

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

Број: 01-02-03-13-373/22
Р: 08-05; 013-05/22

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“
за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године

Брчко, јула 2022. године

САДРЖАЈ

| | |
|--|----|
| <u>I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> | 3 |
| <u>1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</u> | 3 |
| <u>2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</u> | 4 |
| <u>II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ</u> | 6 |
| <u>III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</u> | 7 |
| <u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> | 7 |
| <i>a) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје</i> | 7 |
| <i>b) Препоруке које се односе на усклађеност</i> | 7 |
| <u>2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u> | 10 |
| <u>3. УВОД</u> | 16 |
| <u>4. ОПШТИ ДИО</u> | 16 |
| <u>5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> | 17 |
| <u>6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> | 18 |
| <u>7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> | 19 |
| <u>7.1. Руководство и систем интерних контрола</u> | 19 |
| <u>7.2. Усклађеност са законским прописима</u> | 20 |
| <u>7.3. Планирање, извршавање програма рада и извјештавање</u> | 21 |
| <u>7.4. Биланс успјеха</u> | 22 |
| <u>7.4.1. Приходи</u> | 22 |
| <u>7.4.2. Расходи</u> | 24 |
| <u>7.5. Биланс стања</u> | 28 |
| <u>7.5.1. Стална имовина</u> | 28 |
| <u>7.5.2. Текућа имовина</u> | 30 |
| <u>7.5.3. Капитал</u> | 31 |
| <u>7.5.4. Дугорочна резервисања и разграничења</u> | 32 |
| <u>7.5.5. Дугорочне обавезе</u> | 33 |
| <u>7.5.6. Краткорочне обавезе</u> | 33 |
| <u>7.5.7. Краткорочна разграничења</u> | 34 |
| <u>7.6. Јавне набавке</u> | 34 |
| <u>7.7. Попис средстава</u> | 36 |
| <u>8. КОМЕНТАР</u> | 36 |

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



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



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

Менаџменту Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (Биланса стања, Биланса успеха, Извјештаја о промјенама у капиталу, Извјештаја о новчаним токовима и Забиљешке уз финансијске извјештаје) Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко“ (у даљем тексту: Јавна установа), на дан 31. децембра 2021. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Јавне установе је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ).

Ова одговорност подразумијева: креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе усљед преваре и грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – пречишћени текст) и Одлуком о преузимању, примјењивању и објављивању превода Оквира међународних стандарда ВРИ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 31/18). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на процјени ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања мишљена о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Позитивно мишљење

По нашем мишљењу финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2021. године, резултат пословања Јавне установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Скретање пажње

Без даљег утицаја на наше мишљење о финансијским извјештајима скрећемо пажњу на следеће:

- **Јавна установа није обезбиједила благовремено усклађивање обавеза према оснивачу насталих по основу преузетих затечених залиха робе и ситног инвентара, како би се у финансијским извјештајима обезбиједила њихова упоредивост на исти дан билансирања (тачка 7.5.5 Извјештаја).**

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Јавне установе, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Јавна установа руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за израду и фер презентацију финансијских извјештаја руководство Јавне установе је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенски, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених финансијским планом Јавне установе за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености извршили смо у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – пречишћени текст) и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Јавне установе, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Основ за мишљење с резервом:

- **Јавна установа није у прописаном року извршила дио обавеза на имплементацији диобеног биланса по Одлуци о измјени одлуке о оснивању Јавне установе ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 34/18 – тачка 7.2 Извјештаја).**
- **Издаци за накнаде по уговору о обављању привремених и повремених послова, извршени су у износу од 1.558.123,85 КМ. Уговори су закључивани за послове који су по својој природи такви да представљају послове за које се закључује уговор о раду, без усвојених писаних процедура које би регулисале начин ангажовања лица и висину накнаде за обављање послова. Лица која су обављала привремене и повремене послове нису била пријављена као осигураници фондова пензијског и инвалидског осигурања, те им нису обезбијеђена права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине, како је прописано одредбама члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ (тачка 7.4.2 Извјештаја).**
- **Јавна установа још увијек није предложила одлуку о награђивању здравствених радника директно ангажованих у лијечењу заражених вирусом корона, као и награђивању помоћног особља директно изложеног опасности заразе вирусом корона како је то наложено Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 29. априла 2020. године (тачка 7.4.2 Извјештаја).**
- **Јавна установа није благовремено извршила обавезе из члана 24 става 2 Одлуке о оснивању Јавне здравствене установе "Здравствени центар Брчко" (измјена 2020. године) да до краја текуће године сачини и достави Влади Брчко дистрикта БиХ Програм рада за идућу календарску годину нити је у примјереном року сачинила и доставила Извјештај о раду и Финансијски план (тачка 7.3. Извјештаја).**
- **Јавна установа, није сачинила нити доставила Одјељењу за здравство и остале услуге годишњи план и програм спровођења унутрашњег надзора, што није у складу са одредбама члана 169 става 6 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ (тачка 7.2 Извјештаја).**
- **Недостаци и слабости у процесу јавних набавки (тачка 7.7.2 Извјештаја)**

Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне установе за 2021. годину осим навода у претходном пасусу у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеници главног ревизора:

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ спроводи ревизију финансијских извјештаја и у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ;
- Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о заштити становништва од заразних болести Брчко дистрикта БиХ;
- Одлука о оснивању јавне здравствене установе;
- Статут ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“;
- Правилник о јавној набавци робе, обављању услуга и уступању радова у Јавној здравственој установи;
- Правилник о поступку директног споразума за набавку робе, обављање услуга и уступање радова у Јавној установи „Здравствени центар Брчко“;
- Правилник о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне установе „Здравствени центар Брчко“;
- Правилник о раду Управног одбора Јавне установе;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Јавне установе;
- Правилник о запошљавању Јавне установе „Здравствени центар Брчко“;
- Правилник о радним односима Јавне установе „Здравствени центар Брчко“;
- Правилник о платама, накнадама плате и осталим материјалним примањима запослених Јавне установе „Здравствени центар Брчко“;
- Правилник о интерној ревизији Јавне установе „Здравствени центар Брчко“;
- Упутство о поступању комисија за попис имовине и обавеза при попису у Јавној здравственој установи „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, број: 1121/13 од 13. децембра 2013. године;
- Одлука о Регистру запослених и Регистру именованих лица у органима јавне управе, институцијама, јавним предузећима, установама, заводима и фондовима Брчко дистрикта БиХ;
- Закључак Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 29. априла 2020. године и
- Закључак Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 25. маја 2016. године.

III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Јавне установе за 2021. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје

Потребно је резервисања вршити у складу са MPC 37, у дијелу потврђивања вјероватноће да ће за измирење обавезе бити неопходан одлив ресурса и поузданог процијењивања износа обавезе за који се врши резервисање средстава.

Потребно је до имплементације диобног биланса обезбиједити благовремено усклађивање обавеза према оснивачу како би се у финансијским извјештајима обезбиједила њихова упоредивост на исти дан билансирања.

б) Препоруке које се односе на усклађеност

Потребно је интензивирати активности на имплементацији препорука и отклањању недостатака констатованих извјештајем о ревизији.

Потребно је, на основу уочених недостатака и процијењених ризика, планирати и извршавати тестирање функционисања постојећег система интерних контрола, ради обезбјеђења његовог сталног усавршавања.

Потребно је досједно поштовати одредбе Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу сачињавања, благовременог достављања годишњег плана и програма унутрашњег надзора Одјељењу за здравство и остале услуге и његове реализације у складу са дефинисаним циљевима и задацима.

Потребно је обезбиједити предузимање мјера из своје надлежности и координацију са осталим учесницима како би се налози оснивача извршавали у потпуности у дијелу садржаја активности и њиховог окончавања у оквиру датих рокова.

Потребно је вршити објављивање одлука и аката Јавне установе у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је израдити годишњи програм мјера системске превенције дезинсекције и дератизације и годишњи план системске превентивне дезинсекције и дератизације за подручје Брчко дистрикта БиХ у складу са одредбама Закона о заштити становништва од заразних болести Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је Програм рада Јавне установе упутити Влади Брчко дистрикта БиХ ради добијања сагласности у прописаном року у складу са одредбама Одлуке о оснивању ЈЗУ "Здравствени центар Брчко".

Потребно је доношење Извјештаја о раду и Финансијског плана Јавне установе и њихово упућивање надлежним институцијама Брчко дистрикта БиХ на разматрање и давање сагласности, вршити у примјереним роковима.

Потребно је, у сарадњи са органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, донијети стратешке планове на основу којих би Јавна установа доносила годишње програме рада и финансијске планове.

Потребно је, ради доношења правовременог финансијског плана Јавне установе, дефинисати процедуре за израду истог.

Потребно је обезбиједити закључивање годишњег уговора о пружању услуга здравствене заштите на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга заснованих на одредбама Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је приликом реализације одобрених средстава придржавати се горњих граница расхода одобрених годишњим финансијским планом.

