zalihe lijekova i medicinskog materijala 2.822.089,92 KM, lož ulje 280.113,33 KM, higijensko epidemiološki materijal 118.251,64 KM, kancelarijski materijal 76.963,47 KM, higijenski materijal 58.395,60 KM, materijal za tehničku službu 25.259,87 KM i hrana u iznosu od 17.486,90 KM.

Javna ustanova materijalne evidencije zaliha vodi na ukupno 63 skladišta od kojih se 50 odnosi na lijekove i medicinski materijal, 5 na lož ulje (kotlovnice), 2 na higijensko epidemiološki materijal, 2 na medicinske gasove te po jedno skladište za kancelarijski materijal, higijenski materijal, materijal za tehničku službu i hranu. Zalihe lijekove i medicinskog materijala se vode u skladištu bolničke apoteke u iznosu od 1.301.298,06 KM i na 49 skladišta po odjeljenjima Javne ustanove u iznosu od 1.520.791,86, KM.

Revizijom smo utvrdili da većina skladišta lijekova i medicinskog materijala na odjeljenjima nije adekvatno obezbijeđena te pristup istima ima veći broj lica kako zaposlenika Javne ustanove tako i posjetilaca i pacijenata.

***Potrebno je skladišta lijekova i medicinskog materijala na odjeljenjima Javne ustanove organizovati na adekvatan način u cilju obezbjeđenja čuvanja istih od gubitaka.***

**Auto gume u upotrebi** su iskazane po nabavnoj vrijednosti od 20.826,53 KM sa ispravkom vrijednosti u navedenom iznosu u skladu sa računovodstvenim politikama Javne ustanove. U toku 2023. godine nabavljeno je i otpisano 8.915,40 KM i nije bilo rashodovanja auto guma u navedenom periodu.

**Sitan inventar u upotrebi** iskazan je po nabavnoj vrijednosti u iznosu 898.434,08 KM sa ispravkom vrijednosti u navedenom iznosu u skladu sa računovodstvenim politikama Javne ustanove. U toku godine rashodovano je 206.020,75 KM sitnog inventara, od čega se 176.612,59 KM odnosi na sredstva Vlade Brčko distrikta BiH preuzeta izdvajanjem Javne ustanove.

**Dati avansi** iskazani u iznosu od 466.239,89 KM odnose se na avansne uplate domaćim pravnim licima u iznosu od 452.479,59 KM i avansne uplate dobavljačima u inostranstvu u iznosu od 13.760,30 KM.

**Gotovina i ekvivalenti gotovine** su iskazani u iznosu od 4.666.850,61 KM i odnose se na stanje na transakcijskim računima kod poslovnih banaka i odgovara stanju iskazanom na izvodima od banaka na dan 31.12.2023. godine kako slijedi:

Tabela 13.

R. br.	Naziv računa	Saldo
1.	Žiroračun – NLB banka	410.418,87
2.	Žiroračun - Nova banka	4.217.680,40
3.	Žiroračun – Ziraat banka	11.803,37
4.	Žiroračun – Unicredit banka	26.947,97
	<b>Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine</b>	<b>4.666.850,61</b>

Javna ustanova ima potpisane ugovore za bankarske usluge sa dvije poslovne banke NLB banka a.d. Banja Luka i Nova banka a.d. Banja Luka.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova nije osigurala disperziju rizika držanja novčanih sredstava na računima, kao i da su tokom godine sredstva bila raspoređena i u dvije poslovne banke sa kojima Javna ustanova nema potpisane ugovore. Iako je Okvirni sporazum za bankarske usluge sa Asa bankom d.d. Sarajevo potpisan 23.08.2023. godine do okončanja revizije Javna ustanova nije pokrenula otvaranje računa u istoj.

Nadalje, revizijom smo utvrdili da Javna ustanova nije definisala proceduru upravljanja i kontrole raspoloživim sredstvima na otvorenim žiroračunima kako bi, uslijed 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.***

**Potraživanja od kupaca** iskazana su u iznosu od 1.970.582,51 KM i odnose se na potraživanja:

1)	Kupci - Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH	1.811.363,35
2)	Kupci - Fond zdravstvenog osiguranja u RS	33.085,09
3)	Kupci - pravna lica	48.130,34
4)	Kupci - neosigurana lica	75.627,83
5)	Kupci - Zavod zdravstvenog osiguranja (ZZO) FBiH	2.375,90
	<b>Ukupno</b>	<b>1.970.582,51</b>

Potraživanja sa Fondovima i Zavodima proizilaze iz ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite njihovim osiguranicima i aneksa ugovora.

Potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH na dan 31.12.2023. godine iskazana su u iznosu od 1.811.363,35 KM i odnose se na dio potraživanja za pružene zdravstvene usluge osiguranicima Brčko distrikta BiH.

Potraživanja od kupaca neosiguranih lica na dan 31.12.2023. godine iskazana su u iznosu od 75.627,83 KM sa ispravkom vrijednosti po osnovu indirektnog otpisa u iznosu 55.098,00 KM.

Potraživanja od kupaca pravnih lica na dan 31.12.2023. godine iskazana su u iznosu od 48.130,34 KM sa ispravkom vrijednosti po osnovu indirektnog otpisa u iznosu 2.354,00 KM.

**Ostala potraživanja** iskazana na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 176.914,64 KM odnose se na kratkoročna potraživanja od fondova po osnovu naknada za porodiljsko odsustvo 81.801,35 KM, bolovanje preko 42 dana u iznosu od 37.583,18 KM, potraživanja od zaposlenih (specijalizacije) 50.945,37 KM i ostala kratkoročna potraživanja 6.584,74 KM.

