

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



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



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

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2021. godine

Brčko, srpanj 2022. godine

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
REZIME DANIH PREPORUKA.....	7
a) <i>Preporuke koje se odnose na finacijska izvješća</i>	7
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost</i>	7
2. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
3. UVOD	16
4. OPĆI DIO.....	16
5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	17
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	18
7. NALAZI I PREPORUKE	19
7.1. <i>Rukovodstvo i sustav internih kontrola</i>	19
7.2. <i>Usklađenost sa zakonskim propisima</i>	20
7.3. <i>Planiranje, izvršavanje programa rada i izvještavanje</i>	21
7.4. <i>Bilanca uspjeha</i>	22
7.4.1. <i>Prihodi</i>	22
7.4.2. <i>Rashodi</i>	24
7.5. <i>Bilanca stanja</i>	28
7.5.1 <i>Stalna imovina</i>	28
7.5.2 <i>Tekuća imovina</i>	30
7.5.3 <i>Kapital</i>	31
7.5.4 <i>Dugoročna rezerviranja i razgraničenja</i>	32
7.5.5. <i>Dugoročne obveze</i>	33
7.5.6. <i>Kratkoročne obveze</i>	33
7.5.7. <i>Kratkoročna razgraničenja</i>	34
7.6. <i>Javne nabave</i>	34
7.7. <i>Popis sredstava</i>	36
8. KOMENTAR	36

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



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



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

Menadžmentu Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Predmet revizije

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

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Javne ustanove je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvještavanja, tj. Zakonu 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 izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 – pročišćeni tekst) i Odluci o preuzimanju primjenjivanju i objavljivanju prijevoda Okvira međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH broj: 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, radi odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće

prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustave internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje:

Po našem mišljenju finansijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2021. godine, rezultat poslovanja Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pozornosti

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje o finansijskim izvješćima skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Javna ustanova nije osigurala pravodobno usklađivanje obveza prema osnivaču nastalih po osnovi preuzetih zatečenih zaliha robe i sitnog inventara, kako bi se u finansijskim izvješćima osigurala njihova usporedba na isti dan bilanciranja. (Točka 7.5.5. Izvješća).**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 izvješća rukovodstvo Javne ustanove je također odgovorno osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih finansijskim planom Javne ustanove za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, učinkovito i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 - pročišćeni tekst) i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Javne ustanove, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom:

- Javna ustanova nije u propisanom roku izvršila dio obveza na implementaciji diobene bilance po Odluci o izmjeni Odluke o osnutku Javne ustanove (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/18), (točka 7.2. Izvješća).
- Izdatci za naknade po ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova, izvršeni su u iznosu od 1.558.123,85 KM. Ugovori su zaključivani za poslove koji su po svojoj prirodi takvi da predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu, bez usvojenih pisanih procedura koji bi regulirali način angažiranja osoba i visinu naknade za obavljanje poslova. Osobe koje su obavljale privremene i povremene poslove nisu bila prijavljene kao osiguranici fondova mirovinskog i invalidskog osiguranja, te im nisu osigurana prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako propisano je odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH (točka 7.4.2. Izvješća).
- Javna ustanova još uvijek nije predložila odluku o nagrađivanju zdravstvenih radnika izravno angažiranih u liječenju zaraženih coronavirusom, kao i nagrađivanju pomoćnog osoblja izravno izloženog opasnosti zaraze coronavirusom kako je to naloženo Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 4. 2020. godine (točka 7.4.2. Izvješća).
- Javna ustanova nije pravodobno izvršila obveze iz članka 24 stavka 2 Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" (izmjena 2020. godine) da do konca tekuće godine sastavi i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Program rada za iduću kalendarsku godinu niti je u primjerenom roku sastavila i dostavila Izvješće o radu i Financijski plan (točka 7.3. Izvješća).
- Javna ustanova, nije sastavila niti dostavila Odjelu za zdravstvo i ostale usluge godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora, što nije sukladno odredbama članka 169 stavka 6 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distrikta BiH (točka 7.2. Izvješća).
- Nedostatci i slabosti u procesu javnih nabava (točka 7.7.2. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Javne ustanove za 2021. godinu izuzev navoda u prethodnom ulomku sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distrikta BiH
- Zakon o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH
- Zakon o javnim nabavama
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH
- Zakon o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH
- Zakon o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti Brčko distrikta BiH
- Odluka o osnutku Javne zdravstvene ustanove
- Statut JZU „Zdravstveni centar Brčko“
- Pravilnik o javnoj nabavi roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Javnoj zdravstvenoj ustanovi
- Pravilnik o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Javnoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“
- Pravilnik o kontnom okviru Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
- Pravilnik o radu Upravnog odbora Javne ustanove
- Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javne ustanove
- Pravilnik o zapošljavanju u Javnoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“
- Pravilnik o radnim odnosima Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
- Pravilnik o plaćama, naknadama plaće i ostalim materijalnim primanjima zaposlenih Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
- Pravilnik o internoj reviziji Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
- Uputa o postupanju povjerenstava za popis imovine i obveza pri popisu u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH broj 1121/13 od 13. 12. 2013. godine
- Odluka o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 4. 2020. godine i
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH od 25. 5. 2016. godine.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Javne ustanove za 2021. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća

Potrebno je rezerviranja vršiti sukladno MRS 37, u dijelu potvrđivanja vjerojatnosti da će za izmirenje obveze biti potreban odljev resursa i pouzdanog procjenjivanja iznosa obveze za koji se vrši rezerviranje sredstava.

Potrebno je do implementacije diobne bilance osigurati pravodobno usklađivanje obveza prema osnivaču kako bi se u finansijskim izvješćima osigurala njihova usporedba na isti dan bilanciranja.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na implementaciji preporuka i otklanjanju nedostataka konstatiranih izvješćem o reviziji.

Potrebno je, na temelju uočenih nedostataka i procijenjenih rizika, planirati i izvršavati testiranje funkcioniranja postojećeg sustava internih kontrola, radi osiguranja njegovog stalnog usavršavanja.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu sastavljanja, pravodobnog dostavljanja godišnjeg plana i programa unutarnjeg nadzora Odjelu za zdravstvo i ostale usluge i njegove realizacije sukladno definiranim ciljevima i zadacima.