Потребно је предложити одлуку о награђивању здравствених радника директно ангажованих у лијечењу заражених вирусом корона, као и награђивању помоћног особља директно изложеног опасности заразе вирусом корона у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 29. априла 2020. године.

Потребно је покренути активности на отклањању проблема увезивања стажа лицима за која је Јавна установа уплатила доприносе за пензијско и инвалидско осигурање, ради омогућавања коришћења припадајућих законских права по основу уплаћеног осигурања.

Потребно је вршити прерасподјелу радног времена у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, ради рационалнијег коришћења средстава.

Потребно је податке о свим именованим лицима достављати Пододјељењу за људске ресурсе Владе Брчко дистрикта БиХ у року од пет (5) дана од дана именовања у складу са одредбама Одлуке о Регистру запослених и Регистру именованих лица у органима јавне управе, институцијама, јавним предузећима, установама, заводима и фондовима Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је ангажовање лица ради обављања привремених и повремених послова вршити у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу природе уговореног посла.

Потребно је испитати оправданост ангажовања лица по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о дјелу, за обављање послова систематизованих Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање послова по основу уговора о дјелу и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности.

Потребно је лицима која обављају привремене и повремене послове у ЈЗУ обезбиједити права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине, како је регулисано одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је интензивирати активности на оснивању јавне апотеке како је тражено закључцима Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 25. маја 2016. године и 29. јула 2020. године.

Потребно је прецизније дефинисати поступак планирања јавних набавки чиме би се повећала ефикасност у спровођењу поступака јавне набавке и реализације уговора.

Потребно је анализирати извршење годишњег и узроке измјена плана јавних набавки ради прецизнијег и поузданијег планирања јавних набавки у будућем периоду.

Потребно је да Јавна установа у поступцима јавне набавке обезбиједи активну конкуренцију и најефикасније трошење јавних средстава у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, ради ефикасније реализације планираних набавки.

Потребно је благовремено донијети план набавке и покренути поступак набавке услуга стручног усавршавања, те исте користити након спроведеног поступка у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је пописом обухватити цјелокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу пописа гаранција за добро извршење уговора.

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године

| Група рачуна рачун | П О З И Ц И Ј А | АОП | Износ | |
|--------------------|--|------------|-------------------|-------------------|
| | | | Текућа година | Претходна година |
| | I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ | | | |
| | I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213) | 201 | 33.573.389 | 33.436.189 |
| 61 | 2 Приходи од продаје учинака (207 до 209) | 206 | 1.178.422 | 913.910 |
| 611 | b) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту | 208 | 1.147.521 | 913.910 |
| 612 | Приходи од продаје учинака на страном тржишту | 209 | 30.901 | |
| 640 и 641 | 4. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују | 211 | | |
| 650 до 659 | 6 Остали пословни приходи | 213 | 32.394.967 | 32.522.279 |
| | II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228) | 214 | 35.831.699 | 32.775.060 |
| 510-519 | 1 Материјални трошкови | 216 | 8.364.565 | 6.675.876 |
| 52 | 3 Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (218+219) | 217 | 25.812.809 | 24.616.075 |
| 520 и 521 | a) Трошкови бруто плата и накнада плата | 218 | 22.591.389 | 22.515.030 |
| | b) Остали лични расходи | 219 | 3.221.420 | 2.101.045 |
| 53 | 3 Трошкови производних услуга | 220 | 495.493 | 465.260 |
| 54 | 4 Трошкови амортизације и резервисања (222+223) | 221 | 828.551 | 699.957 |
| 540 | a) Амортизација | 222 | 728.551 | 699.957 |
| | b) Трошкови резервисања | 223 | 100.000 | - |
| 55 | 5 Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) | 224 | 308.050 | 292.323 |
| 555 | 6 Трошкови пореза | 225 | 22.231 | 25.569 |
| 556 | 7 Трошкови доприноса | 228 | | - |
| | ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216) | 229 | | 661.129 |
| | ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201) | 230 | 2.258.310 | - |
| 66 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ | | | |
| | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 ДО 237) | 231 | 4.900 | 2.297 |
| 660 | 1 Финансијски приходи од повезаних правних лица | 232 | | |
| 661 | 2 Приходи од камата | 233 | 2.899 | 1.257 |
| 662 | 3. Позитивне курсне разлике | 234 | | |
| 669 | 3 Остали финансијски приходи | 237 | 2.001 | 1.040 |
| 56 | II. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243) | 238 | 14 | 2 |
| 561 | 2 Расходи камата | 240 | 10 | 2 |
| 562 | 3 Негативне курсне разлике | 241 | 3 | |
| 569 | 5 Остали финансијски расходи | 243 | 1 | - |
| | ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238) | 244 | | 663.424 |
| | ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231) | 245 | 2.253.424 | - |