Potraživanja od zaposlenih (specijalizacije) iskazana su u iznosu od 50.945,37 KM. U toku 2023. godine tri specijalizanta su raskinula ugovore o radu sa Javnom ustanovom od kojih su u skladu sa sporazumom o otplati duga dva specijalizanta izvršila povrat prouzrokovanih troškova.

Odredbama člana 126 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH propisani su uslovi za obavljanje specijalizacije i polaganje specijalističkog ispita.

Nadalje, Pravilnikom o specijalizacijama i subspecijalizacijama propisani su uslovi, način i postupak usavršavanja zdravstvenih radnika, odnosno saradnika za stručni rad u određenoj oblasti zdravstvene zaštite kao i obaveze koje trebaju ispuniti specijalizanti. Odredbama člana 16 Pravilnika o specijalizacijama i subspecijalizacijama propisano je da specijalizant odnosno subspecijalizant ima obavezu da se u roku od 5 dana po položenom ispitu javi podnosiocu zahtjeva (Javna ustanova) koji ga je uputio na specijalizaciju, odnosno subspecijalizaciju.

Odredbama člana 18 Pravilnika o specijalizaciji određeno je da po završetku specijalizacije zaposlenik ima obavezu da ostane u radnom odnosu kod podnosioca zahtjeva u dvostrukom vremenu od dužine trajanja specijalizacije (stav 1) odnosno trostrukom vremenu trajanja subspecijalizacije (stav 2), a u slučaju da specijalista, odnosno subspecijalista raskine radni odnos kod podnosioca zahtjeva u periodu iz stavova 1 i 2 ovog člana dužan je nadoknaditi podnosiocu zahtjeva prouzrokovane troškove.

**Odredbama člana 20 Pravilnika o specijalizaciji podnosilac zahtjeva ugovorom reguliše međusobna prava i obaveze sa specijalizantom.**

Revizijom smo utvrdili da su tokom godine okončana dva sudska spora protiv specijalizanata radi neizvršavanja ugovornih obaveza. U jednom okončanom postupku presudom suda specijalizant je dužan da izvrši povrat po osnovu isplaćenih bruto plata u iznosu 91.836,87 KM, troškove upisnine 4.205,04 KM i naknada za odvojeni život u iznosu od 12.502,96 KM sa zakonskom zateznom kamatom, kao i da nadoknadi troškove postupka u iznosu od 6.122,00 KM.

U drugom okončanom postupku Javna ustanova je tužbom zahtijevala povrat ukupno isplaćenih sredstava u iznosu od 169.238,16 KM na ime bruto plata, troškova upisnine, troškova za godine specijalizacije, uplate semestara i polaganja specijalističkog ispita, naknada za odvojeni život, sve zajedno sa zateznom zakonskom kamatom.

**Prvostepeni sud je zaključio da Javna ustanova kao tužitelj nije dokazala osnovnu pretpostavku za uspjeh u parnici obzirom na to da nisu imali ugovor o regulisanju prava i obaveza po osnovu specijalizacije** i da je istim tuženi preuzeo određene obaveze kojim bi se saglasio s posljedicama koje mogu nastupiti ako ne ispuni te obaveze zbog čega je tužbeni zahtjev odbijen kao neosnovan i obavezao Javnu ustanovu za nadoknadu troškova postupka u iznosu od 4.448,00 KM.

Apelacioni sud Brčko distrikta BiH djelimično je usvojio žalbu Javne ustanove u dijelu da se tuženi obavezuje nadoknaditi troškove po osnovu isplaćenih troškova upisnine, troškova za godine specijalizacije, uplate semestara i polaganje specijalističkog ispita,

naknada za odvojeni život u iznosu od 37.511,14 KM i odbio žalbu kao neosnovanu u dijelu zahtjeva tužitelja za povrat isplaćenih iznosa bruto plata u iznosu od 131.727,02 KM. Nepostojanje ugovora o regulisanju prava i obaveza po osnovu specijalizacije nije u skladu sa Pravilnikom o specijalizacijama i subspecijalizacijama.

Revizijom smo ujedno utvrdili da Javna ustanova nije poduzimala aktivnosti u cilju utvrđivanja okolnosti koje su rezultirale nepostojanjem navedenog ugovora, nemogućnošću refundacije ukupnih troškova specijalizacije u slučaju neispunjenja obaveza specijalizanta kao i gubitkom sudskog spora.

Nadalje, Javna ustanova nije u poslovnim knjigama iskazala navedena potraživanja od specijalizanata u iznosu od 152.178,01 KM.

*Potrebno je da Javna ustanova postupa u skladu sa odredbama Pravilnika o specijalizaciji i subspecijalizaciji u dijelu regulisanja međusobnih prava i obaveza po osnovu specijalizacija.*

*Potrebno je u poslovnim knjigama knjigovodstveno obuhvatiti potraživanja od specijalizanata po osnovu okončanih sudskih postupaka.*

### 6.1.3. Kapital

Na dan 31.12.2023. godine na poziciji kapitala iskazan je iznos od 4.336.103,46 KM.

Struktura istog data je u slijedećoj tabeli:

Tabela 14.

R. br,	Opis	2023. god.	2022. god.
1.	Osnivački ulog	2.000,00	2.000,00
2.	Statutarne rezerve	211.740,65	211.740,65
3.	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	1.845.575,62	1.845.575,62
4.	Višak prihoda nad rashodima koji nije predmet raspodjele	3.132.224,05	3.132.224,05
5.	Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine	47.811,60	-
6.	Gubitak tekuće godine do visine kapitala	-	903.248,46
7.	Nepokriveni višak rashoda ranijih godina	903.248,46	-
	<b>Ukupno</b>	<b>4.336.103,46</b>	<b>4.288.291,86</b>

Kapital je na dan 31.12.2023. godine uvećan za 47.811,60 KM u odnosu na isti datum prethodne godine i odnosi se na ostvareni višak prihoda nad rashodima u tekućoj godini.