Potrebno je osigurati poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju s ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i njihovog okončavanja u okviru danih rokova.

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

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

Potrebno je Program rada Javne ustanove uputiti Vladi Brčko distrikta BiH radi dobivanja suglasnosti u propisanom roku sukladno odredbama Odluke o osnutku JZU "Zdravstveni centar Brčko".

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

Potrebno je, u suradnji s tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, donijeti strateške planove na temelju kojih bi Javna ustanova donosila godišnje programe rada i financijske planove.

Potrebno je, radi donošenja pravovremenog financijskog plana Javne ustanove, definirati procedure za njegovu izradu.

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

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

Potrebno je predložiti odluku o nagrađivanju zdravstvenih radnika izravno angažiranih u liječenju zaraženih coronavirusom, kao i nagrađivanju pomoćnog osoblja izravno izloženog opasnosti zaraze coronavirusom sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 4. 2020. godine.

Potrebno je pokrenuti aktivnosti na otklanjanju problema uvezivanja staža osobama za koje je Javna ustanova uplatila doprinose za mirovinsko i invalidsko osiguranje, radi omogućavanja korištenja pripadajućih zakonskih prava po osnovi uplaćenog osiguranja.

Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, radi racionalnijeg korištenja sredstava.

Potrebno je podatke o svim imenovanim osobama dostavljati Pododjelu za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u roku od 5 dana od dana imenovanja sukladno odredbama Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu prirode ugovorenog posla.

Potrebno je ispitati opravdanost angažiranja osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu, za obavljanje poslova sistematiziranih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje poslova po osnovi ugovora o djelu i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Potrebno je osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove u JZU osigurati prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na osnivanju javne ljekarne kako je traženo Zaključcima Skupštine Brčko distrikta BiH od 25. 5. 2016. godine i 29. 7. 2020. godine.

Potrebno je preciznije definirati postupak planiranja javnih nabava čime bi se povećala učinkovitost u provedbi postupaka javne nabave i realizacije ugovora.

Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabava radi preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.

Potrebno je da Javna ustanova u postupcima javne nabave osigura aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje javnih sredstava sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, radi učinkovitije realizacije planiranih nabava.

Potrebno je pravodobno donijeti plan nabave i pokrenuti postupak nabave usluga stručnog usavršavanja, te iste koristiti nakon provedenog postupka sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu popisa garancija za dobro izvršenje ugovora.

2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA
Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2021. godine

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

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

Bilanca stanja na 31. 12. 2021. godine

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

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

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

Izješće o tokovima gotovine za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2021. godine

Red. broj.	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
A.	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	37.982.392	38.384.147
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	25.356.121	24.385.566
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	11.969.443	13.320.054
3.	Ostali priljevi iz poslovnih aktivnosti	304	656.828	678.527
II.	Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	305	36.087.951	32.511.203
1.	Odljevi po osnovi isplata dobavljačima i dani predujmovi	306	9.314.829	6.506.893
2.	Odljevi po osnovi isplata zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda	307	24.311.109	24.380.325
3.	Odljevi po osnovi plaćenih kamata	308		-
4.	Odljevi po osnovi poreza na dobit	309	208.117	122.090
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	2.253.896	1.501.895
III.	Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	1.894.441	5.872.944
IV.	Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	312		
B.	TOKOVI GOTOVINE IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (314 do 319)	313		
II.	Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (321 do 324)	320	14.243	-
3.	Odljevi iz osnove ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	14.243	-
III.	Neto priljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)	325		
IV.	Neto odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (320-313)	326	14.243	-
V.	TOKOVI GOTOVINE IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 do 331)	327	1.461.609	
4.	Priljevi iz osnove ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	331	1.461.609	
II.	Odljevi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)	332	5.891.105	
6.	Odljevi iz osnove ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	338	5.891.105	
IV.	Neto odljevi gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)	340	4.429.496	
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	39.444.001	38.384.147
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	41.993.299	32.511.203
F.	NETO PRILJEV GOTOVINE (341-342)	343		5.872.944
G.	NETO ODLJEV GOTOVINE (342-341)	344	2.549.298	-
H.	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA	345	10.484.317	4.611.373
K.	GOTOVINA NA KONCU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (345+343-344+346-347)	348	7.935.019	10.484.317

Izvešće o promjenama u kapitalu na dan 31. 12. 2021. godine

Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
		Dionički kapital i udjeli društva s ograničenom odgovornošću	Revalorizacijske rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobitci/gubitci po osnovi financijskih sredstava raspoloživih	Ostale rezerve (emisijska premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 31. 12. 2019. godine	901	2.000			2.058.329	4.253.939	6.314.268		6.314.268
2. Učinci promjena u računovodstvenim politikama	902								
3. Učinci ispravka pogrešaka	903								
4. Ponovno iskazano stanje na 1. 1. 2020. godine (901+902+903)	904	2.000			2.058.329	4.253.939	6.314.268		6.314.268
8. Neto dobit/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	908					785.944	785.944		785.944
9. Neto dobit/gubitak razdoblja priznati izravno u kapital	909				184.383	150.000	334.383		334.383
12. Stanje na dan 31. 12. 2020. godine	912	2.000			2.242.712	5.189.884	7.434.596		7.434.596
13. Učinci promjena u računovodstvenim politikama	913								
14. Učinci ispravka pogreške	914								
15. Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2020. godine odnosno 1. 1. 2021. godine (912+913+914)	915	2.000			2.242.712	5.189.884	7.434.596		7.434.596
19. Neto dobit/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	919					(2.243.057)	(2.243.057)		(2.243.057)
20. Neto dobitci/gubitci priznati izravno u kapitalu	920				212.085	(212.085)			-
23. Stanje na dan 31. 12. 2021. godine	923	2.000			2.454.797	2.734.742	5.191.539		5.191.539

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNE USTANOVE „ZDRAVSTVENI CENTAR“ BRČKO ZA 2021. GODINU

3. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Javne ustanove, na dan 31. 12. 2021. godine, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

4. OPĆI DIO

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

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

Javna ustanova je kao pravna osoba, osnovana primjereno odredbama Zakona o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 15/05), registrirana rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH pod brojem: 096-0-Reg-13-000538 od 3. 7. 2013. godine.

