

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



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



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

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine

Brčko, srpanj 2023. 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
FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	20
1. UVOD.....	20
2 OPĆI DIO	20
3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	21
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	21
5. NALAZI I PREPORUKE	27
5.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	27
5.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	28
5.3. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	30
6. PREZENTACIJA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	32
6.1. BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2022. GODINE.....	32
6.1.1. Stalna sredstva	32
6.1.2. Tekuća sredstva.....	34
6.1.3. Kapital.....	35
6.1.4. Dugoročna rezerviranja i razgraničenja.....	36
6.1.5. Dugoročne obveze	37
6.1.6. Kratkoročne obveze.....	38
6.1.7. Kratkoročna razgraničenja	38
6.1.8. Izvanbilančna evidencija	39
6.2. BILANCA USPJEHA ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2022. GODINE	39
6.2.1. Prihodi.....	39
6.2.2. Rashodi.....	40
7. JAVNE NABAVE	44
8. KOMENTAR.....	45



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

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, bilance uspjeha, izvješća o promjenama u kapitalu i izvješća o novčanim tokovima) Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Javna ustanova), na dan 31. prosinca 2022. 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. 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 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, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) 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 provedbu 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

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

su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, s ciljem odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne s ciljem 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 i funkciju sustava 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 2022. 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 usporedivost na isti dan bilanciranja. (Točka 6.1.5. 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 osigurati 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 djelotvorno 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, brojevi: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima. 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 revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom:

- Izdatci za naknade po ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova, izvršeni su u iznosu od 1.810.407,71 KM. Ugovori su zaključivani za poslove koji su po svojoj prirodi takvi da predstavljaju sistematizirane 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 bile prijavljene kao osiguranici fondova mirovinskog i invalidskog osiguranja, te im nisu osigurana prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine (točka 6.2.2. Izvješća).
- Obveze na implementaciji diobene bilance po Odluci o izmjeni Odluke o osnutku Javne ustanove nisu izvršene u propisanom roku (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/18), (točka 5.2. Izvješća).
- Godišnji ugovori o pružanju usluga zdravstvene zaštite zaključeni s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH bez donesenih osnova, kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH (točka 5.3. Izvješća).
- Uređaj za magnetnu rezonancu, za koji su sredstva osigurana Programom utroška sredstava za dodjelu kapitalnog transfera za zdravstvo - JZU „Zdravstveni centar Brčko“, sredstva za nabavu opreme za potrebe JZU od 20. 11. 2020. godine, nije nabavljen jer su rješenjima Ureda za razmatranje žalbi poništeni pokrenuti postupci javne nabave zbog nedostataka tenderske dokumentacije vezane za tehničke specifikacije (točka 6.1.4. Izvješća).
- Nije osnovana javna ljekarna kako je traženo od Javne ustanove zaključcima Skupštine Brčko distrikta BiH od 25. 5. 2016. godine i 29. 7. 2020. godine (točka 6.1.4. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Javne ustanove za 2022. godinu, izuzev navoda u prethodnom ulomku sukladne, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora

dr. 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 distriktu 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
- Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH
- Odluka o osnutku Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH
- Statut Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH
- 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 Javne ustanove „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“
- Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava za dodjelu kapitalnog transfera za zdravstvo-transfer JZU „Zdravstveni centar Brčko“, sredstva za nabavu opreme za potrebe JZU broj 13-002615/20 od 20. 11. 2020. godine donesena od Vlade Brčko distrikta BiH
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-956/20 od 29. 7. 2020. godine
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-956/20 od 29. 7. 2020. godine i
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-631/16 od 25. 5. 2016. godine.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Javne ustanove za 2022. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. S ciljem otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica 1. Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća za 2022. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	6.1.5.	Potrebno je do implementacije diobne bilance, osigurati pravodobno usklađivanje obveza prema osnivaču kako bi se u finansijskim izvješćima osigurala njihova usporedivost na isti dan bilanciranja.

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

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da Javna ustanova, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	5.1.	Potrebno je, s ciljem učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Javne ustanove.
3.	5.2.	Potrebno je osigurati poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju sa ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i njihovog okončavanja u okviru danih rokova.
4.	5.2.	Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Javne ustanove u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.
5.	5.2.	Potrebno je izraditi godišnji program mjera sistemske prevencije dezinfekcije i deratizacije i godišnji plan sistemske preventivne dezinfekcije i deratizacije za područje Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti Brčko distrikta BiH.
6.	5.2.	Potrebno je definirati procedure vezane za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web-stranice Javne ustanove, s ciljem osiguranja zaštićenosti i učinkovitosti web stranice.
7.	5.2.	Potrebno je dostavljati podatke o izgrađenim građevinama u vlasništvu Brčko distrikta BiH Uredu za upravljanje javnom imovinom sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH u dijelu vođenja Registra javne imovine u Brčko distriktu BiH.

8.	5.2.	Potrebno je doneseni pročišćeni tekst Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, s ciljem postizanja ažurnosti i jednostavnije primjene donesenih akata.
9.	5.2.	Potrebno je omogućiti provedbu obvezne revizije svih finansijskih izvješća Javne ustanove od poduzeća ovlaštenih za reviziju, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.
10.	5.3.	Potrebno je donošenje Izvješća o radu i Finansijskog plana i njihovo upućivanje nadležnim institucijama Brčko distrikta BiH na razmatranje i davanje suglasnosti vršiti u primjerenim rokovima.
11.	5.3.	Potrebno je, u suradnji s tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, doneseni strateške planove na temelju kojih bi Javna ustanova donosila godišnje programe rada i finansijske planove.
12.	5.3.	Potrebno je, s ciljem pravovremenog donošenja finansijskog plana Javne ustanove, definirati procedure za izradu istog.
13.	5.3.	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.
14.	6.1.2.	Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Javne ustanove s ciljem smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.
15.	6.1.4.	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.
16.	6.1.4.	Potrebno je prilikom realizacije primljenih transfera pridržavati se propisanih rokova za realizaciju doznačenih sredstava sukladno odobrenom programu utroška sredstava.
17.	6.1.4.	Potrebno je prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije u potpunosti se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavama u dijelu pružanja minimuma jasnih i odgovarajućih informacija o uvjetima i postupku dodjele ugovora, na način da se osigura pravedna i aktivna konkurencija s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava.
18.	6.2.2.	Potrebno je prilikom realizacije odobrenih sredstava pridržavati se gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim finansijskim planom.
19.	6.2.2.	Potrebno je analizirati opravdanost i definirati proceduru produžavanja radnog odnosa za osobe koje ispunjavaju uvjete za stjecanje prava na mirovinu sukladno propisima mirovinsko-invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.
20.	6.2.2.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba.
21.	6.2.2.	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.
22.	6.2.2.	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.