Odredbama člana 14 (Raspored finansijskog rezultata) Odluke o osnivanju Javne ustanove propisano je da višak rashoda nad prihodima Javna ustanova pokriva do visine sredstava kojima raspolaže u skladu s članom 15 ove Odluke. Ukoliko Vlada Brčko distrikta BiH utvrdi da su gubici nastali zbog povećanih troškova koji se nisu mogli predvidjeti ili spriječiti, niti pokriti iz sredstava Javne ustanove, u toku i na kraju godine gubici se pokrivaju iz budžeta



Brčko distrikta BiH, kao pomoć za likvidnost u iznosu koji nedostaje kako bi Javna ustanova nesmetano i kontinuirano funkcionisala.

Odredbama člana 15 (Sredstva rezervi) Javna ustanova ima rezervu koja se ostvaruje izdvajanjem sredstava u iznosu od najmanje 5% ukupnih rashoda ostvarenih u prethodnoj godini, a koju utvrđuje Upravni odbor. Sredstva rezerve služe za pokriće tekuće likvidnosti, za pokriće gubitka i ne mogu biti korištena u druge svrhe.

Odredbama člana 22 Statuta Javne ustanove propisano je da višak rashoda nad prihodima Javna ustanova pokriva do visine sredstava kojima raspolaže, u skladu s članom 15 Odluke o osnivanju Javne ustanove. Rezultat finansijskog poslovanja iskazuje se u finansijskim izvještajima koje usvaja Upravni odbor.

Revizijom smo utvrdili da Upravni odbor Javne ustanove u toku 2023. godine nije donio odluku o pokriću gubitka iz ranijih godina u skladu s odredbama Odluke o osnivanju Javne ustanove i Statuta Javne ustanove.

***Potrebno je da Upravni odbor postupa u skladu sa odredbama Odluke o osnivanju Javne ustanove i Statuta Javne ustanove u dijelu pokrića gubitka poslovanja.***

#### **6.1.4. Dugoročna rezervisanja i razgraničenja**

Na dan 31.12.2023. godine iskazana su dugoročna rezervisanja i razgraničenja u iznosu od 7.302.289,87 KM, a odnose se na:

- razgraničeni prihodi po osnovu donacija u obliku osnovnih sredstava u iznosu od 1.585.268,78 KM od čega se 1.116.070,63 KM odnosi na početno stanje, 611.029,81 KM na primljene donacije za medicinsku opremu u 2023. godini a 141.831,66 KM na umanjeње koje je izvršeno priznavanjem prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2023. 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 5.524.388,89 KM, od čega se 4.270.406,14 KM odnosi na početno stanje, 1.451.561,95 KM odnosi na primljene donacije za nabavku medicinske opremu u 2023. godini, a 197.579,20 KM na umanjeње koje je izvršeno priznavanjem prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2023. godinu i
- rezervisanja za troškove po sudskim sporovima u iznosu od 92.632,20 KM.

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

Nadalje, 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.

Na 6. redovnoj sjednici održanoj 14.04.2021. godine Skupština Brčko distrikta BiH je usvojila Opštu politiku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za period 2020-2024. godina. Opštom politikom, u dijelu koji se odnosi na pitanja iz oblasti zdravstvene zaštite obavezana je Javna ustanova da ispoštuje Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH od 25.05.2016. godine.

Revizijom smo utvrdili da u vezi sa primljenim sredstvima za otvaranje javne apoteke **Javna ustanova je na osnovu procjene potrebnih sredstava utvrdila da odobrena sredstva nisu dovoljna za pokretanje javne apoteke** o čemu je u toku prethodnih godina izvještavala Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge i ostale nadležne institucije. Tokom 2023. godine nisu vršene procjene nedostajućih sredstava niti su vršene aktivnosti na pokretanje javne apoteke tako da se doznačena sredstva vode 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“. 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.

Najveći dio nerealizovanih sredstava Programom utvrđenih kapitalnih projekata odnosi se na nabavku uređaja za magnetnu rezonancu za koju su odobrena sredstva u iznosu od 2.400.000,00 KM. 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.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova u 2023. godini nije provodila aktivnosti na realizaciji nabavke uređaja za magnetnu rezonancu niti je nabavka uvrštena u Plan nabavki za 2023. godinu. **Nerealizacija doznačenih sredstava je, uslijed inflacije u prethodnom i tekućem periodu, rezultirala padom realne vrijednosti raspoloživih sredstava te dovela u pitanje i dostatnost istih, a takođe je Javnoj ustanovi izmakla korist od korištenja uređaja za magnetnu rezonancu.**

***Potrebno je pokrenuti postupak nabavke uređaja za magnetnu rezonancu u cilju realizacije Programa kapitalnog transfera.***

#### **6.1.5. Dugoročne obaveze**

Dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital iskazane su u iznosu od 1.268,760,56 KM i odnose se na obaveze prema osnivaču nastale po osnovu preuzetih zatečenih zaliha robe i sitnog inventara, po Odluci o osnivanju Javne ustanove.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova za navedene dugoročne obaveze godišnje vrši usklađivanje uz naknadno korigovanje istih po osnovu rashodovanja sitnog inventara i smanjenja obaveza prema osnivaču na način da se smanjenje obaveze iskazuje preko prihoda perioda.

Ujedno, utvrdili smo da Javna ustanova, obzirom na kvalifikaciju obaveza, nije izvršila konvertovanje istih u kapital niti je ispitala mogućnost da se navedeno unese u kapital pošto se zalihe odnose na period iz 2013. godine.