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

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

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

Porezna uprava je, potvrdom broj: 80014714, utvrdila jedinstveni broj poreznog obveznika. Agencije za statistiku BiH Ekspozitura Brčko je izdala obavijest broj: 13-43-1-4600324320000 od 4. 7. 2013. godine kojom je Javna ustanova razvrstana prema djelatnosti. Javna ustanova je upisana u registar obveznika neizravnih poreza kod Uprave za neizravno oporezivanje BiH.

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

Djelatnost Javne ustanove obavlja se na temelju Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta koji je 26. 6. 2013. godine donio Upravni odbor i podzakonskih akata Javne ustanove.

Javna ustanova se financira iz sredstava:

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

JZU „Zdravstveni centar Brčko“

8. donacija, legata i zaklada
9. na temelju ugovora o dobrovoljnom osiguranju
10. prihoda od zakupnina za korištenje prostora, opreme i korištenje usluga radnih timova
11. prihoda po osnovi povećanog obujma usluga koje prelaze osnovni paket zdravstvenih usluga koji utvrđuje Fond zdravstvenog osiguranja, na zahtjev korisnika usluga
12. drugih izvora, pribavljenih sukladno Zakonu, Odluci o osnutku i Statutu Zdravstvene ustanove.

Tijela Javne ustanove su Upravni odbor, ravnatelj i Nadzorni odbor.

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

Unutarnja organizacija Javne ustanove uređena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim je predviđeno 775 izvršitelja u okviru sljedećih organizacijskih jedinica: uprava, dom zdravlja i bolnica. Odredbama navedenog Pravilnika, regulirano je da se izvršavanje poslova iz djelokruga Javne ustanove može organizirati formiranjem, novih organizacijskih jedinica ljekarničke djelatnosti i nemedicinski poslovi. U Javnoj ustanovi je na dan 31. 12. 2021. godine bilo zaposleno 745 zaposlenika.

5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Javne ustanove na dan 31. 12. 2021. godine, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Javne ustanove zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu financijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava. S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.

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

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Izvešće o reviziji finansijskih izvješća za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine Javnoj ustanovi dostavljen je 3. 8. 2021. godine. Javna ustanova je sastavila Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka po revizorskom izvješću Ureda za reviziju za 2020. godinu i isti dostavila Uredu 18. 8. 2021. godine.

Analizom implementacije danih preporuka iz izvješća za prethodnu godinu utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane su preporuke vezane za:**

- planiranje i izvršavanje popisnih aktivnosti sukladno propisanim rokovima
- uspostavu cjelovitog sustava analitičkog evidentiranja i praćenja nabave i utroška medicinskog materijala do krajnjeg korisnika i osiguranja njegove dosljedne primjene i
- usklađivanje visine isplata naknada za rad u Nadzornom odboru.

- **Djelomično su realizirane preporuke vezane za:**

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

- **Nerealizirane su preporuke vezane za:**

- pravodobno usklađivanje obveza prema osnivaču kako bi se u finansijskim izvješćima osigurala njihova usporedba na isti dan bilanciranja
- dopunu procjene rizika sa kvantifikacijom vjerojatnosti nastanka i stupnja utjecaja na poslovanje Javne ustanove po svim segmentima poslovnog procesa
- sastavljanje, pravodobno dostavljanje godišnjeg plana i programa unutarnjeg nadzora Odjelu za zdravstvo i ostale usluge i njegove realizacije sukladno definiranim ciljevima i zadacima
- dosljedno poštovanje propisanih rokova za donošenje Programa rada i Finansijskog plana i njegovo upućivanje nadležnim institucijama Brčko distrikta BiH na razmatranje i davanje suglasnosti
- normiranje rokova za razmatranje i usvajanje finansijskih izvješća Javne ustanove i izvješća o izvršenju finansijskog plana
- uspostavljanje normativne i organizacijske pretpostavke za utvrđivanje vrsta poslova i način dokumentiranja potrebe i obujma za povremenim i privremenim poslovima, transparentan odabir fizičkih osoba i način utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove i
- intenziviranje aktivnosti na rješavanju statusa odobrenih sredstava za otvaranje javne ljekarne.

- **Nerealizirane preporuke iz izvješća u prethodne tri godine**

- okončanje aktivnosti na implementaciji diobene bilance

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

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na implementaciji preporuka i otklanjanju nedostataka konstatiranih izvješćem o reviziji.

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršena je procjena funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerali osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima i pouzdanost financijskog izvještavanja. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je na rukovodstvu Javne ustanove. U Javnoj ustanovi je uspostavljena funkcija interne revizije. Interna kontrola je zasnovana na Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilniku o internoj reviziji Javne ustanove. Rukovodstvo Javne ustanove je u rujnu 2019. godine izvršilo okvirnu procjenu rizika svih procesa u Javnoj ustanovi za razdoblje 2019. – 2021. godina s prijedlozima mjera za njihovo otklanjanje. Procjena obuhvaća najveći dio procesa rada s procijenjenom vrstom rizika i utjecaja na poslovanje bez kvantificiranja vjerojatnosti nastanka i utjecaja na poslovanje Javne ustanove.