| | | | | |
|-----------|--|------------|------------------|----------------|
| 67 | I. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256) | 246 | 33.163 | 141.046 |
| 676 | 7. Вишкови изузимајући вишкове залиха учинака | 253 | 630 | - |
| 677 | 8. Наплаћена отписана потраживања | 254 | 30 | - |
| 678 | 9 Приходи од уговорене заштите од ризика | 255 | 3.629 | 1.048 |
| 679 | 10. Приходи од смањења обавеза и укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи | 256 | 28.874 | 139.998 |
| 57 | II. ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267) | 257 | 21.569 | 16.207 |
| 570 | 1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме | 258 | | - |
| 578 | 9 Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања | 266 | 12.297 | 8.419 |
| 579 | 10 Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи | 267 | 9.272 | 7.788 |
| | ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257) | 268 | 11.594 | 124.839 |
| | ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246) | 269 | | - |
| 690 и 691 | ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШКЕ ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА | 291 | | - |
| 590 и 591 | РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ГОДИНА | 292 | 1.227 | 2.319 |
| | ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА | | | |
| | 1 Добитак прије опорезивања (244+268+289+291+292) | 293 | | 785.944 |
| | 2 Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291) | 294 | 2.243.057 | - |
| | НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА | | | |
| | 1 Нето добитак текуће године (293+294-295-296+297) | 298 | | 785.944 |
| | 2 Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297) | 299 | 2.243.057 | - |
| | НЕТО РЕЗУЛТАТ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА | 316 | | - |
| | I. УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299±316) | 317 | | 785.944 |
| | I. УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (299-298±316) | 318 | 2.243.057 | |
| | Нето добит/губитак који припада већинским власницима | 319 | -2.243.057 | 785.944 |
| | Просјечан број запослених на основу часова рада | 323 | 760 | 771 |
| | Просјечан број запослених на основу стања крајем мјесеца | 324 | 763 | 774 |

Биланс стања на 31. 12. 2021. године

| Група рачуна | ПОЗИЦИЈА | Ознака за АОП | Бруто | Исправка вриједности | Нето 31. 12. 2021. године | Износ на дан биланса претходне године |
|--------------|---|---------------|-------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (4-5) | 7 |
| | АКТИВА | | | | | |
| | А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030) | 001 | 7.505.780 | 3.579.944 | 3.925.836 | 2.393.013 |
| 01 | I. Нематеријална средства (003 до 007) | 002 | 1.137.066 | 612.032 | 525.034 | 382.575 |
| 013, 014 | Остала нематеријална средства | 006 | 1.137.066 | 612.032 | 525.034 | 382.575 |
| 02 | II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014) | 008 | 6.368.714 | 2.967.912 | 3.400.802 | 2.010.438 |
| 021 до 029 | 2. Грађевински објекти | 010 | 2.428 | 187 | 2.241 | 2.273 |
| 022 до 029 | 3. Постројења и опрема | 011 | 6.366.286 | 2.967.725 | 3.398.561 | 2.008.165 |
| | С. ТЕКУЋА ИМОВИНА (036+043) | 035 | 11.051.150 | 72.403 | 10.978.747 | 13.502.417 |
| 10 до 15 | I ЗАЛИХЕ И СРЕДСТВА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (037 до 042) | 036 | 2.784.084 | | 2.784.084 | 2.767.409 |
| 10 | 1. Залихе сировина, материјала, резервних дијелова и ситног инвентара | 037 | 2.380.152 | | 2.380.152 | 2.632.353 |
| 14 | 5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји | 041 | | | | |
| 15 | 6. Дати аванси | 042 | 403.932 | | 403.932 | 135.056 |
| | II. ГОТОВИНА, КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (044+047+053+061+062) | 043 | 8.267.066 | 72.403 | 8.194.663 | 10.735.008 |
| 20 | 1. Готовина и готовински еквиваленти | 044 | 7.935.019 | | 7.935.019 | 10.484.317 |
| 20 без 207 | б) Готовина | 045 | 7.935.019 | | 7.935.019 | 10.484.317 |
| 21, 22, 23 | 2. Краткорочна потраживања (041 до 046) | 047 | 332.047 | 72.403 | 259.644 | 250.691 |
| 211 | б) Купци у земљи | 049 | 244.520 | 72.403 | 172.117 | 88.920 |
| 23 | е) Друга краткорочна потраживања | 052 | 87.527 | | 87.527 | 161.771 |
| 27 | 4. Потраживања за ПДВ | 059 | | | | - |
| 29 | Е. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА | 061 | | | | - |
| | ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064) | 065 | 18.556.930 | 3.652.347 | 14.904.583 | 15.895.430 |
| 88 | ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 066 | 19.048.721 | | 19.048.721 | 17.334.100 |
| | УКУПНА АКТИВА (065+066) | 067 | 37.605.651 | 3.652.347 | 33.953.304 | 33.229.530 |