***Potrebno je riješiti status obaveza koje se mogu konvertovati u kapital i u skladu s navedenim izvršiti knjiženja u poslovnim knjigama.***

#### 6.1.6. **Kratkoročne obaveze**

Na dan 31.12.2023. godine, kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.976.040,83 KM. Struktura kratkoročnih obaveza data je u slijedećoj tabeli:

Tabela 15.

R.br.	Opis	2023. god.	2022. god.
1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	285,00	439,00
2.	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	1.755.747,02	1.901.012,79
3.	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	4.202,74	14.910,85
4.	Ostale obaveze iz poslovanja	-	43.354,39
5.	Obaveze iz poslovanja	1.760.234,76	1.959.717,03
6.	Obaveze za ostala neto primanja	20.946,36	21.092,52
7.	Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih	20.946,36	21.092,52
8.	Obaveze za naknade članovima upravnih i nadzornih odbora i komisija	12.932,56	13.674,84
9.	Obaveze za poreze na naknade članovima upravnih i nadzornih odbora i komisija	1.292,32	1.358,49
10.	Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	160.969,38	141.710,84
11.	Obaveze za poreze na naknade po ugovorima sa fizičkim licima	15.341,64	13.036,29
12.	Ostale obaveze	125,82	1.739,15
13.	Druge obaveze	190.661,72	171.519,61
14.	Obaveze za PDV	4.197,99	13.475,59
	<b>Ukupno kratkoročne obaveze</b>	<b>1.976.040,83</b>	<b>2.165.804,75</b>

Kratkoročne obaveze su smanjenje u odnosu na isti datum prethodne godine za 189.763,92 KM ili 8,76% najvećim dijelom uslijed smanjenja obaveza prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 145.265,77 KM.

#### 6.1.7. **Kratkoročna razgraničenja**

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 288.206,34 KM, od čega se 127.959,14 KM odnosi na unaprijed obračunate rashode perioda a 160.247,20 KM odnosi se na odložene prihode po osnovu donacija u robama i materijalima koje nisu utrošene do kraja izvještajnog perioda.

### 6.1.8. Vanbilansna evidencija

Vrijednost vanbilansne evidencije u Bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazana je u iznosu 18.015.218,55 KM i odnosi se na imovinu Vlade Brčko distrikta BiH koju koristi Javna ustanova. U okviru vanbilansne evidencije tokom godine evidentirana je nabavka opreme u iznosu od 1.881.742,31 KM kao i smanjenje u iznosu od 3.519.516,54 KM uslijed otpisa i obračuna amortizacije za 2022. godinu.

Navedeni iznos je u dijelu nabavne vrijednosti usklađen sa evidencijama koje se vode u Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH. Obzirom na to da, do predaje finansijskih izvještaja Javne ustanove u roku propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH nije sprovela završna knjiženja Javna ustanova kao i prethodnih godina nije izvršila korekciju vezanu za amortizaciju i otpis tuđih sredstava i usklađivanje vrši na početku naredne godine nakon godišnjeg obračuna Brčko distrikta BiH.

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.-31.12.2023. godine

#### 6.2.1. Prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su ukupni prihodi za 2023. godinu u iznosu od 38.607.814,42 KM. Struktura istih data je u slijedećem pregledu:

Tabela 16.

PRIHODI	PLANIRANO 2023.	OSTVARENO 2022.	OSTVARENO 2023.	% 4/2	% 4/3
1	2	3	4	5	6
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	1.380.000,0	1.233.858,57	1.348.099,00	97,69	109,26
Prihodi od prodaje usluga na inostranom tržištu		2.199,40			
Subvencija Vlade Brčko distrikta BiH	14.767.500,00	12.150.000,00	14.767.500,00	100,00	121,54
Prihodi od donacija	700.000,00	689.842,42	585.375,38	83,63	84,86
Prihodi od strane Fonda zdravstvenog osig. po ugovorima	21.295.000,00	20.150.885,11	21.359.831,53	100,30	106,00
Prihodi od drugih fondova	300.000,00	190.958,77	202.579,67	67,53	106,09
Ostali prihodi	25.000,00	25.959,73	344.428,84	1377,72	1326,78
<b>Ukupno</b>	<b>38.467.500,00</b>	<b>34.443.704,00</b>	<b>38.607.814,42</b>	<b>100,36</b>	<b>112,09</b>

**Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu** ostvareni su u iznosu od 1.348.099,00 KM i odnose se na prihode od participacije 437.978,55 KM, usluga neosiguranim licima 393.298,44 KM i ostalih usluga (ljekarska uvjerenja, HES itd) 516.822,01 KM.

**Prihodi od subvencija Vlade Brčko distrikta BiH** se odnose na sredstva iz budžeta Brčko distrikta BiH namijenjena za finansiranje osnovne zdravstvene zaštite u skladu s

odredbama članova 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH u iznosu 14.767.500,00 KM.

**Prihodi od donacija** se odnose na prihode od donacije stalnih sredstava u iznosu od 141.831,66 KM, transfera Vlade Brčko distrikta BiH za nabavku osnovnih sredstava u iznosu od 197.579,20 KM i prihoda od poklona i pomoći u iznosu od 245.964,52 KM.

**Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja** ostvareni su u iznosu od 21.562.411,20 KM i odnose se na prihod od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u skladu sa ugovorom u iznosu od 21.359.831,53 KM, prihode od Fonda zdravstvenog osiguranja RS u iznosu od 159.968,77 KM i Fondova zdravstvenog osiguranja FBiH u iznosu od 42.610,90 KM.