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

- ne sastavljanju godišnjeg plana programa unutarnjeg nadzora
- neprovođenju Odluke o izmjeni Odluke o osnutku
- neobjavlivanju odluka i akata Javne ustanove u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH
- ne sastavljanju godišnjeg programa mjera systemske prevencije dezinfekcije i deratizacije i godišnjeg plana systemske preventivne dezinfekcije i deratizacije za područje Brčko distrikta BiH
- ne donošenju i neupućivanju izvješća o radu, programa rada i financijskog plana nadležnim institucijama Brčko distrikta BiH, na razmatranje u primjerenim rokovima
- ne donošenju strateških planova kao osnove za izradu godišnjih planova
- ne definiranju procedure s određenim nositeljima i rokovima za izradu financijskog plana Javne ustanove
- nezaključivanju godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju odredbi Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH
- nepridržavanju gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim financijskim planom
- ne predlaganju odluke o nagrađivanju zdravstvenih radnika izravno angažiranih u liječenju zaraženih coronavirusom, kao i nagrađivanju pomoćnog osoblja izravno izloženog opasnosti zaraze coronavirusom, sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 4. 2020. godine
- neuvezivanju staža za 12 osoba u 2013. i 2018. godini, za koje je Javna ustanova uplatila doprinose za mirovinsko i invalidsko osiguranje
- nije vršena preraspodjela radnog vremena sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, radi racionalnijeg korištenja sredstava

- nedostavljanju podataka za pet imenovanih članova Upravnog odbora Javne ustanove Pododjelu za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH, u roku od 5 dana od dana imenovanja osoba
- nezaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima sukladno članku 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH
- ne definiranju pisanih procedura i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje poslova po osnovi ugovora o djelu i visinu naknade za obavljanje istih
- neprijavljivanju osoba koje su obavljale privremene i povremene poslove kao osiguranika fondova mirovinskog i invalidskog osiguranja, te im nisu uplaćivani pripadajući doprinosi
- neriješen status sredstava za osnivanje javne ljekarne
- nepotvrđivanju vjerojatnosti da će za izmirenje obveze biti potreban odljev resursa
- nepravodobnom usklađivanju evidencija o obvezama prema osnivaču
- nepreciznom definiranju postupka planiranja javnih nabava kao i učestale izmjene plana nabava što otežava upravljanje, provedbu i kontrolu postupaka javnih nabava
- neosiguranju aktivne konkurencije i najučinkovitijeg trošenja javnih sredstava
- nepravodobnom donošenju plana nabava i korištenju usluga stručnog usavršavanja bez provedenog postupka i
- ne obuhvaćanju cjelokupne imovine, tražbina i obveza sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, na temelju uočenih nedostataka i procijenjenih rizika, planirati i izvršavati testiranje funkcioniranja postojećeg sustava internih kontrola, radi osiguranja njegovog stalnog usavršavanja.

7.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Člankom 169 stavkom 6 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 52/18 – pročišćeni tekst), propisano je da je Javna ustanova dužna dostaviti Odjelu godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova, nije sastavila niti dostavila Odjelu za zdravstvo i ostale usluge godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora, što nije sukladno odredbama članka 169 stavka 6 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu sastavljanja, pravodobnog dostavljanja godišnjeg plana i programa unutarnjeg nadzora Odjelu za zdravstvo i ostale usluge i njegove realizacije sukladno definiranim ciljevima i zadacima.

Odlukom o izmjeni Odluke o osnutku Javne ustanove (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/18) od 2. 8. 2018. godine utvrđen je rok od 90 dana za prijenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije potrebne za rad Javne ustanove. Za realizaciju Odluke zaduženi su Ured za upravljanje javnom imovinom, Odjel za zdravstvo i ostale usluge i Javna ustanova. Zadužene institucije nisu u propisanom roku, do 3. 11. 2018. godine, niti do okončavanja revizije finansijskih izvješća za 2021. godinu izvršile utvrđene obveze.

Potrebno je osigurati poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju s ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i njihovog okončavanja u okviru danih rokova.

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

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

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

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

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

7.3. Planiranje, izvršavanje programa rada i izvještavanje

Odredbama članka 24 stavka 2 Odluke o osnutku JZU "Zdravstveni centar Brčko" (izmjena 2020. godine) propisano je da se godišnji program rada za iduću kalendarsku godinu upućuje Vladi Brčko distrikta BiH radi dobivanja suglasnosti do konca tekuće godine. Upravni odbor je na sjednici održanoj 26. 4. 2021. godine, donio Program rada Javne ustanove za 2021. godinu, koji je 28. 4. 2021. godine upućen Vladi Brčko distrikta BiH, radi dobivanja suglasnosti. Vlada je na 13. redovitoj sjednici 21. 5. 2021. godine donijela Zaključak kojim je dala suglasnost na Program rada JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH. Kašnjenje s upućivanjem godišnjeg programa rada Vladi Brčko distrikta BiH radi dobivanja suglasnosti nije sukladno odredbama članka 24 stavka 2 Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" (izmjena 2020. godine).

Upravni odbor Javne ustanove je usvojio Izvješće o radu za 2020. godinu tek 21. 9. 2021. godine, koji je Skupština Brčko distrikta BiH usvojila 28. 10. 2021. godine. Do konca obavljanja naše revizije Izvješće o radu za 2021. godinu još uvijek nije bilo usvojeno.

Financijski plan Javne ustanove za 2021. godinu, usvojen je od Upravnog odbora 31. 5. 2021. godine. Skupština Brčko distrikta BiH je na 10. redovitoj sjednici od 16. 6. 2021. godine na isti dala suglasnost.

Na Izmjenu Financijskog plana JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, usvojenu od Upravnog odbora 2. 11. 2021. godine, Skupština Brčko distrikta BiH je na 17. redovitoj sjednici od 15. 12. 2021. godine, dala suglasnost.

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

Također, nisu definirane procedure s određenim nositeljima i rokovima za izradu financijskog plana Javne ustanove.

Potrebno je Program rada Javne ustanove uputiti Vladi Brčko distrikta BiH radi dobivanja suglasnosti u propisanom roku sukladno odredbama Odluke o osnutku JZU "Zdravstveni centar Brčko".

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

Potrebno je, u suradnji s tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, donijeti strateške planove na temelju kojih bi Javna ustanova donosila godišnje programe rada i financijske planove.

Potrebno je, radi donošenja pravovremenog financijskog plana Javne ustanove, definirati procedure za njegovu izradu.

Člankom 28 stavkom 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/20 – pročišćeni tekst) propisano je da osnove, kriterije i standarde za ugovaranje pružanja zdravstvene zaštite, određuje Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, uz prethodno pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH.

Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2021. godine između Zdravstvene ustanove i Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, zaključen je 29. 12. 2020. godine na bazi 74.000 osiguranika u ukupnom iznosu od 18.500.000,00 KM.