| Група рачуна | ПОЗИЦИЈА | Ознака за АОП | Износ на дан 31. 12. 2021. године | Износ на дан биланса претходне године |
|--------------------|---|---------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | ПАСИВА | | | |
| | А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+115+116-117+118-123) | 101 | 5.191.539 | 7.434.596 |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108) | 102 | 2.000 | 2.000 |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 103 | | |
| 305 | 5. Државни капитал | 107 | 2.000 | 2.000 |
| | IV. РЕЗЕРВА (112 +113) | 111 | 2.454.797 | 2.242.712 |
| 322 | 2 Статутарне резерве | 113 | 2.454.797 | 2.242.712 |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (ОД 119 ДО 122) | 117 | 4.977.799 | 5.189.884 |
| 342 | 3. Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година | 120 | 4.977.799 | 4.403.940 |
| 343 | 4. Нераспоређени вишак прихода над расходима извјештајне године | 121 | | 785.944 |
| 35 | IX. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (ОД 123 ДО 126) | 122 | 2.243.057 | |
| 351 | 2. Губитак извјештајне године | 124 | 2.243.057 | |
| Дио 40 | В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130) | 128 | 5.167.354 | 4.894.352 |
| Дио | 1. Дугорочна резервисања за трошкове и ризике | 129 | 100.000 | - |
| | 2. Дугорочна разграничења | 130 | 5.067.354 | 4.894.352 |
| | С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (132 до 138) | 131 | 1.447.366 | 1.461.609 |
| 410 | 1 Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 132 | 1.447.366 | 1.461.609 |
| | Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163) | 140 | 1.953.046 | 717.586 |
| 43 | II. Обавезе из пословања (150 до 154) | 149 | 1.768.329 | 684.658 |
| | 1. Примљени аванси, депозити и кауције | 150 | 56 | - |
| 432 | 3. Добављачи у земљи | 152 | 1.753.656 | 618.957 |
| 433 | 4. Добављачи у иностранству | 153 | 14.617 | 12.216 |
| 439 | 5. Остале обавезе из пословања | 154 | | 53.485 |
| 45 | IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (157 до 159) | 156 | 9.057 | 2.418 |
| 450 до 452 | 1. Обавезе по основу плата и накнада плата | 157 | | - |
| 456 до 458 | 3. Обавезе за остала примања запослених | 159 | 9.057 | 2.418 |
| 46 | V. Друге обавезе | 160 | 166.501 | 21.897 |
| 47 | VI. Обавезе за ПДВ | 161 | 8.351 | 7.256 |
| 48 осим 481 | VII. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине | 162 | | - |
| 481 | VIII. Обавезе за порез на добит | 163 | 808 | 1.357 |
| 49 без 495 | Ф) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 164 | 1.145.278 | 1.387.282 |
| | Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+140+164+165) | 166 | 14.904.583 | 15.895.425 |
| 89 | ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 167 | 19.048.721 | 17.334.100 |
| | УКУПНА ПАСИВА (166+167) | 168 | 33.953.304 | 33.229.525 |