**Ostali prihodi** ostvareni u iznosu od 344.428,84 KM odnose se na prihode od sporazumnog raskida specijalizacija u iznosu od 145.758,69 KM, refundacija bolovanja iz ranijih godina 18.175,06 KM, prihoda od smanjenja ostalih obaveza 176.612,59 KM, prihoda po osnovu disciplinskih postupaka 1.810,80 KM i ostali prihodi u iznosu od 2.071,70 KM.

## 6.2.2. Rashodi

U Bilansu uspjeha iskazani su ukupni rashodi u iznosu od 38.560.002,82 KM i veći su od ostvarenih u 2022. godini za 3.213.050,36 KM ili 9,09%.

Uporedni pregled ostvarenih rashoda dajemo u sljedećoj tabeli:

Tabela 17.

TROŠKOVI	PLANIRANO 2023.	OSTVARENO 2022.	OSTVARENO 2023.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
<b>Materijalni troškovi</b>	<b>8.399.000,00</b>	<b>7.844.735,63</b>	<b>8.685.482,17</b>	<b>103,41</b>	<b>110,72</b>
Troškovi materijala (lijekovi i med. materijal)	6.150.000,00	6.113.277,13	7.020.834,99	114,16	114,85
Troškovi režijskog materijala	670.000,00	617.660,59	351.360,90	52,44	56,89
Troškovi goriva i energije	1.234.000,00	983.034,39	1.229.317,50	99,62	125,05
Troškovi otpisa, sitnog inventara, autoguma i HTZ opreme	345.000,00	130.763,52	83.968,78	24,34	64,21
<b>Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja</b>	<b>27.387.500,00</b>	<b>25.624.116,00</b>	<b>27.779.076,64</b>	<b>101,42</b>	<b>108,41</b>
Troškovi bruto plata	24.640.000,00	22.339.856,05	24.070.643,56	97,69	107,75
Troškovi naknada NO i UO	97.500,00	84.186,59	88.409,91	90,68	105,02
Troškovi bruto naknada članovima komisija	100.000,00	86.155,00	100.897,00	100,90	117,11
Naknada za topli obrok	1.120.000,00	714.450,03	1.170.031,00	104,47	163,77
Troškovi pomoći radnicima za slučaj smrti užeg člana porodice, otpremnine, ...	260.000,00	406.010,36	449.180,15	172,76	110,63
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	50.000,00	63.255,20	75.547,23	151,09	119,43
Ostali lični rashodi (naknade po ugovoru od djelu i sl.)	1.120.000,00	1.930.202,77	1.824.367,79	162,89	94,52

Troškovi proizvodnih usluga	671.000,00	450.419,64	577.577,12	86,08	128,23
Troškovi amortizacije i rezervisanja	700.000,00	863.488,44	863.175,44	123,31	99,96
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	573.500,00	458.335,94	556.561,15	97,05	121,43
Troškovi neproizvodnih usluga	346.000,00	261.891,48	322.504,47	93,21	123,14
Troškovi reprezentacije	10.000,00	4.107,31	6.273,75	62,74	152,75
Troškovi premija osiguranja	55.000,00	46.119,93	47.390,17	86,16	102,75
Troškovi platnog prometa	10.000,00	9.071,91	10.079,93	100,80	111,11
Troškovi članarina	500,00	800,28	752,31	150,46	94,01
Ostali nematerijalni troškovi	152.000,00	136.345,03	169.560,52	111,55	124,36
<b>Troškovi poreza</b>	15.000,00	9.749,97	8.982,34	59,88	92,13
<b>Poslovni rashodi</b>	38.119.000,00	35.250.845,62	38.470.854,86	100,92	109,13
<b>Finansijski rashodi</b>	1.000,00	782,33	2.359,76	235,98	301,63
<b>Ostali rashodi</b>	42.500,00	64.093,70	85.851,71	202,00	133,95
<b>Rashodi po osnovu ispravke greške</b>	5.000,00	31.230,81	936,49	18,73	3,00
<b>Ukupno</b>	<b>38.167.500,00</b>	<b>35.346.952,46</b>	<b>38.560.002,82</b>	<b>101,03</b>	<b>109,09</b>

### Materijalni troškovi

Materijalni troškovi nastali tokom 2023. godine iskazani su u iznosu od 8.685.482,17 KM i veći su za 286.482,17 KM u odnosu na planirani iznos, a sastoje se od slijedećih troškova: lijekovi 6.593.947,37 KM, medicinski gasovi 84.748,03 KM, materijal za deratizaciju 79.538,48 KM, troškovi hrane 262.601,11 KM, režijski materijal 351.360,90 KM, gorivo i energija 170.964,07 KM, lož ulje 604.989,06 KM, električna energija 453.364,37 KM i otpisani sitan inventar, autogume i HTZ oprema u iznosu od 83.968,78 KM.

Odredbama člana 31 Zakona o akcizama u Bosni i Hercegovini je propisano da fizička i pravna lica koja koriste lož-ulje za zagrijavanje stambenih i poslovnih objekata i objekata za poljoprivrednu proizvodnju (staklenici i plastenici) imaju pravo na povrat akcize plaćene na lož ulje.

Pravilnikom o primjeni Zakona o akcizama u Bosni i Hercegovini su propisani uslovi i procedura za ostvarivanje prava na povrat akcize.

Za ostvarivanje prava na povrat akcize podnosi se zahtjev na obrascu PPLO za priznavanje prava na utvrđivanje ukupne količine za koju se može ostvariti pravo na povrat akcize na ulje za loženje, u toku jedne kalendarske godine, nadležnoj organizacionoj jedinici regionalnog centra Uprave za indirektno oporezivanje BiH prema prebivalištu/sjedištu podnosioca zahtjeva.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova nije podnosila propisani zahtjev za priznavanje prava na povrat akcize plaćene na lož ulje što je omogućeno odredbama člana 31 Zakona o akcizama u Bosni i Hercegovini.