23.	6.2.2.	Potrebno je doneseni 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.
24.	6.2.2.	Potrebno je doneseni podzakonski akt kojim bi se definirala procedura održavanja i rashodovanja vozila s ciljem učinkovitijeg upravljanja voznim parkom.
25.	6.2.2.	Potrebno je ispitati opravdanost ulaganja sredstava u tekuće održavanje starijih i izrabljenih vozila podložnih čestim kvarovima.
26.	7.	Potrebno je da Javna ustanova u postupcima javne nabave osigura aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje javnih sredstava sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, s ciljem učinkovitije realizacije planiranih nabava.

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31.12. 2022. godine

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

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

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

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

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

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

Tablica 4. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2022. godine

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

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

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

Tablica 5. Izvješće o tokovima gotovine u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2022. godine

R. br.	OPIS	Oznaka za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	4	5	6
A.	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljevi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 304)	301	31.736.114	37.982.392
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	19.082.611	25.356.121
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	12.150.000	11.969.443
3.	Ostali priljevi od poslovne aktivnosti	304	503.503	656.828
II.	Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	36.503.431	36.087.951
1.	Odljev iz osnove isplate dobavljačima i dani predujmovi	306	9.709.498	9.314.829
2.	Odljev iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	307	23.830.312	24.311.109
3.	Odljev po osnovi plaćenih kamata	308		
4.	Odljev po osnovi poreza i drugih daća	309	226.811	208.117
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	2.736.810	2.253.896
III.	Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311		1.894.441
IV.	Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	4.767.317	
B.	TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (314 do 319)	313		
1.	Priljev po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana	314		
2.	Priljev po osnovi prodaje dionica i udjela	315		
3.	Priljev po osnovi prodaje stalnih sredstava	316		
4.	Priljev po osnovi kamata	317		
5.	Priljev po osnovi dividend i udjela u dobiti	318		
6.	Priljev po osnovi ostalih dugoročnih financijskih plasmana	319		
II.	Odljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (321 do 324)	320		14.243
1.	Odljev po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana	321		
2.	Odljev po osnovi kupovine dionica i udjela	322		
3.	Odljev po osnovi kupovine stalnih sredstava	323		
4.	Odljev po osnovi ostalih dugoročnih finan. plasmana	324		14.243
III.	Neto priljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti (313-320)	325		
IV.	Neto odljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti (320-313)	326		14.243
C.	TOKOVI GOTOVINE IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (328 do 331)	327		1.461.609
1.	Priljev po osnovi povećanja osnovnog kapitala	328		
2.	Priljev po osnovi dugoročnih kredita	329		
3.	Priljev po osnovi kratkoročnih kredita	330		
4.	Priljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	331		1.461.609

II.	Odljevi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)	332	405.194	5.891.105
1.	Odljev po osnovi otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odljev po osnovi dugoročnih kredita	334		
3.	Odljev po osnovi kratkoročnih kredita	335		
4.	Odljev po osnovi finansijskog lizinga	336		
5.	Odljev po osnovi isplaćenih dividendi	337		
6.	Odljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	338	405.194	5.891.105
III.	Neto priljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)	339		
IV.	Neto odljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)	340	405.194	4.429.496
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	31.736.114	39.444.001
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	36.908.625	41.993.299
F.	NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)	343		
G.	NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)	344	5.172.511	2.549.298
H.	Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	7.935.019	10.484.317
I.	Pozitivne tečajne razlike iz osnova preračuna gotovine	346		
J.	Negativne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	347		
K.	Gotovina na koncu izvještajnog razdoblja (345+343-344+346-347)	348	2.762.509	7.935.019

Tablica 6. Izvješće o promjenama u kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2022. godine

Red . broj	Vrsta promjene u kapitalu	Ozna ka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG 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)	Nerealizirani dobitci/gubitci osnovni financ. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Ukupno (3+4+5+6+7)		
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31.12.2020. godine	901	2.000			2.058.329	4.253.940	6.314.269		6.314.269
2.	Učinci promjena u računovodstvenim	902								
3.	Učinci ispravka pogrešaka	903								
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2021. god.	904	2.000			2.058.329	4.253.940	6.314.269		6.314.269
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater.	905								
8.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	907								
9.	Neto dobitak/gubitak razdoblja priznati izravno u kapital	908					(2.243.057)	(2.243.057)		(2.243.057)
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	909				396.468	723.859	1.120.327		1.120.327
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	910								
12.	Stanje na dan 31. 12. 2021. god.	912	2.000			2.454.797	2.734.742	5.191.539		5.191.539
13.	Učinci promjena u računovodstvenim	913								
14.	Učinci ispravka pogrešaka	914								
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2022. godine	915	2.000			2.454.797	2.734.742	5.191.539		5.191.539
19.	Neto dobitci/gubitci razdoblja koji su iskaz. u bil. uspj.	919					(903.249)	(903.249)		(903.249)
20.	Neto dobit/gubitak razdoblja priznati izravno u kapitalu	920					(2.243.056)	2.243.056		
21.	Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	921								
23.	Stanje na dan 31. 12. 2022.	923	2.000			211.741	4.074.551	4.288.292		4.288.292

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE „ZDRAVSTVENI CENTAR BRČKO“ BRČKO DISTRIKT BiH

1. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Javne ustanove, na dan 31. 12. 2022. 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.

2 OPĆI DIO

Javna ustanova je osnovana sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 05/23 - pročišćeni tekst i broj 7/23) 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 kojim 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 bolesti, 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
8. donacija, legata i zaklada

9. na temelju ugovora o dragovoljnom 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 o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, Odluci o osnutku i Statutu Javne 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 ljekarnička djelatnost i nemedicinski poslovi. U Javnoj ustanovi je na dan 31. 12. 2022. godine bio zaposlen 761 zaposlenik.