Извјештај о токовима готовине за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године

| Ред. број. | ПОЗИЦИЈА | Ознака АОП-а | Износ | |
|-------------|--|--------------|-------------------|-------------------|
| | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A. | ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. | Приливи готовине из пословних активности (302 до 304) | 301 | 37.982.392 | 38.384.147 |
| 1. | Приливи од купаца и примљени аванси | 302 | 25.356.121 | 24.385.566 |
| 2. | Приливи од премија, субвенција, дотација и сл. | 303 | 11.969.443 | 13.320.054 |
| 3. | Остали приливи из пословних активности | 304 | 656.828 | 678.527 |
| II. | Одливи готовине из пословних активности (506 до 510) | 305 | 36.087.951 | 32.511.203 |
| 1. | Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси | 306 | 9.314.829 | 6.506.893 |
| 2. | Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода | 307 | 24.311.109 | 24.380.325 |
| 3. | Одливи по основу плаћених камата | 308 | | - |
| 4. | Одливи по основу пореза на добит | 309 | 208.117 | 122.090 |
| 5. | Остали одливи из пословних активности | 310 | 2.253.896 | 1.501.895 |
| III. | Нето прилив готовине из пословних активности (301-305) | 311 | 1.894.441 | 5.872.944 |
| IV. | Нето одлив готовине из пословних активности (505-501) | 312 | | |
| B. | ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. | Приливи готовине из улагачких активности (314 до 319) | 313 | | |
| II. | Одливи готовине из улагачких активности (321 до 324) | 320 | 14.243 | - |
| 3. | Одливи из основа осталих дугорочних финансијских пласмана | 324 | 14.243 | - |
| III. | Нето прилив готовине из улагачких активности (313-320) | 325 | | |
| IV. | Нето одлив готовине из улагачких активности (320-313) | 326 | 14.243 | - |
| V. | ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. | Прилив готовине из финансијских активности (328 до 331) | 327 | 1.461.609 | |
| 4. | Приливи из основа осталих дугорочних и краткорочних обавеза | 331 | 1.461.609 | |
| II. | Одливи готовине из финансијских активности (333 до 338) | 332 | 5.891.105 | |
| 6. | Одливи из основа осталих дугорочних и краткорочних обавеза | 338 | 5.891.105 | |
| IV. | Нето одливи готовине из финансијских активности (332-327) | 340 | 4.429.496 | |
| D. | УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327) | 341 | 39.444.001 | 38.384.147 |
| E. | УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332) | 342 | 41.993.299 | 32.511.203 |
| F. | НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342) | 343 | | 5.872.944 |
| G. | НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341) | 344 | 2.549.298 | - |
| H. | ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 345 | 10.484.317 | 4.611.373 |
| K. | ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347) | 348 | 7.935.019 | 10.484.317 |

Извјештај о промјенама у капиталу на дан 31. 12. 2021. године

| Врста промјене у капиталу | Ознака за АОП | ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА | | | | | | МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС | УКУПНИ КАПИТАЛ |
|--|---------------|--|---|--|--|--|------------------|------------------|------------------|
| | | Акциони капитал и уајем дрштва са ограниченом одговорношћу | Ревалоризационе Резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38) | Нереализовани добити/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају | Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, | Акумулирана нерасп. добит /непокривени губитак | УКУПНО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. Стање на дан 31. 12. 2019. године | 901 | 2.000 | | | 2.058.329 | 4.253.939 | 6.314.268 | | 6.314.268 |
| 2.Ефекти промјена у рачуноводственим политикама | 902 | | | | | | | | |
| 3.Ефекти исправке грешака | 903 | | | | | | | | |
| 4.Поновно исказано стање на 1. 1. 2020. године (901+902+903) | 904 | 2.000 | | | 2.058.329 | 4.253.939 | 6.314.268 | | 6.314.268 |
| 8. Нето добит/губитак периода исказан у билансу успјеха | 908 | | | | | 785.944 | 785.944 | | 785.944 |
| 9. Нето добит/губитак периода признати директно у капиталу | 909 | | | | 184.383 | 150.000 | 334.383 | | 334.383 |
| 12. Стање на дан 31. 12. 2020. године | 912 | 2.000 | | | 2.242.712 | 5.189.884 | 7.434.596 | | 7.434.596 |
| 13. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама | 913 | | | | | | | | |
| 14. Ефекти исправке грешке | 914 | | | | | | | | |
| 15. Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2020. године, односно 1. 1. 2021 године (912+913+914) | 915 | 2.000 | | | 2.242.712 | 5.189.884 | 7.434.596 | | 7.434.596 |
| 19. Нето добит/губитак периода исказан у билансу Успјеха | 919 | | | | | (2.243.057) | (2.243.057) | | (2.243.057) |
| 20. Нето добици/губици признати директно у капиталу | 920 | | | | 212.085 | (212.085) | | | - |
| 23. Стање на дан 31. 12. 2021. године | 923 | 2.000 | | | 2.454.797 | 2.734.742 | 5.191.539 | | 5.191.539 |

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНЕ УСТАНОВЕ „ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР“ БРЧКО ЗА 2021. ГОДИНУ

3. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Јавне установе, на дан 31. 12. 2021. године, обављена је на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу годишњег Плана ревизије. Ревизија је обављена на основу адекватних ревизорских метода и примјенљивих ревизорских стандарда.