***Potrebno je podnijeti zahtjev za priznavanje prava na povrat akcize Upravi za indirektno oporezivanje BiH u skladu sa odredbama Zakona o akcizama BiH u cilju utvrđivanja prava na povrat akcize na lož ulje.***

## Troškovi bruto plata i ostalih ličnih primanja

Troškovi bruto plata i ostalih ličnih primanja u 2023. godini ostvareni su u iznosu od 27.779.076,64 KM i viši su od planiranog iznosa za 18.576,64 KM ili 0,07% i predstavljaju najznačajniju poziciju troškova Javne ustanove.

Navedeni troškovi u 2023. godini sastoje se od: bruto plata u iznosu od 24.070.643,56 KM, naknada za Upravni odbor 61.116,62 KM, naknada za Nadzorni odbor 27.293,29 KM, naknada za rad komisija 100.897,00 KM, naknada za topli obrok 1.170.031,00 KM, otpremnina za odlazak u penziju 147.043,89 KM, naknada za odvojeni život specijalizanata 199.010,72 KM, naknada za slučaj smrti radnika ili člana porodice radnika 40.725,54 KM, troškova službenih putovanja 75.547,23 KM, troškova za novčanu pomoć 62.400,00 KM i naknada po ugovorima o djelu i privremenim i povremenim poslovima 1.824.367,79 KM.

Odredbama člana 89 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da radnik ostvaruje pravo na platu u skladu s općim aktom i ugovorom o radu. Odredbama člana 90 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da plata iz člana 89 ovog zakona sastoji se od osnovne plate, dijela plate za radni učinak, uvećanja plate i drugih primanja po osnovu rada, u skladu s ovim zakonom, općim aktom i ugovorom o radu.

Nadalje, odredbama člana 93 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da najniža plata, uslovi i način njenog usklađivanja utvrđuje se općim aktom i **ne može biti niža od najniže plate** na koju se plaćaju doprinosi na obavezno osiguranje u entitetima Bosne i Hercegovine. Poslodavac ne može radniku obračunati i isplatiti platu manju od plate utvrđene općim aktom.

U Službenom glasniku RS broj 8/23 od 26.01.2023. godine objavljena je Odluka o najnižoj plati za 2023. godinu u iznosu od 700,00 KM. Osnovica za obračun plate Javne ustanove utvrđena na osnovu odluke Upravnog odbora za period 01.01.-30.06.2023. godine iznosila je 599,61 KM, dok za period 01.07.2023-31.12.2023. godine 647,58 KM.

Revizijom smo utvrdili da je za niže koeficijente složenosti poslova obračun plata vršen u skladu sa važećim osnovicama za obračun plata Javne ustanove kao i da je isključivo u cilju podnošenja i verifikacije obrasca 1002- Mjesečna prijava poreza po odbitku Poreskoj upravi RS, Javna ustanova dodatno uplaćivala razliku doprinosa za PIO RS za zaposlene prijavljene na entitetski fond PIO RS što nije u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu iznosa najniže plate na koju se plaćaju doprinosi za obavezno osiguranje. Ujedno, u vezi navedenog postoji neusaglašenost između dostavljenih obrazaca Poreznoj upravi RS i platnih listi zaposlenih Javne ustanove.

***Potrebno je postupati u skladu s odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja najniže plate na koju se plaćaju doprinosi na obavezno osiguranje u entitetima BiH.***

Odredbama člana 90 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH propisano je da se u zdravstvenoj ustanovi mogu uspostaviti stručna tijela: stručno vijeće, etički odbor, komisija za lijekove i komisija za unapređenje kvaliteta rada. Sastav, postupak za izbor, imenovanje, razrješenje, mandat, rad i način finansiranja stručnih tijela utvrđuje se statutom zdravstvene ustanove. Članove komisija imenuje Upravni odbor na prijedlog direktora Javne ustanove.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova ima imenovane članove Stručnog vijeća, Komisije za lijekove, Etički odbor. Ujedno, Javna ustanova ima i imenovane članove

Komisije za kategorizaciju psiho-fizički ometene djece i omladine, Komisije za utvrđivanje nesposobnosti za rad lica koja traže socijalnu zaštitu i Disciplinske komisije. **Nije nam dokumentovano na koji način je izvršen odabir članova navedenih stručnih tijela i komisija te ne možemo potvrditi da je izbor izvršen na transparentan način.**

Nadalje, pored navedenih komisija u Javnoj ustanovi, izvršili smo analizu komisija i stručnih tijela Odjeljenja za zdravstvo i Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH gdje smo utvrdili da su pojedini članovi komisija ujedno i članovi dvije i više drugih imenovanih komisija u navedenim institucijama.

Odredbama člana 11 Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH propisano je između ostalog da oporezivim prihodom od nesamostalne djelatnosti smatraju se i svi drugi prihodi nastali na osnovu i u vezi sa nesamostalnom djelatnošću.

Odredbama člana 11 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH propisano je da prihodom od nesamostalne djelatnosti smatraju se prihodi za rad u komisijama ili radnim tijelima koje uspostavi poslodavac kao što su komisije za potrebe popisa, izradu pojedinih akata, izbor novih zaposlenika, disciplinska komisija i slično, koji se oporezuje kao dohodak od nesamostalne djelatnosti ako su poslovi koje treba obaviti u opisu djelatnosti poslodavca, bez obzira na vrijeme izvršenja posla.