3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Javne ustanove za 2022. godinu, 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 o tome 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. Također, izvršena je ocjena financijskog upravljanja, ocjena 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 ispitali smo 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.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije financijskih izvješća Javne ustanove za 2022. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2021. godinu sukladno Programu mjera na otklanjanju uočenih nedostataka danih u zapažanjima prilikom obavljanja revizije financijskih izvješća za 2021. godinu Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 1539/22 od 1. 8. 2022. godine. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (tablica 7), dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je rezerviranja vršiti sukladno MRS 37, u dijelu potvrđivanja vjerojatnosti da će za izmirenje obveze biti nužan odljev resursa i pouzdanog procjenjivanja iznosa obveze za koji se vrši rezerviranje sredstava.	Tijekom 2022. godine Javna ustanova nije vršila rezerviranja.	nije provodljiva
2.	Potrebno je do implementacije diobne bilance osigurati pravodobno usklađivanje obveza prema osnivaču kako bi se u financijskim izvješćima osigurala njihova usporedivost na isti dan bilanciranja.	Nije osigurano pravodobno usklađivanje obveza prema osnivaču.	nije provedena
3.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na implementaciji preporuka i otklanjanju nedostataka konstatiranih izvješćem o reviziji.	Implementirano potpuno ili djelomično 11 preporuka.	djelomično provedena
4.	Potrebno je, na temelju uočenih nedostataka i procijenjenih rizika, planirati i izvršavati testiranje funkcioniranja postojećeg sustava internih kontrola, s ciljem osiguranja njegovog stalnog usavršavanja.	Sustav internih kontrola je eliminirao dio utvrđenih slabosti.	djelomično provedena
5.	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.	Donesen je Pravilnik o unutarnjem nadzoru u JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.	djelomično provedena
6.	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.	Nisu osigurali poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju s ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti.	nije provedena
7.	Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Javne ustanove u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.	Nije vršeno objavljivanje odluka i akata Javne ustanove u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.	nije provedena
8.	Potrebno je izraditi godišnji program mjera sistemske prevencije dezinfekcije i deratizacije i godišnji plan sistemske preventivne dezinfekcije i deratizacije za područje Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti Brčko distrikta BiH.	Nije izrađen godišnji program mjera sistemske prevencije dezinfekcije i deratizacije i godišnji plan sistemske preventivne dezinfekcije i deratizacije za područje Brčko distrikta BiH.	nije provedena
9.	Potrebno je Program rada Javne ustanove uputiti Vladi Brčko distrikta BiH radi dobivanja suglasnosti u propisanom roku sukladno odredbama Odluke o osnutku JZU "Zdravstveni centar Brčko"	Upućen Program rada Javne ustanove Vladi Brčko distrikta BiH radi dobivanja suglasnosti u propisanom roku.	provedena
10.	Potrebno je donošenje Izvješća o radu i Financijskog plana Javne ustanove i njihovo	Nisu u primjerenim rokovima doneseni i upućeni na	nije provedena

	upućivanje nadležnim institucijama Brčko distrikta BiH na razmatranje i davanje suglasnosti, vršiti u primjerenim rokovima.	usvajanje izvješća o radu i Financijski plan Javne ustanove.	
11.	Potrebno je, u suradnji s tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, doneseni strateške planove na temelju kojih bi Javna ustanova donosila godišnje programe rada i financijske planove.	Nisu doneseni strateški planovi Javne ustanove.	nije provedena
12.	Potrebno je, s ciljem donošenja pravovremenog financijskog plana Javne ustanove, definirati procedure za izradu istog.	Nije definirana procedura donošenja financijskog plana Javne ustanove.	nije provedena
13.	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.	Nije osigurano zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	nije provedena
14.	Potrebno je prilikom realizacije odobrenih sredstava pridržavati se gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim financijskim planom.	Nisu vršeno pridržavanje gornjih granica rashoda prilikom realizacije odobrenih sredstava.	nije provedena
15.	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.	Donesena odluka o nagrađivanju zdravstvenih radnika izravno angažiranih u liječenju zaraženih coronavirusom, kao i nagrađivanju pomoćnog osoblja izravno izloženog opasnosti zaraze coronavirusom.	provedena
16.	Potrebno je pokrenuti aktivnosti na otklanjanju problema uvezivanja staža osobama za koje je Javna ustanova uplatila doprinose za mirovinsko i invalidsko osiguranje, s ciljem omogućavanja korištenja pripadajućih zakonskih prava po osnovi uplaćenog osiguranja.	Kontaktirana nadležna tijela u svezi s problemom uvezivanja staža osobama za koje je Javna ustanova uplatila doprinose za mirovinsko i invalidsko osiguranje.	djelomično provedena
17.	Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, s ciljem racionalnijeg korištenja sredstava.	Nije vršena preraspodjelu radnog vremena sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	nije provedena
18.	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.	Dostavljeni podatci o svim imenovanim osobama Pododjelu za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u roku od 5 dana od dana imenovanja.	provedena
19.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona	Nije vršeno angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih	nije provedena