Zaključivanje ugovora izvršeno je na temelju kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnove, 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. 5. 2014. godine, za koju Fond nije dobio suglasnost Odjela za zdravstvo i ostale usluge, a koja je obvezna po članku 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

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

7.4. Bilanca uspjeha

7.4.1. Prihodi

Javna ustanova je u financijskom izvješću Bilanci uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine, iskazala prihode u iznosu 33.611.451,31 KM, po strukturi kako slijedi:

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

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

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

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

- Prihodi od fondova zdravstvenog osiguranja za pružene usluge odnose se na:
 - Prihodi od FZO Brčko distrikta BiH u iznosu od 18.802.561,95 KM,
 - Prihodi od FZO RS u iznosu od 201.285,21 KM,
 - Prihodi od ZZO FBiH u iznosu od 31.834,40 KM.
- Prihodi od subvencija i dotacija odnose se na sredstva iz proračuna Brčko distrikta BiH namijenjena za financiranje osnovne zdravstvene zaštite sukladno člancima 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i financijskom planu Javne ustanove u iznosu od 11.000.000,00 KM, te 969.443,00 KM dotacija od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH po osnovi Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH od 28. 4. 2021. godine za nabavu lijekova i zaštitne opreme tijekom pandemije.
- Prihodi od darova, pomoći i donacija odnose se na 94.059,11 KM po osnovi doniranih sredstava Vlade Brčko distrikta BiH prilikom izdvajanja javne ustanove, transfera Vlade Brčko distrikta BiH za nabavu osnovnih sredstava 24.276,68 KM i prihoda od naturalnih darova i pomoći u iznosu 753.386,47 KM u visini potrošenih sredstava tijekom godine.
- Ostali prihodi iz namjenskih izvora financiranja u iznosu od 518.120,00 KM odnose se na prihode iz proračuna BiH namijenjenih za sanaciju šteta uzrokovanih pandemijom i oprihodovanih sredstva po osnovi donacija za dobrovoljne davatelje krvi.

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

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

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

7.4.2. Rashodi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Izdatci po osnovi otpisa sitnog inventara, ambalaže i autoguma realizirani su u iznosu od 112.893,87 KM i odnosi se najvećim dijelom na posteljinu u iznosu od 52.785,43 KM.

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

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

Skupština Brčko distrikta BiH je 29. 4. 2020. godine donijela Zaključak kojim je Javna ustanova zadužena da predloži odluku o nagrađivanju zdravstvenih radnika izravno angažiranih u liječenju zaraženih coronavirusom, kao i nagrađivanju pomoćnog osoblja izravno izloženog opasnosti zaraze coronavirusom. Rok za implementaciju Zaključka je 31. 8. 2020. godine.

Revizijom smo utvrdili da još uvijek nije predložena odluka o nagrađivanju zdravstvenih radnika izravno angažiranih u liječenju zaraženih coronavirusom, kao i nagrađivanju pomoćnog osoblja izravno izloženog opasnosti zaraze coronavirusom, kako je predviđeno Zaključkom od 29. 4. 2020. godine.

Potrebno je predložiti odluku o nagrađivanju zdravstvenih radnika izravno angažiranih u liječenju zaraženih coronavirusom, kao i nagrađivanju pomoćnog osoblja izravno izloženog opasnosti zaraze coronavirusom sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 4. 2020. godine.

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

Jedinstveni sustav prikupljanja i naplate doprinosa obveznika u Republici Srpskoj uspostavljen je 1. siječnja 2010. godine, od kada je i nadležnost za evidenciju uplate doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje prenesena s Fonda PIO RS na Poreznu upravu Republike Srpske.

Potrebno je pokrenuti aktivnosti na otklanjanju problema uvezivanja staža osobama za koje je Javna ustanova uplatila doprinose za mirovinsko i invalidsko osiguranje, radi omogućavanja korištenja pripadajućih zakonskih prava po osnovi uplaćenog osiguranja.

U revidiranom razdoblju ostvareno je 5.141 prekovremenih sati te je obračunata uvećana plaća u iznosu od 51.303,69 KM. Navedeni prekovremeni rad kao uvećanje osnovne plaće je, sukladno članku 6 Pravilnika o plaćama, naknadama plaće i ostalim materijalnim pravima zaposlenih, uvećan za 30 % u odnosu na redovan rad u radnom vremenu.

Odredbama članka 54 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je predviđena mogućnost preraspodjele radnog vremena u slučajevima kada to zahtjeva priroda posla. S tim u svezi, radi racionalizacije troškova, puno radno vrijeme se može preraspodijeliti tako da tijekom jednog razdoblja traje kraće, a tijekom drugog razdoblja dulje od punog radnog vremena, te da se takvo radno vrijeme ne smatra prekovremenim radom.

Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, radi racionalnijeg korištenja sredstava.

Ostali osobni rashodi realizirani su u iznosu od 3.221.420,41 KM od čega se na naknade po osnovi privremenih i povremenih poslova odnosi 1.558.123,85 KM, naknadu za prehranu tijekom rada odnosi 1.052.587,94 KM, na naknade članovima Upravnog odbora 56.293,31 KM, na naknade članovima Nadzornog odbora 30.373,28 KM, na naknade povjerenstvima i radnim tijelima 86.357,00 KM, na troškove službenih putovanja 44.528,05 KM, na otpremnine pri odlasku u mirovinu 187.797,27 KM, na naknade specijalizantima za odvojeni život 53.819,59 KM, na naknade po ugovoru sa liječnicima suradnicima 49.565,18 KM, na naknade po ugovoru za dezinfekciju i deratizaciju 49.639,00 KM, na naknade za smrt člana uže obitelji 46.770,28 i ostali osobni rashodi u iznosu od 5.565,66 KM.

Odredbama članka 8 Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH propisano je da Poduzeće podatke o imenovanim osobama dostavlja

Pododjelu za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u roku od 5 dana od dana imenovanja osobe.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je na temelju odluke Neovisnog odbora za izbor i imenovanje kandidata za članove upravnog odbora u ožujku 2021. godine donio Odluku o imenovanju članova Upravnog odbora Javne ustanove kojom je imenovano pet članova Upravnog odbora Javne ustanove.