Revizijom smo utvrdili da obračun naknada članovima komisija koji su zaposlenici Javne ustanove nije imao tretman plate, odnosno oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je obezbijediti adekvatnu dokumentaciju o izboru članova stručnih tijela i komisija u cilju osiguranja transparentnosti.***

***Potrebno je, u saradnji sa Odjeljenjem za zdravstvo Brčko distrikta BiH i Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, definisati broj komisija u kojima mogu učestvovati zaposlenici istih.***

***Potrebno je obračun naknada zaposlenim za rad u komisijama vršiti u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.***

Naknade po ugovorima o djelu i privremenim i povremenim poslovima zaključeni sa 138 lica u toku 2023. godine su realizovani u iznosu od 1.824.367,79 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 angažovana lica radila na sistematizovanim poslovima Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za koje je predviđeno da se zaključuje ugovor o radu. Navedenim licima nisu obezbijeđena 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.

Ujedno, revizijom smo utvrdili da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje poslova po osnovu ugovora o djelu, lica su



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 sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu perioda angažovanja lica i vrste poslova.**

**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 2023. godini su iskazani u iznosu od 577.577,12 KM i manji su od planiranog iznosa za 93.422,88 KM ili 13,92%, a strukturu istih čine:

Tabela 18.

R. br.	Opis	2022.	2023.	Indeks
				3/2
0	1	2	3	4
1.	Troškovi transportnih usluga		70,20	
2.	Troškovi usluga održavanja	306.338,93	442.217,21	1,44
3.	Troškovi reklame i propagande	17.795,08	11.854,26	0,67
4.	Troškovi ostalih usluga	126.285,63	123.435,45	0,98
	<b>UKUPNO</b>	<b>450.419,64</b>	<b>577.577,12</b>	<b>1,28</b>

Troškovi usluga održavanja se odnose na održavanje opreme 282.062,38 KM, vozila 46.353,86 KM, zgrada 40.051,66 KM, instalacija i postrojenja 25.091,89 KM, softverskih paketa 26.836,58 KM i ostali troškovi održavanja 21.820,84 KM.

Troškovi ostalih usluga se sastoje od troškova odvoza smeća 70.588,16 KM, troškova vode 48.026,89 KM, troškova obuka o protivpožarnoj zaštiti 4.001,40 KM i usluga zaštite na radu 819,00 KM.

### Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije obračunate u 2023. godini iskazani su u iznosu od 863.175,44 KM.

### Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 565.543,49 KM i manji su za 22.956,51 KM ili 3,90% od planiranog iznosa, a čine ih slijedeći troškovi:

Tabela 19.

R. br.	Opis	Iznos 2022. god.	Iznos 2023. god.	3/2
0	1	2	3	4
1.	Troškovi neproizvodnih usluga	261.891,48	322.504,47	123,14
2.	Troškovi reprezentacije	4.107,31	6.273,75	152,75
3.	Troškovi premija osiguranja	46.119,93	47.390,17	102,75
4.	Troškovi platnog prometa	9.071,91	10.079,93	111,11
5.	Troškovi članarina	800,28	752,31	94,01
6.	Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina	9.749,97	8.982,34	92,13
7.	Ostali nematerijalni troškovi	136.345,03	169.560,52	124,36
	<b>Ukupno</b>	<b>468.085,91</b>	<b>565.543,49</b>	<b>120,83</b>

**Troškovi neproizvodnih usluga** obuhvataju troškove stručnog obrazovanja (specijalizacije) 215.114,03 KM, stručno usavršavanje (seminari, simpoziji i sl.) 82.354,25 KM, advokatske usluge 11.170,00 KM i ostale neproizvodne usluge 13.866,19 KM.

**Ostali nematerijalni troškovi** obuhvataju troškove oglasau štampi i drugim medijima 48.179,00 KM, telefona i interneta 50.777,98 KM, PTT usluga 18.730,81 KM, održavanje medicinijade 20.000,00 KM, sudske takse 5.730,00 KM, sudske troškove i troškove vještačenja 5.551,21 KM, troškove administrativnih taksi 4.207,50 KM, pretplate i stručne publikacije 4.533,21 KM, registracije vozila 4.173,21 KM, troškove gps uređaja 6.177,60 KM i troškove donacija 1.500,00 KM.

**Ostali rashodi** iskazani su u iznosu od 85.851,71 KM i obuhvataju rashode lijekova i medicinskog materijala 60.143,43 KM, otpis potraživanja 15.786,30 KM, manjkovi 4.016,39 KM, kazne za privredne prekršaje 3.000,00 KM i ostale nepomenute rashode 2.905,59 KM.

Odredbama člana 17 Statuta Javne ustanove propisano je između ostalog da Upravni odbor donosi Finansijski plan uz saglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH. Revizijom smo utvrdili da su tokom godine ukupni rashodi veći u odnosu na planirane rashode za 392.502,82 KM. Prekoračenja, Finansijskim planom planiranih rashoda, se odnose na troškove materijala (koji uključuje i nabavke lijekova) i iznose 870.834,90 KM, dnevnice i putne troškove 25.547,23 KM, ostala bruto lična primanja (otpremnine, naknade po ugovoru o djelu i sl.) 331.367,79 KM, troškove amortizacije i rezervisanja 163.175,44 KM, ostale nematerijalne troškove 17.560,52 KM te ostale rashode u iznosu od 43.351,71 KM.

Revizijom smo u vezi prethodno navedenog utvrdili da Javna ustanova nije vršila izmjenu Finansijskog plana u cilju dobijanja saglasnosti Skupštine Brčko distrikta BiH **kako je propisano odredbama člana 17 Statuta Javne ustanove.**

***Potrebno je prilikom realizacije odobrenih sredstava pridržavati se gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim finansijskim planom na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala saglasnost.***

## 7. Javne nabavke

Javna ustanova je u toku 2023. godine planirala i provela sljedeću strukturu nabavki:

Tabela 20.