	o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu prirode ugovorenog posla.	poslova sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu prirode ugovorenog posla.	
20.	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.	Nije ispitana opravdanost angažiranja osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu, za obavljanje sistematiziranih poslova.	nije provedena
21.	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.	Nisu donesene pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje poslova po osnovi ugovora o djelu i visinu naknade za obavljanje istih.	nije provedena
22.	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.	Nisu osigurana prava osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	nije provedena
23.	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.	Nisu intenzivirane aktivnosti na osnutku javne ljekarne.	nije provedena
24.	Potrebno je preciznije definirati postupak planiranja javnih nabava čime bi se povećala učinkovitost u provedbi postupaka javne nabave i realizacije ugovora.	Donesen Pravilnik o javnim nabavama kojima je preciznije definiran postupak javne nabave.	provedena
25.	Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabava s ciljem preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.	Smanjen broj izmjena plana javnih nabava u odnosu na prethodne godine.	djelomično provedena
26.	Potrebno je da Javna ustanova u postupcima javne nabave osigura aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje javnih sredstava sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, s ciljem učinkovitije realizacije planiranih nabava.	Nije osigurana aktivna konkurencija i najučinkovitije trošenje javnih sredstava u postupcima javne nabave.	nije provedena
27.	Potrebno je pravodobno doneseni plan nabave i pokrenuti postupak nabave usluga stručnog usavršavanja, te iste koristiti nakon provedenog postupka sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.	Pravodobno donesen plan nabave i pokretani postupci javne nabave.	provedena
28.	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.	Obuhvaćena cjelokupna imovina, tražbine i obveze prilikom obavljanja popisa.	provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je do implementacije diobne bilance osigurati pravodobno usklađivanje obveza prema osnivaču kako bi se u financijskim izvješćima osigurala njihova usporedivost na isti dan bilanciranja.	Nije osigurano pravodobno usklađivanje obveza prema osnivaču.	nije provedena
2.	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.	Nije osigurano zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	nije provedena
3.	Potrebno je uspostaviti 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.	Nisu uspostavljene normativne i organizacijske pretpostavke za utvrđivanje vrsta poslova i način dokumentiranja potrebe i obima za povremenim i privremenim poslovima, transparentan odabir fizičkih osoba i način utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove.	nije provedena
	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na rješavanju statusa odobrenih sredstava za otvaranje javne ljekarne.	Nisu intenzivirane aktivnosti na osnutku javne ljekarne.	nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je do implementacije diobne bilance osigurati pravodobno usklađivanje obveza prema osnivaču kako bi se u financijskim izvješćima osigurala njihova usporedivost na isti dan bilanciranja.	Nije osigurano pravodobno usklađivanje obveza prema osnivaču:	nije provedena
2.	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.	Nisu osigurali poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju s ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti.	nije provedena

3.	Potrebno je uspostaviti normativne i organizacijske pretpostavke za utvrđivanje i dokumentiranje potrebe za povremenim i privremenim poslovima, transparentan odabir fizičkih osoba i način utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove.	Nisu uspostavljene 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.	nije provedena
4.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na rješavanju statusa odobrenih sredstava za otvaranje javne ljekarne.	Nisu intenzivirane aktivnosti na osnutku javne ljekarne.	nije provedena

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

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Javne ustanove je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sustava interne kontrole s ciljem ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog trošenja javnih sredstava. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je obveza rukovodstva Javne ustanove.

Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

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.

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

- neprovedbi 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
- nedefiniranje procedure kojima se regulira tko i u kojem obliku postavlja sadržaj na web-stranicu, koji sadržaj i u kome roku mora biti objavljen, obveze održavanja i ažuriranja web-stranice Javne ustanove
- nedostavljanje podataka Uredu za upravljanje javnom imovinom za izvršena ulaganja u građevine u vlasništvu Brčko distrikta BiH
- nedonošenje pročišćenog teksta Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta
- nerevidiranje od poduzeća ovlaštenih za reviziju financijskih izvješća Javne ustanove za prethodne godine
- nedonošenju i neupućivanju izvješća o radu i financijskog plana nadležnim institucijama Brčko distrikta BiH na razmatranje u primjerenim rokovima
- nedonošenju strateških planova kao osnove za izradu godišnjih planova
- nedefiniranju 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
- nedefiniranje procedure upravljanja i kontrole raspoloživim sredstvima na otvorenim žiroračunima
- nepridržavanja propisanih rokova za realizaciju doznačenih sredstava
- nepridržavanje odredbi Zakona o javnim nabavama u dijelu pružanja minimuma jasnih i odgovarajućih informacija o uvjetima i postupku dodjele ugovora
- nepridržavanju gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim financijskim planom
- nezaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima sukladno članku 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH
- nedefiniranju 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 osnutak javne ljekarne
- nedefiniranje procedura održavanja i rashodovanja vozila koja su izvan upotrebe ili koja su zbog starosti i dotrajalosti podložna čestim kvarovima i
- neosiguranju aktivne konkurencije i najučinkovitijeg trošenja javnih sredstava.

Potrebno je, s ciljem učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Javne ustanove.

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

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 financijskih izvješća za 2022. 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 je propisano da se u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH objavljuju odluke i drugi akti Javne ustanove.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova, tijekom 2019., 2020., 2021. i 2022. 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 je propisano odredbama članka 16 Zakona o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti Brčko distrikta BiH.

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

Javna ustanova posjeduje vlastitu web-stranicu putem koje vrši objave i komunikaciju za zajednicom i zainteresiranim stranama. Na stranici se objavljuju podatci o Javnoj ustanovi,

organizacijskoj strukturi, javnim nabavama, natječajima, dokumentaciji, listama čekanja, javnim pozivima i druge informacije vezane za Javnu ustanovu.

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

Potrebno je definirati procedure vezane za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web-stranice Javne ustanove, s ciljem osiguranja zaštićenosti i učinkovitosti web-stranice.

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

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

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

Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta donesen je 24. 12. 2016. godine, te je izvršeno 10 izmjena i dopuna istog: 10. 7. 2017. godine, 6. 12. 2017. godine, 10. 12. 2018. godine, 17. 6. 2019. godine, 22. 7. 2019. godine, 5. 9. 2019. godine, 9. 12. 2019. godine, 8. 1. 2020. godine, 6. 7. 2020. godine i 16. 2. 2022. godine.

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

Potrebno je doneseni pročišćeni tekst Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, s ciljem postizanja ažurnosti i jednostavnije primjene donesenih akata.

Odredbama članka 52 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da financijska izvješća Javne ustanove, kao velike pravne osobe, podliježu obveznoj reviziji od poduzeća ovlaštenih za poslove revizije.

Revizijom smo ustanovili da financijska izvješća Javne ustanove za prethodne godine, nisu revidirani od poduzeća ovlaštenih za reviziju, što nije sukladno odredbama članka 52 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je omogućiti provedbu obvezne revizije svih financijskih izvješća Javne ustanove od poduzeća ovlaštenih za reviziju, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

5.3. Planiranje i izvještavanje

Financijski plan JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH za 2022. godinu usvojen je od Upravnog odbora 16. 2. 2022. godine, a osnivač je 16. 3. 2022. godine dao suglasnost. Izmjena Financijskog plana JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH za 2022. godinu usvojena je 5. 5. 2022. godine, a suglasnost osnivača je dobivena 11. 5. 2022. godine.