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

Potrebno je podatke o svim imenovanim osobama dostavljati Pododjelu za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u roku od 5 dana od dana imenovanja sukladno odredbama Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

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

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

U revidiranom razdoblju zaključivani su ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova na poslovima, sistematiziranim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za koje je predviđeno da se zaključuje ugovor o radu, angažirane osobe putem zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu. Angažiranje osoba putem privremenih i povremenih poslova na sistematiziranim poslovima, nije sukladno odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje poslova po osnovi ugovora o djelu i visinu naknade za obavljanje istih, nisu definirane.

Također, revizijom smo utvrdili da osobe koje su obavljale privremene i povremene poslove nisu bila prijavljene kao osiguranci fondova mirovinskog i invalidskog osiguranja, te im nisu uplaćivani pripadajući doprinosi. Javna ustanova, osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove, nije osigurala prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako propisano je odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu prirode ugovorenog posla.

Potrebno je ispitati opravdanost angažiranja osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu, za obavljanje poslova sistematiziranih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje poslova po osnovi ugovora o djelu i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Potrebno je osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove u Javnoj ustanovi osigurati prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

7.5. Bilanca stanja

7.5.1 Stalna imovina

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

Na dan 31. 12. 2021. godine u Bilanci stanja iskazana je neto vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 3.925.836,00 KM sa sljedećom strukturom:

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

Nematerijalna sredstva - Ulaganja u tuđa stalna sredstva

Ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju objekata i dijela opreme priznaju se kao ulaganja u tuđa sredstva zbog ne okončavanja diobene bilance i nedefiniranog statusa vlasništva nakon izdvajanja iz Odjela za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH. Ulaganja se vrjednuju na temelju stvarno plaćenih iznosa, odnosno po nabavnoj vrijednosti, a korigiraju se za iznos amortizacije tijekom vijeka uporabe koji je procijenjen na pet godina. Amortizacija nematerijalnih sredstava se vrši linearnom metodom i tereti troškove razdoblja.

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

Po osnovi obračunane amortizacije u 2021. godini izvršen je ispravak vrijednosti nematerijalne imovine u iznosu od 133.098,03 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema

JZU „Zdravstveni centar Brčko“

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

Promjena vrijednosti stalnih sredstava na poziciji opreme Javne ustanove tijekom 2021. godine prikazana je u sljedećoj tablici:

R. b.	O P I S	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Inventar	Transportna sredstva	Ukupno
0	1	2	3	4	5	6
Nabavna vrijednost						
1	Stanje na dan 1. 1. 2021. g.	2.428	3.688.153	367.051	325.265	4.382.897
2	Povećanje		1.644.603	275.928	65.286	1.985.817
3	Smanjenje (isknjižavanje)					
4	Stanje na dan 31. 12. 2021. g. (1+2-3)	2.428	5.332.756	642.979	390.551	6.368.714
Ispravak vrijednosti						
5	Stanje na dan 1.1.2021. g.	155	2.012.372	173.692	186.240	2.372.460
6	Povećanje (amortizacija)	32	527.165	16.980	51.276	595.453
7	Smanjenje (isknjižavanje)					
8	Stanje na dan 31.12.2021. g. (5+6-7)	187	2.539.537	190.672	237.516	2.967.912
Sadašnja vrijednost						
9	Stanje na dan 1.1.2021. g. (1-5)	2.241	1.675.781	193.359	139.025	2.010.437
10	Stanje na dan 31.12.2021. g. (4-8)	2.241	2.793.219	452.307	153.035	3.400.802

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

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

Stalna imovina u izvanbilančnoj evidenciji

Imovina Vlade Brčko distrikta koju koristi Javna ustanova, izuzev zaliha materijala i sitnog inventara, evidentirana je u izvanbilančnoj evidenciji, po neto vrijednosti (sadašnjoj vrijednosti), na dan 31. 12. 2021. godine u iznosu od 19.048.721,12 KM.

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

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

Način vrjednovanja izvanbilančne imovine i odstupanje ispravka vrijednosti na temelju otpisa i amortizacije objavljeno je u bilješkama uz financijska izvješća.

7.5.2 Tekuća imovina

Tekuća imovina na dan 31. 12. 2021. godine iskazana je u neto iznosu od 10.978.747,53 KM, čiju strukturu čine:

	O P I S	Bruto	Ispravak	Neto
a	Zalihe materijala	10.573.757,82	8.193.605,68	2.380.152,14
b	Autogume u uporabi	10.042,57	10.042,57	0
c	Sitni inventar u uporabi	994.061,03	994.061,03	0
d	Dani predujmovi	403.932,38		403.932,38
e	Gotovina na računima	7.935.018,74		7.935.018,74
f	Kratkoročne tražbine kupci	244.520,03	72.402,80	172.117,23
g	Ostale tražbine	87.527,04		87.527,04
	U K U P N O	20.248.859,61	9.270.112,08	10.978.747,53

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

Alat i sitni inventar u uporabi na dan 31. 12. 2021. godine iskazan je po nabavnoj vrijednosti u iznosu 1.004.103,60 KM od čega se na sredstva Vlade Brčko distrikta BiH odnosi 253.064,26 KM.

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

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

Dani predujmovi na dan 31. 12. 2021. godine iskazani u iznosu od 403.932,38 KM, odnose se na uplate unaprijed tuzemnim pravnim osobama u iznosu od 402.908,51 KM i

predujmovi po osnovi avansnih uplata dobavljačima u inozemstvu u iznosu od 1.023,87 KM.

Gotovina je iskazana u iznosu od 7.935.018,74 KM i odnosi se na stanje na transakcijskim računima kod poslovnih banaka i odgovara stanju iskazanom na izvadcima od banaka na dan 31. 12. 2021. godine kako slijedi:

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

Kupci u zemlji - tražbine po osnovi pružanja zdravstvene zaštite na dan 31. 12. 2021. godine odnose se na tražbine od:

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

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

Tražbine od FZO Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2021. godine iskazane su u iznosu od 65.058,50 KM i odnose se na dio tražbina za pružene zdravstvene usluge osiguranicima Brčko distrikta BiH u prosincu 2021. godini.