Red. broj	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizovani postupci	
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost
1.	Direktni	68	129.476,20	59	111.797,41
2.	Aneks II	4	259.829,05	154	258.034,95
3.	Konkurentski	11	46.106,00	10	76.225,00
4.	Otvoreni	187	17.844.970,59	294	13.606.284,10
5.	Pregovarački	5	16.595,40	5	18.995,40
<b>UKUPNO</b>		<b>275</b>	<b>18.296.977,24</b>	<b>522</b>	<b>14.071.336,86</b>

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

Plan nabavki za 2023. godinu je usvojen 01.02.2023. godine te je tokom 2023. godine donesena **61 odluka o izmjeni/dopuni istog**, dok su tokom prethodne godine izvršene 3 izmjene Plana nabavki za 2022. godinu.

Analizom prethodne tabele utvrdili smo da je Javna ustanova u 2023. godini realizovala roba i usluga po otvorenom postupku 96,70%, po konkurentskom zahtjevu 0,54%, po direktnim sporazumu 0,79%, usluge vezane za Aneks II 1,83% i pregovaračkim postupkom 0,13%.

Ukupna vrijednost zaključenih ugovora za nabavku roba je iznosila 11.675.558,75 KM ili 82,97%, usluga 2.392.779,17 KM ili 17,00% i radova 2.998,94 KM ili 0,02%.

Revizijom smo utvrdili da definisani postupak planiranja javnih nabavki i slučajeva izmjene plana nabavki kao i drugih pitanja od značaja za postupak planiranja nisu ispoštovani u dijelu rokova propisanih odredbama člana 3 Pravilnika o javnoj nabavci roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.

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

***Potrebno je prilikom planiranja javnih nabavki pridržavati se odredbi Pravilnika o javnoj nabavci roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH u dijelu propisanih rokova.***

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

Odredbama člana 6 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisano da je Javna ustanova kao ugovorni organ dužna da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci robe, usluga i radova primjenjujući postupke definisane zakonom i podzakonskim aktima.

Članom 8 navedenog Zakona je propisano da se na dodjelu ugovora koji za predmet javne nabavke imaju usluge iz Aneksa II Zakona, u koje spada i stručno usavršavanje, primjenjuju odredbe Zakona.

Javna ustanova je 30.01.2023. godine usvojila Finansijski plan poslovanja Javne ustanove za 2023. godinu, na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala saglasnost 08.02.2023. godine i istim je planiran iznos od 80.000,00 KM na ime stručnog usavršavanja. Plan nabavki za 2023. godinu je usvojen 01.02.2023. godine te je 24.02.2023. godine proveden postupak nabavki stručnog usavršavanja.

Revizijom smo utvrdili da je Javna ustanova u periodu od 01.01. do 24.02.2023. godine koristila usluge stručnog usavršavanja bez provedenog postupka javnih nabavki u iznosu od 7.302,82 KM, što nije u skladu sa odredbama člana 6 i 8 Zakona o javnim nabavkama BiH.

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

Javnu nabavku lijekova citostatika Javna ustanova je u tekućoj godini provodila putem 5 otvorenih postupaka, dok je u prethodnoj godini provedeno 11 postupaka. Procijenjena vrijednost navedenih nabavki je bila 5.559.636,57 KM, te su nabavke podijeljene na ukupno 125 lotova.

Revizijom smo utvrdili da je 66 lotova procijenjene vrijednosti 1.239.366,62 KM poništeno od čega je 60 lotova procijenjene vrijednosti 305.822,32 KM poništeno iz razloga jer nije dostavljena nijedna ponuda u određenom krajnjem roku. Za četiri lijeka ukupne procijenjene nabavne vrijednosti od 44.186,55 KM, su provedena najmanje po četiri postupka javne nabavke i nije dostavljena niti jedna ponuda, te isti nisu ni nabavljeni.

Odredbama člana 94 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH je propisano da je Komisija za lijekove stručno tijelo koje prati aktivnosti u vezi s primjenom lijekova u zdravstvenoj ustanovi te, između ostalog, priprema tendersku dokumentaciju u postupcima javnih nabavki lijekova.

Revizijom, uvidom u tendersku dokumentaciju javne nabavke lijekova citostatika utvrdili smo da Komisija za lijekove imenovana Odlukom Upravnog odbora 16.02.2022. godine, nije vršila pripremu iste kako je propisano odredbama člana 94 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je utvrditi tačan broj originalnih lijekova i lijekova za koje postoji samo jedan nosilac dozvole za stavljanje u promet u BiH, te u saradnji s nadležnim organima pronaći mogućnost njihove eventualne zamjene lijekovima za koje postoji aktivna konkurencija, s ciljem povećanja dostupnosti lijekova većem broju pacijenata.***

***Potrebno je da Komisija za lijekove vrši pripremu tenderske dokumentacije u postupcima javne nabavke lijekova u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH u dijelu nadležnosti stručnih tijela.***

Odredbama člana 74 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisana obaveza objavljivanja obavještenja o dodjeli svih ugovora u toku jedne godine najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova ima više zaključenih okvirnih sporazuma po osnovu kojih je dodjeljivala ugovore u toku tekuće godine ali da nije vršila objavljivanja obavještenja kako je propisano odredbama člana 74 Zakona o javnim nabavkama.

***Potrebno je u propisanom roku objavljivati obavještenja o dodjeli svih ugovora po zaključenim okvirnim sporazumima u toku godine u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu obaveza po završenom postupku.***

## 8. KOMENTAR

Javnoj ustanovi je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2023. godinu broj: 03-13-181/24, 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 Milašinović, dipl. oec.

---

Šejla Bečić, dipl. oec.