Druga izmjena Financijskog plana JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH za 2022. godinu je usvojena 15.12.2022. godine a suglasnost osnivača, do završetka procesa revizije, nije bila dobivena.

U idućem tabličnom pregledu dajemo usporedni prikaz prihoda i rashoda Javne ustanove u 2022. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane pokazatelje.

Tablica 8.

R.B.	PRIHODI	PLANIRANO 2022.	OSTVARENO 2021.	OSTVARENO 2022.	% 4/2	% 4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje usluga na tuzemnom tržištu	1.195.000,00	1.147.520,58	1.233.858,57	103,25	107,52
2.	Prihodi od prodaje usluga na inozemnom tržištu		30.901,19	2.199,40		7,12
3.	Subvencija Vlade Brčko distrikta BiH	12.150.000,00	11.000.000,00	12.150.000,00	100,00	110,45
4.	Dodatna sredstva od Fonda zdravstvenog osig.		969.443,00			
5.	Prihodi od donacija	870.000,00	871.722,26	689.842,42	79,29	79,14
6.	Prihodi od Fonda zdravstvenog osig. po ugovorima	20.175.000,00	18.802.561,95	20.150.885,11	99,88	107,17
7.	Prihodi od drugih fondova	200.000,00	233.119,61	190.958,77	95,48	81,91
8.	Ostali prihodi iz namjenskih izvora financiranja	925.000,00	518.120,00		0,00	0,00
9.	Ostali prihodi	10.000,00	38.062,72	25.959,73	259,60	68,20
	UKUPNO	35.525.000,00	33.611.451,31	34.443.704,00	96,96	102,48
	TROŠKOVI	PLANIRANO 2022.	OSTVARENO 2021.	OSTVARENO 2022.		
1	Troškovi materijala (koji uključuje i nabave lijekova)	6.225.000,00	6.610.610,29	6.113.277,13	98,21	92,48
2	Troškovi režijskog materijala (uredski materijal, materijal za održavanje opreme)	600.000,00	638.476,67	617.660,59	102,94	96,74
3	Troškovi goriva i energije	937.000,00	1.002.584,62	983.034,39	104,91	98,05
4	Troškovi otpisa autoguma i HTZ opreme	140.000,00	112.893,87	130.763,52	93,40	115,83
5	Ukupno: Materijalni troškovi (1+2+3+4)	7.902.000,00	8.364.565,45	7.844.735,63	99,28	93,79
6	Troškovi bruto plaća	22.500.000,00	22.591.388,53	22.339.856,05	99,29	98,89
7	Troškovi bruto naknada članovima NO i UO	85.000,00	86.666,59	84.186,59	99,04	97,14
8	Troškovi bruto naknada članovima povjerenstava	90.000,00	88.325,00	86.155,00	95,73	97,54
9	Naknada za prehranu tijekom rada	720.000,00	1.052.587,94	714.450,03	99,23	67,88
10	Troškovi pomoći radnicima za slučaja smrti člana uže obitelji, otpremnine, ...	245.000,00	291.984,80	406.010,36	165,72	139,05
11	Dnevnice i putni troškovi	50.000,00	44.528,05	63.255,20	126,51	142,06

12	Ostala bruto osobna primanja (otpremnine, naknade po ugovoru od djelu i sl.)	2.142.000,00	1.657.328,03	1.930.202,77	90,11	116,46
13	Ostali osobni rashodi (7+8+9+10+11)	3.332.000,00	3.221.420,41	3.284.259,95	98,57	101,95
14	Troškovi proizvodnih usluga	527.000,00	495.493,24	450.419,64	85,47	90,90
15	Troškovi amortizacije i rezerviranja	700.000,00	828.550,64	863.488,44	123,36	104,22
16	Troškovi neproizvodnih usluga	307.000,00	119.803,06	261.891,48	85,31	218,60
17	Troškovi reprezentacije	6.000,00		4.107,31	68,46	
18	Troškovi premija osiguranja	47.000,00	47.160,18	46.119,93	98,13	97,79
19	Troškovi platnog prometa	9.000,00	7.896,49	9.071,91	100,80	114,89
20	Troškovi članarina	500,00	1.136,07	800,28	160,06	70,44
21	Ostali nematerijalni troškovi	142.500,00	132.054,03	136.345,03	95,68	103,25
22	Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa (16 do21))	512.000,00	308.049,83	458.335,94	89,52	148,79
23	Troškovi poreza	13.000,00	22.230,52	9.749,97	75,00	43,86
24	Poslovni rashodi(5+6+12+13+14+22+23)	35.486.000,00	35.831.698,62	35.250.845,62	99,34	98,38
25	Financijski rashodi	1.000,00	13,49	782,33	78,23	5799,33
26	Ostali rashodi	30.000,00	21.570,51	64.093,70	213,65	297,14
27	Rashodi po osnovi ispravka pogreške	8.000,00	1.226,65	31.230,81	390,39	2546,02
28	Ukupno: 24+25+26+27	35.525.000,00	35.854.509,27	35.346.952,46	99,50	98,58
	FINANCIJSKI REZULTAT	0,00	-2.243.057,96	-903.248,46		

Upravni odbor je usvojio Izvješće o radu Javne ustanove za 2021. godinu 25. 10. 2022. godine, dok je Skupština Brčko distrikta BiH usvojila isto 25. 1. 2023. godine.

Financijski plan Javne ustanove za 2022. godinu, usvojen je od Upravnog odbora 16. 2. 2022. godine. Skupština Brčko distrikta BiH je na 22. redovitoj sjednici od 16. 3. 2022. godine, na isti dala suglasnost.

Izvješće o radu Nadzornog odbora Javne ustanove za razdoblje 1. srpnja do 31. prosinca 2021. godine donesen je 20. 5. 2022. godine, te je Skupština Brčko distrikta BiH isti usvojila 14. 7. 2022. godine.

Izvješće o radu Upravnog odbora Javne ustanove za od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. godine donesen je 26. 9. 2022. godine, a usvojen od osnivača 23. 11. 2022. godine.