4. ОПШТИ ДИО

Јавна установа је основана у складу са одредбама Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 52/18 – пречишћени текст и бројеви 34/19, 16/20) и Одлуке о оснивању ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 27/12, 11/13, 34/18 и 39/20).

Оснивач Јавне установе је Брчко дистрикт БиХ са уплаћеним оснивачким капиталом од 2.000,00 КМ који представља 100% удјела.

Јавна установа је, као правно лице, основана сходно одредбама Закона о регистрацији пословних субјеката Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 15/05), регистрована рјешењем Основног суда Брчко дистрикта БиХ под бројем: 096-0-Рег-13-000538 од 3. јула 2013. године.

Назив Јавне установе гласи: Јавна здравствена установа „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт Босне и Херцеговине.

Скраћени назив установе гласи: ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт Босне и Херцеговине.

Сједиште Јавне установе је у Брчком у Улици реиса Џемалудина Чаушевића број 1.

Пореска управа је, потврдом број: 80014714, утврдила јединствени број пореског обвезника.

Агенције за статистику БиХ Експозитура Брчко издала је Обавјештење број: 13-43-1-4600324320000 од 4. јула 2013. године којим је Јавна установа разврстана према дјелатности. Јавна установа је уписана у регистар обвезника индиректних пореза код Управе за индиректно опорезивање БиХ.

Дјелатност Јавне установе је очување и унапређивање здравља, откривање и сузбијање фактора ризика за настанак обољења, стицање знања и навика о здравом начину живота, спречавање, сузбијање и рано откривање болести, обављање специјалистичко консултативне здравствене заштите, ургентне медицинске помоћи, дијагностике, менталне здравствене заштите, медицинске рехабилитације и здравствене његе пацијената.

Дјелатност Јавне установе обавља се на основу Закона о здравственој заштити, Статута који је 26. јуна 2013. године донио Управни одбор и подзаконских аката Јавне установе.

Јавна установа финансира се из средстава:

1. буџета Брчко дистрикта БиХ;
2. Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ;
3. других фондова и институција које обављају дјелатност здравственог осигурања;
4. партиципације пацијената;
5. камата од средстава депонованих у банци;
6. слободном продајом услуга на тржишту;
7. наставне и научноистраживачке дјелатности;
8. донација, легата и задужбина;
9. на основу уговора о добровољном осигурању;
10. прихода од закупнина за коришћење простора, опреме и коришћење услуга радних тимова;
11. прихода по основу повећаног обима услуга које превазилазе основни пакет здравствених услуга који утврђује Фонд здравственог осигурања, на захтјев корисника услуга;
12. других извора прибављених у складу са Законом, Одлуком оснивању и Статутом здравствене установе.

Органи Јавне установе су Управни одбор, директор и Надзорни одбор.

Управни одбор управља Јавном установом, директор је одговоран за руковођење, а Надзорни одбор обавља надзор над радом и пословањем.

Унутрашња организација Јавне установе уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста којим је предвиђено 775 извршилаца у оквиру сљедећих организационих јединица: управа, Дом здравља и Болница. Одредбама наведеног правилника, регулисано је да се извршавање послова из дјелокруга Јавне установе може организовати формирањем нових организационих јединица апотекарска дјелатност и немедицински послови. У јавној установи је на дан 31. 12. 2021. године било запослено 745 радника.

5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Јавне установе на дан 31. 12. 2021. године, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

Циљ ревизије је да се на основу спроведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјењивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Јавне установе примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

Обим ревизије утврђен је интерним планским документима ревизије. Системом узорковања испитали смо значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и капитал, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки. С обзиром да је

ревизија обављена на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке не буду откривене.

Ревизија је укључила и давање препорука за даљи рад за подручја која смо оцијенили битним, а која су везана за финансијско извјештавање.

Сви износи у финансијским извјештајима исказани су у конвертибилним маркама (КМ).

6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године Јавној установи је достављен 3. августа 2021. године. Јавна установа је сачинила Програм мјера за отклањање уочених недостатака по ревизорском извјештају Канцеларије за ревизију за 2020. годину и исти доставила Канцеларији 18. августа 2021. године.