Tražbine od kupaca neosigurane osobe na dan 31. 12. 2021. godine iskazane su u iznosu od 66.872,26 KM s ispravkom vrijednosti po osnovi neizravnog otpisa koji se odnosi na više godina u iznosu 57.078,30 KM.

Tražbine od kupaca pravnih osoba na dan 31. 12. 2021. godine iskazane su u iznosu od 70.160,08 KM s ispravkom vrijednosti po osnovi neizravnog otpisa koji se odnosi na više godina u iznosu 15.324,50 KM.

Druge kratkoročne tražbine iskazane na dan 31. 12. 2021. godine u iznosu od 87.527,04 KM, odnose se na kratkoročne tražbine od fondova po osnovi naknada za rodiljni dopust 40.094,26 KM, bolovanje preko 42 dana u iznosu od 45.370,57 KM, i ostale tražbine 2.062,21 KM.

7.5.3 Kapital

Kapital Javne ustanove na dan 31. 12. 2021. godine iskazan je u iznosu od 5.191.539,36 KM i sastoji se od:

- osnivačkog kapitala	2.000,00 KM
- statutarnih rezervi	2.454.797,65 KM

- neraspoređenog i viška prihoda nad rashodima ranijih godina 4.977.799,67 KM
- gubitak tekuće godine -2.243.057,96 KM

Osnivač Javne ustanove je Brčko distrikt BiH s uplaćenim osnivačkim kapitalom od 2.000,00 KM, što je i iskazano na poziciji osnivačkog kapitala bilance stanja na dan 31. 12. 2021. godine.

Statutarne rezerve na dan 31. 12. 2021. godine iskazane su u iznosu od 2.454.797,65 KM i uvećane su za 212.085,40 KM u odnosu na stanje na početku godine.

Formiranje sredstava rezervi propisano je odredbama članka 15 stavaka 1 i 2 Odluke o osnutku. Stavkom 1 ove odluke propisano je da se sredstva rezervi formiraju u iznosu od najmanje 5 % ukupnih rashoda ostvarenih u prethodnoj godini, a koju utvrđuje Upravni odbor.

7.5.4 Dugoročna rezerviranja i razgraničenja

Na dan 31. 12. 2021. godine iskazana su dugoročna rezerviranja i razgraničenja u iznosu od 5.167.354,39 KM, a odnose se na:

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

Skupština Brčko distrikta BiH je 25. 5. 2016. godine donijela Zaključak kojim se traži od Javne ustanove da osnuje javnu ljekarnu.

Također, Skupština Brčko distrikta BiH je Zaključkom o programu mjera s rokovima i odgovornim institucijama u oblasti javnog zdravstva Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine predvidjela osnivanje javne ljekarne.

U svezi s primljenim sredstvima za otvaranje javne ljekarne Javna ustanova je na temelju procjene potrebnih sredstava utvrdila da odobrena sredstva nisu dostatna za pokretanje javne ljekarne o čemu je tijekom prethodnih godina izvještavala Odjel za zdravstvo i ostale usluge i ostale nadležne institucije, tako da je rukovodstvo Javne ustanove odlučilo da doznačena sredstva vodi na razgraničenjima do konačne odluke o statusu i eventualnom otvaranju javne ljekarne.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na osnutku javne ljekarne kako je traženo zaključcima Skupštine Brčko distrikta BiH od 25. 5. 2016. godine i 29. 7. 2020. godine.

Upravni odbor je 22. 2. 2022. godine donio Odluku o odobravanju rezerviranja sredstava u iznosu od 100.000,00 KM. Razlog za rezerviranja sredstava predstavljaju ranije

JZU „Zdravstveni centar Brčko“

pokrenuti sudski sporovi (tužbeni zahtjevi) za naknadu štete, 23 slučaja, koji se vode protiv Javne ustanove.

Paragrafom 14 MRS 37 (Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina) propisano je da se rezerviranje priznaje kada je vjerojatno da će za izmirenje obveze biti potreban odljev resursa i kada se može pouzdano procijeniti iznos obveze.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da nije potvrđena vjerojatnost da će za izmirenje obveze biti potreban odljev resursa, niti da je pouzdano procijenjen iznos obveze kako propisano je paragrafom 14 MRS 37.

Potrebno je rezerviranja vršiti sukladno MRS 37, u dijelu potvrđivanja vjerojatnosti da će za izmirenje obveze biti potreban odljev resursa i pouzdanog procjenjivanja iznosa obveze za koji se vrši rezerviranje sredstava.

7.5.5. Dugoročne obveze

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

Po osnovi podataka iz dopisa Direkcije za financije Brčko distrikta BiH izvršen je ispravak obveza po osnovi rashodovanog sitnog inventara u iznosu 14.243,25 KM u korist prihoda. Javna ustanova godišnje vrši usklađivanje navedenih obveza uz naknadno korigiranje istih po osnovi rashodovanja i smanjenja obveza prema osnivaču tako da se smanjenje obveze iskazuje preko prihoda razdoblja nakon izvršenog sravnjenja. Kašnjenje u korigiranju je uzrokovano kašnjenjem popisa kod osnivača koji se okončava nakon roka za predaju finansijskih izvješća Javne ustanove što umanjuje realnost iskazanog iznosa za iznos amortizacije i rashodovanja tih sredstava po popisu sredstava Vlade Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2021. godine.

Potrebno je do implementacije diobne bilance, osigurati pravodobno usklađivanje obveza prema osnivaču kako bi se u finansijskim izvješćima osigurala njihova usporedba na isti dan bilanciranja.