U postupku revizije utvrdili smo 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 donošenje izvješća o radu i financijskog plana 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, s ciljem pravovremenog donošenja financijskog plana Javne ustanove, definirati procedure za izradu istog.

Odredbama članka 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju je propisano da osnove, kriterije i standarde za ugovaranje pružanja zdravstvene zaštite, određuje Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, uz prethodno pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-956/20 od 29. 7. 2020. godine utvrđen je rok - rujan 2020. godine da Odjel za zdravstvo i ostale usluge, Javna ustanova i Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH dostave nacрте - prijedloge standarda i normativa Povjerenstvu za rad, zdravstvo i socijalnu skrb. Izuzev sastanka na kome je dogovoreno formiranje radnog tijela od predstavnika sve tri institucije čiji je zadatak usuglašavanje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja i zahtjeva Fonda za imenovanje članova u radno tijelo nije bilo aktivnosti koje bi dovele do usuglašavanja standarda i normativa i njihovog upućivanja u proceduru odobravanja od Skupštine Brčko distrikta BiH.

Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine između Javne ustanove i Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, zaključen je 29. 12. 2021. godine na bazi 74 000 osiguranika u ukupnom iznosu od 19.800.000,00 KM.

Zaključivanje ugovora izvršeno je na temelju 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. 5. 2014. godine, za koju Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 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.

6. Prezentacija financijskih izvješća

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2022. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2022. godine iskazane u iznosu 13.910.006,00 KM.

6.1.1. Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2022. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 4.393.294,25 KM. Struktura stalnih sredstava je prikazana u sljedećoj tablici:

Tablica 9.

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

Nematerijalna sredstva

U finansijskom iskazu bilanci stanja na dan 31. 12. 2022. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 1.187.061,69 KM, pripadajuća ispravak vrijednosti u iznosu od 778.023,58 KM, te sadašnja vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 409.038,11 KM i odnosi se na ulaganja u tuđa sredstva.

Tablica 10.

R. br.	Opis	Ulaganja u tuđe građevinske objekte	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST			
1	Stanje na dan 1. 1. 2022.	1.137.065,59	1.137.065,59
2	Nabava / Povećanje	49.996,10	49.996,10
3	Stanje na dan 31. 12. 2022. (1+2)	1.187.061,69	1.187.061,69
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
4	Stanje na dan 1. 1. 2022.	612.031,66	612.031,66
5	Amortizacija	165.991,92	165.991,92
6	Stanje na dan 31. 12. 2022. (4+5)	778.023,58	778.023,58
7	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2022. (1-4)	525.033,93	525.033,93
8	Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2022. (3-6)	409.038,11	409.038,11

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Promjene na stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine, iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 11.

R. br.		Građevin. objekti	Medicinska oprema	Namještaj	Transportna sredstva	Ukupno
1	Stanje na dan 1. 1. 2022.	2.427,75	5.332.756,05	642.978,56	390.551,01	6.368.713,37
2	Nabava / povećanje		1.274.613,20	6.338,34		1.280.951,54
3	Prodaja i rashodovanja					
4	Stanje na dan 31. 12. 2022. (1+2-3)	2.427,75	6.607.369,25	649.316,90	390.551,01	7.649.664,91
5	Stanje na dan 1. 1. 2022.	186,77	2.539.537,68	190.672,13	237.515,67	2.967.912,25
6	Amortizacija	31,56	557.097,54	79.832,01	60.535,41	697.496,52
7	Prodaja u razdoblju i rashodovanje					
8	Stanje na dan 31. 12. 2022. (5+6-7)	218,33	3.096.635,22	270.504,14	298.051,08	3.665.408,77
9	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2022. godine (1-5)	2.240,98	2.793.218,37	452.306,43	153.035,34	3.400.801,12
10	Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2022. godine (4-8)	2.209,42	3.510.734,03	378.812,76	92.499,93	3.984.256,14

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

6.1.2. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2022. godine iskazana je u neto iznosu od **9.516.712,67** KM i njihova struktura dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 12.

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2021. g.	Iznos 2022. g.	3/2
	1	2	3	4
1	Zalihe materijala	2.380.152,14	2.636.154,82	1,11
2	Autogume u uporabi			
3	Sitni inventar u uporabi			
4	Dani predujmovi	403.932,38	503.047,24	1,25
5	Gotovina na računima	7.935.018,74	2.762.509,31	0,35
6	Kratkoročne tražbine kupci	172.117,23	3.440.478,34	19,99
7	Ostale tražbine	87.527,04	174.522,96	1,99
	UKUPNO	10.978.747,53	9.516.712,67	0,87

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

Autogume u uporabi iskazane su po nabavnoj vrijednosti od 11.911,13 KM koliko iznosi i ispravak vrijednosti. Tijekom 2022. godine je nabavljeno i otpisano 8.248,50 KM auto-guma dok je rashodovano 6.379,94 KM.

Alat i sitni inventar u uporabi na dan 31. 12. 2022. godine iskazan je po nabavnoj vrijednosti u iznosu 1.109.153,57 KM, od čega se na sredstva Vlade Brčko distrikta BiH odnosi 236.828,54 KM.

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

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

Dani predujmovi na dan 31. 12. 2022. godine iskazani u iznosu od 503.047,24 KM, odnose se na uplate unaprijed tuzemnim pravnim osobama u iznosu od 485.023,19 KM i predujmovi po osnovi predujmljenih uplata dobavljačima u inozemstvu u iznosu od 18.024,05 KM.

Gotovina je iskazana u iznosu od 2.762.509,31 KM i odnosi se na stanje na transakcijskim računima kod poslovnih banaka i odgovara stanju iskazanom na izvadcima od banaka na dan 31. 12. 2022. godine kako slijedi:

Tablica 13.

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

Operativna (raspoloživa) novčana sredstva na žiroračunima u četiri banke na dan 31. 12. 2022. godine raspoređena su na sljedeći način: Nova banka a. d. 81,93 %, NLB Razvojna banka 16,66 %, UniCredit banka 0,98 % i Ziraat banka 0,43 %

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

Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Javne ustanove s ciljem smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.

Kratkoročne tražbine kupci koje se odnose na tražbine po osnovi pružanja zdravstvene zaštite na dan 31. 12. 2022. godine, odnose se na tražbine od:

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

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

Tražbine od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2022. godine iskazane su u iznosu od 3.323.105,90 KM i odnose se na dio tražbina za pružene zdravstvene usluge osiguranicima Brčko distrikta BiH u studenom i prosincu 2022. godini.

Tražbine od kupaca neosiguranih osoba na dan 31. 12. 2022. godine iskazane su u iznosu od 80.509,54 KM s ispravkom vrijednosti po osnovi neizravnog otpisa koji se odnosi na više godina u iznosu 60.439,50 KM.

Tražbine od kupaca pravnih osoba na dan 31. 12. 2022. godine iskazane su u iznosu od 71.759,06 KM s ispravkom vrijednosti po osnovi neizravnog otpisa koji se odnosi na više godina u iznosu 15.324,50 KM.

Ostale tražbine iskazane na dan 31. 12. 2022. godine u iznosu od 174.522,96 KM, odnose se na kratkoročne tražbine od fondova po osnovi naknada za rodiljni dopust 140.962,01 KM, bolovanje preko 42 dana u iznosu od 33.218,43 KM i ostale kratkoročne tražbine 342,52 KM.

6.1.3. Kapital

Na dan 31. 12. 2022. godine na poziciji kapitala iskazan je iznos od **4.288.291,86 KM**.

Struktura istog dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 14.

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

Kapital je na dan 31. 12. 2022. godine umanjen za 903.247,50 KM u odnosu na isti nadnevak prethodne godine i odnosi se na ostvareni gubitak u tekućoj godini.

6.1.4. Dugoročna rezerviranja i razgraničenja

Na dan 31. 12. 2022. godine iskazana su dugoročna rezerviranja i razgraničenja u iznosu od 5.586.476,77 KM, a odnose se na:

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

Odjel za zdravstvo i ostale usluge je Javnoj ustanovi, 2. 12. 2020. godine, doznačilo kapitalni transfer u iznosu od 4.464.407,09 KM za realizaciju 23 kapitalna projekta po Programu utroška

sredstava za dodjelu kapitalnog transfera za zdravstvo - JZU „Zdravstveni centar Brčko“, sredstva za nabavu opreme za potrebe JZU od 20. 11. 2020. godine. Programom je kao krajnji rok u kome sredstva moraju biti utrošena i podneseno izvješće o namjenskom utrošku istih naveden 30. 9. 2021. godine.

Javna ustanova je 24. 1. 2022. godine podnijela Izvješće o realizaciji Programa kapitalnog transfera te je 12. 1. 2023. godine podnijela zahtjev za naputak za povrat preostalih sredstava po realiziranim projektima i projektima od kojih se odustalo u ukupnom iznosu od 248.438,05 KM.

Nakon okončanja postupka javnih nabava, po navedenom Programu, realizirano je 19 kapitalnih projekata dok su 4 projekta u iznosu od 2.511.000,00 KM ostala nerealizirana što nije sukladno navedenom krajnjem roku. Od nerealiziranih kapitalnih projekata dio od 111.111,00 KM se odnosi na tri projekta od kojih je Javna ustanova odustala zbog prestanka potrebe za istim, a najveći dio nerealiziranih sredstava se odnosi na nabavu uređaja za magnetnu rezonancu za koju su odobrena sredstva u iznosu od 2.400.000,00 KM.

Odredbama članka 53 Zakona o javnim nabavama propisano je da se tenderskom dokumentacijom, koja treba sadržavati minimum jasnih i odgovarajućih informacija, omogućava pravedna i aktivna konkurencija u postupku javne nabave.

Postupke nabave uređaja za magnetnu rezonancu Javna ustanova je pokretala tri puta: 18. 5. 2021. godine, 5. 10. 2021. godine i 5. 5. 2022. godine. Na tenderske dokumentacije ponuđači su ulagali žalbe jer su smatrali da je tehničkim specifikacijama ugrožena pravedna i aktivna konkurencija u postupku javne nabave. Rješenjima Ureda za razmatranje žalbi BiH od 29. 7. 2021. godine, 29. 12. 2021. godine i 25. 8. 2022. godine žalbe su usvojene i tenderske dokumentacije poništene.

Potrebno je prilikom realizacije primljenih transfera pridržavati se propisanih rokova za realizaciju doznačenih sredstava sukladno odobrenom programu utroška sredstava.

Potrebno je prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije u potpunosti se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavama u dijelu pružanja minimuma jasnih i odgovarajućih informacija o uvjetima i postupku dodjele ugovora, na način da se osigura pravedna i aktivna konkurencija s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava.

6.1.5. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze koje se mogu konvertirati u kapital iskazane su u iznosu od 1.445.373,15 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 izvršena je ispravak obveza po osnovi rashodovanog sitnog inventara u iznosu 1.992,47 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. 2022. godine.

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

6.1.6. Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2022. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od **2.165.804,75 KM**.
Struktura kratkoročnih obveza dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 15.

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

Kratkoročne obveze su porasle u odnosu na isti nadnevak prethodne godine za 212.759,83 KM ili 10,89 % najvećim dijelom zbog rasta obveza prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 191.387,26 KM.

6.1.7. Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 424.060,39 KM, od čega se 71.393,37 KM odnosi na unaprijed obračunate rashode razdoblja po osnovi računa za prosinac koji su glasili na siječanj 2022. godine, a 352.667,02 KM se odnosi na odložene prihode po osnovi donacija u robama i materijalima, koje nisu utrošene do konca izvještajnog razdoblja.

Javna ustanova je u 2020. godini zaprimila raznih roba i potrošnog materijala u vrijednosti 2.104.360,00 KM. Odloženi prihodi su u 2022. godini umanjeni za utrošak zaprimljenih raznih

roba i potrošnog materijala u iznosu od 348.065,60 KM te je izvršeno sučeljavanje prihoda i rashoda, sukladno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Umanjenje odloženih prihoda po osnovi donacija u robama i materijalima i sučeljavanje prihoda i rashoda je tijekom 2020. godine izvršeno u iznosu od 780.145,77 KM i 2021. godine u iznosu od 623.481,61 KM te je stanje navedenih odloženih prihoda na dan 31. 12. 2022. godine iznosilo 352.667,02 KM.