7.5.6. Kratkoročne obveze

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

R. b.	O P I S	Iznos
1	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	56,00
2	Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.753.656,41
3	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	14.617,36
4	Obveze iz poslovanja (1+2+3)	1.768.329,77
5	Obveze za ostala neto primanja	9.057,43
6	Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (5)	9.057,43
7	Obveze za naknade članovima povjerenstava	6.134,56
8	Obveze za naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	6.681,00

9	Obveze za poreze na naknade članovima povjerenstava	541,44
10	Obveze za poreze na naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	742,33
11	Obveze za naknade po ugovorima s vanjskim suradnicima	4.316,14
12	Obveze za naknade po ug. o povr. i privrem. poslovima	135.185,75
13	Obveze za poreze na naknade po ugovorima o djelu	398,12
14	Obveze za poreze na naknade ug. o povr. i privr. poslovima	12.397,64
15	Ostale obveze	909,74
16	Druge obveze (7 do 15)	167.306,72
17	Obveze za PDV	8.351,00
Ukupno kratkoročne obveze (4+7+15+16)		1.953.044,92

7.5.7. Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 1.145.278,29 KM, od čega se 214.728,42 KM odnosi na unaprijed obračunate rashode razdoblja po osnovi računa za prosinac koji su glasili na siječanj 2022, a 700.732,62 KM se odnosi na odložene prihode po osnovi donacija u robama i materijalima koje nisu utrošene do konca izvještajnog razdoblja i 229.817,25 KM na unaprijed obračunate troškove za nabavu osnovnih sredstava.

Javna ustanova je u 2020. godini zaprimila raznih roba i potrošnog materijala u vrijednosti 2.104.360,00 KM. Odloženi prihodi su u 2021. godini umanjeni za utrošak zaprimljenih raznih roba i potrošnog materijala u iznosu od 623.481,61 KM te je izvršeno sučeljavanje prihoda i rashoda, sukladno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Umanjenje odloženih prihoda po osnovi donacija u robama i materijalima i sučeljavanje prihoda i rashoda je tijekom prethodne godine izvršeno u iznosu od 780.145,77 KM te je stanje navedenih odloženih prihoda na dan 31. 12. 2021. godine iznosilo 700.732,62 KM.

7.6. Javne nabave

U sljedećoj tablici je dana struktura zaključenih ugovora u 2021. godini:

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

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

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

Plan nabava za 2021. godinu je usvojen 19. 7. 2021. godine te je tijekom 2021. godine doneseno 10 izmjena istog, dok su tijekom prethodne godine izvršene 33 izmjene Plana nabava za 2020. godinu. Ukupno planirana vrijednost nabave je 14.724.345,73 KM od čega se na robe odnosi 13.694.345,73 KM, usluge 830.000,00 KM i radove 200.000,00 KM. Planirana je provedba 72 postupka javne nabave od čega 67 otvorenim postupkom, 4 Aneks II. dio B i 1 pregovarački postupak bez objave. Podjela na lotove postoji u 28 % ukupno planiranih postupaka za 2021. godinu.

Revizijom smo utvrdili da navedenim Pravilnikom nije precizno definiran postupak planiranja javnih nabava u dijelu ovlasti i odgovornosti organizacijskih jedinica, odnosno osoba koje sudjeluju u postupku planiranja, rokova i slučajeva izmjene plana nabava kao i drugih pitanja od značaja za postupak planiranja.

Učestale izmjene Plana nabava, koji predstavlja osnovu i od koje su ovisne ostale faze, otežavaju upravljanje, provedbu i kontrolu postupaka javne nabave.

Potrebno je preciznije definirati postupak planiranja javnih nabava čime bi se povećala učinkovitost u provedbi postupaka javne nabave i realizacije ugovora.

Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabava radi preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.

Odredbama članka 3 Zakona o javnim nabavama BiH propisano je da je ugovorno tijelo u postupku javne nabave, dužno osigurati aktivnu konkurenciju s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom.

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

Broj poništenih postupaka ukazuje da Javna ustanova u postupcima javnih nabava nije osigurala aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje sredstava kako je predviđeno odredbama članka 3 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je da Javna ustanova u postupcima javne nabave osigura aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje javnih sredstava sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, radi učinkovitije realizacije planiranih nabava.

Odredbama članka 6 Zakona o javnim nabavama BiH propisano je da je JZU kao ugovorno tijelo dužno dodjeljivati ugovore o javnoj nabavi robe, usluga i radova primjenjujući postupke definirane zakonom i podzakonskim aktima. Člankom 8 navedenog Zakona propisano je da se na dodjelu ugovora koji za predmet javne nabave imaju usluge iz Aneksa II. dio b) Zakona (stručno usavršavanje) primjenjuju odredbe Zakona.

Javna ustanova je 19. 7. 2021. godine usvojila Plan nabava za 2021. godinu, a postupke javne nabave u 5 slučajeva, u razdoblju od 1. 1. do 19. 7. 2021. godine, pokretala je na temelju posebnih odluka o pokretanju postupaka javnih nabava.

Postupak nabava usluga stručnog usavršavanja za 2021. godinu je proveden 26. 7. 2021. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Javna ustanova, u razdoblju od 1. 1. do 26. 7. 2021. godine, koristila usluge stručnog usavršavanja u iznosu od 20.286,70 KM, bez usvojenog Plana nabava za 2021. godinu i bez provedenog postupka javnih nabava, što nije sukladno odredbama članaka 6 i 8 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je pravodobno donijeti plan nabave i pokrenuti postupak nabave usluga stručnog usavršavanja, te iste koristiti nakon provedenog postupka sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

7.7. Popis sredstava

Člankom 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH propisano je da je Poduzeće na koncu svake godine obvezno izvršiti popis i uskladiti stvarno stanje cjelokupne imovine, obveza i tražbina.

Godišnji popis se u Javnoj ustanovi sprovodi sukladno Uputi o postupanju povjerenstava za popis imovine i obveza pri popisu u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH broj 1121/13 od 13. 12. 2013. godine i Odluci ravnatelja o imenovanju Popisnog povjerenstva za popis i rashod osnovnih sredstava i sitnog inventara, obveza, tražbina, porto-blagajne, zaliha i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31. 12. 2021. godine broj: 2243/21-1 od 6. 12. 2021. godine.

Na temelju izvješća pojedinačnih povjerenstava Središnje popisno povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2021. godine u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH 15. 1. 2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da Izvješće nije potpuno jer u isto nisu uključena, odnosno nisu popisane garancije primljene od dobavljača za dobro izvršenje ugovora, što nije sukladno odredbama članka 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu popisa garancija za dobro izvršenje ugovora.

8. KOMENTAR

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

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

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.