6.1.8. Izvanbilančna evidencija

Vrijednost izvanbilančne evidencije u bilanci stanja na dan 31. 12. 2022. godine iskazana je u iznosu 19.652.992,78 KM, i odnosi se na imovinu Vlade Brčko distrikta koju koristi Javna ustanova.

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

Navedeni iznos je u dijelu nabavne vrijednosti usklađen 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 predan 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.

6.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine

6.2.1. Prihodi

U bilanci uspjeha iskazani su ukupni prihodi za 2022. godinu u iznosu od **34.443.704,00 KM**. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 16.

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

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

Subvencija Vlade Brčko distrikta BiH se odnose na sredstva iz proračuna Brčko distrikta BiH namijenjena za financiranje osnovne zdravstvene zaštite sukladno člancima 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH te je planirana i ostvarena u iznosu od 12.150.000,00 KM iz Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

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

Prihodi od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH po ugovorima je ostvaren u iznosu od 20.150.885,11 KM po osnovi ugovora zaključenog 30. 12. 2021. godine.

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

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

6.2.2. Rashodi

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

Usporedni pregled ostvarenih rashoda dajemo u sljedećoj tablici:

Tablica 17.

	TROŠKOVI	PLANIRANO 2022.	OSTVARENO 2021.	OSTVARENO 2022.	% 4/2	% 4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Troškovi materijala (koji uključuje i nabave lijekova)	6.225.000,00	6.610.610,29	6.113.277,13	98,21	92,48
2	Troškovi režijskog materijala (uredski materijal, materijal za održavanje opreme)	600.000,00	638.476,67	617.660,59	102,94	96,74
3	Troškovi goriva i energije	937.000,00	1.002.584,62	983.034,39	104,91	98,05
4	Troškovi otpisa autoguma i HTZ opreme	140.000,00	112.893,87	130.763,52	93,40	115,83
5	Ukupno: Materijalni troškovi (1+2+3+4)	7.902.000,00	8.364.565,45	7.844.735,63	99,28	93,79
6	Troškovi bruto plaća	22.500.000,00	22.591.388,53	22.339.856,05	99,29	98,89
7	Troškovi bruto naknada članovima NO i UO	85.000,00	86.666,59	84.186,59	99,04	97,14
8	Troškovi bruto naknada članovima povjerenstava	90.000,00	88.325,00	86.155,00	95,73	97,54
9	Naknada za prehranu tijekom rada	720.000,00	1.052.587,94	714.450,03	99,23	67,88
10	Troškovi pomoći radnicima za slučaja smrti člana uže obitelji, otpremnine, ...	245.000,00	291.984,80	406.010,36	165,72	139,05
11	Dnevnice i putni troškovi	50.000,00	44.528,05	63.255,20	126,51	142,06

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

Materijalni troškovi

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

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

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

Troškovi bruto plaća i ostalih osobnih primanja

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

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

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

Odredbama članka 110 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da radni odnos prestaje kada radnik ispuni uvjete za stjecanje prava na mirovinu sukladno propisima mirovinsko-invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, ako se poslodavac i radnik drugačije ne dogovore.

Revizijom smo utvrdili da su najmanje četiri radnika tijekom 2022. godine ispunili uvjete za stjecanje prava na mirovinu sukladno propisima mirovinsko-invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine te da im je Javna ustanova, nakon njihovog zahtjeva, odobrila da nastave raditi do konca 2022. godine.

Potrebno je analizirati opravdanost i definirati proceduru produžavanja radnog odnosa za osobe koje ispunjavaju uvjete za stjecanje prava na mirovinu sukladno propisima mirovinsko-invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.

Javna ustanova je u revidiranom razdoblju ostvarila troškove po osnovi zaključenih ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovorima o djelu sa 150 osoba u iznosu od 1.930.202,777 KM.

Odredbama članka 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 dulje 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 razdoblju zaključivani ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova na razdoblje dulje od 90 dana kao i da su na poslovima, sistematiziranim Pravilnikom o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za koje je predviđeno da se zaključuje ugovor o radu, angažirane osobe zaključivanjem ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu. Angažiranje osoba preko privremenih i povremenih poslova na sistematiziranim poslovima i na razdoblje dulje od 90 dana, nije sukladno odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Osobe koje su obavljale privremene i povremene poslove nisu bile prijavljene kao osiguranici 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 je propisano odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Također, u postupku revizije utvrdili smo, da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje poslova po osnovi ugovora o djelu, te su osobe angažirane bez ikakvih javnih objava odnosno netransparentno, i visinu naknade za obavljanje istih.

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

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 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.

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.

Troškovi proizvodnih usluga

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

Tablica 18.

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

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

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

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

Uvidom u popisne liste i izvješća o održavanju i utrošku goriva za vozila utvrdili smo da je 6 vozila izvan uporabe dulje vremensko razdoblje, da su kod nekoliko vozila učestali kvarovi te da je broj prijeđenih kilometara kao i vijek korištenja pojedinih vozila, značajan.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova nije definirala proceduru održavanja i rashodovanja vozila koja su izvan uporabe ili koja su zbog starosti i dotrajalosti podložna čestim kvarovima. Ističemo da je potrebno poslije rashodovanja navedena sredstva isknjižiti iz bilance, te objaviti javni poziv – licitaciju radi njihove prodaje.

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

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

Troškovi amortizacije

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

Nematerijalni troškovi

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

Tablica 19.

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

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

Ostali rashodi

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

7. Javne nabave

Javna ustanova je tijekom 2022. godine planirala i provela sljedeću strukturu nabava:

Tablica 20.

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

Plan nabava za 2022. godinu je usvojen 10. 3. 2023. godine, te su tijekom 2022. godine izvršene 3 izmjene i dopune, a planiran je jedan postupak nabave radova u iznosu od 140.000,00 KM, 12 postupaka nabave usluga u iznosu od 825.675,65 KM i 82 postupka nabave roba u iznosu od 18.693.796,52 KM.

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

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

Broj poništenih postupaka ukazuje da Javna ustanova u postupcima javnih nabava nije osigurala aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenja 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, s ciljem učinkovitije realizacije planiranih nabava.

8. KOMENTAR

Javnoj ustanovi je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2022. godinu broj: 03-13-303/23, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

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

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.