Анализом имплементације датих препорука из извјештаја за претходну година утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване су препоруке везане за:**

- планирање и извршавање пописних активности у складу с прописаним роковима;
- успостава цијеловитог система аналитичког евидентирања и праћења набавке и утрошка медицинског материјала до крајњег корисника и обезбјеђења његове досљедне примјене и
- усклађивање висине исплата накнада за рад у Надзорном одбору.

- **Дјелимично су реализоване препоруке везане за:**

- унапређивање рачуноводственог система;
- интензивирање активности на имплементацији достављених програма мјера на отклањању недостатака констатованих извјештајем о ревизији и
- прибављање мишљења или иницирање измјене Одлуке у дијелу прецизирања начина утврђивања основице за обрачун накнада за рад.

- **Нереализоване су препоруке везане за:**

- благовремено усклађивање обавеза према оснивачу како би се у финансијским извјештајима обезбиједила њихова упоредивост на исти дан билансирања;
- допуну процјене ризика са квантификацијом вјероватноће настанка и степена утицаја на пословање Јавне установе по свим сегментима пословног процеса;
- сачињавање, благовремено достављање годишњег плана и програма унутрашњег надзора Одјељењу за здравство и остале услуге и његове реализације у складу са дефинисаним циљевима и задацима;
- досљедно поштовање прописаних рокова за доношење Програма рада и Финансијског плана и његово упућивање надлежним институцијама Брчко дистрикта БиХ на разматрање и давање сагласности;

- нормирање рокова за разматрање и усвајање финансијских извјештаја Јавне установе и извјештаја о извршењу финансијског плана;
- успостављање нормативне и организационе претпоставке за утврђивање врста послова и начин документовања потребе и обима за повременим и привременим пословима, транспарентан одабир физичких лица и начин утврђивања висине накнаде за обављене послове и
- интензивирање активности на рјешавању статуса одобрених средстава за отварање јавне апотеке.

● **Нереализоване препоруке из извјештаја у претходне три године:**

- окончање активности на имплементацији диобеног биланса;
- закључивање годишњег уговора о пружању услуга здравствене заштите на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга и
- усклађивање ценовника здравствених услуга са стварним трошковима пружања здравствених услуга.

Потребно је интензивирати активности на имплементацији препорука и отклањању недостатака констатованих извјештајем о ревизији.

7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

7.1. Руководство и систем интерних контрола

Извршена је процјена функционисања система интерних контрола како би се увјерили да ли успостављене интерне контроле обезбјеђују тачну и потпуну рачуноводствену евиденцију, потпуну примјену и усклађеност са законима и прописима и поузданост финансијског извјештавања. Одговорност за успостављање и примјену система интерних контрола је на руководству Јавне установе. У Јавној установи је успостављена функција интерне ревизије. Интерна контрола је заснована на Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и Правилнику о интерној ревизији Јавне установе. Руководство Јавне установе је у септембру 2019. године извршило оквирну процјену ризика свих процеса у Јавној установи за период 2019–2021. година с предлозима мјера за њихово отклањање. Процјена обухвата највећи дио процеса рада са процијењеном врстом ризика и утицаја на пословање без квантификовања вјероватноће настанка и утицаја на пословање Јавне установе.

Ревизијом су уочени пропусти у систему интерних контрола који се огледају у сљедећем:

- несачињавању годишњег плана програма унутрашњег надзора;
- неспровођењу одлуке о измјени одлуке о оснивању;
- необјављивању одлука и аката Јавне установе у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ;
- несачињавању годишњег програма мјера системске превенције дезинсекције и дератизације и годишњег плана системске превентивне дезинсекције и дератизације за подручје Брчко дистрикта БиХ;
- недоношењу и непућивању Извјештаја о раду, Програма рада и Финансијског плана надлежним институцијама Брчко дистрикта БиХ, на разматрање у примјереним роковима;

- недоношењу стратешких планова као основа за израду годишњих планова;
- недефинисању процедуре са одређеним носиоцима и роковима за израду финансијског плана Јавне установе;
- незакључивању годишњег уговора о пружању услуга здравствене заштите на основу одредаба Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ;
- непридржавању горњих граница расхода одобрених годишњим финансијским планом;
- непредлагању одлуке о награђивању здравствених радника директно ангажованих у лијечењу заражених вирусом корона, као и награђивању помоћног особља директно изложеног опасности заразе вирусом корона, у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 29. априла 2020. године;
- неувезивању стажа за дванаест (12) лица у 2013. и 2018. години, за које је Јавна установа уплатила доприносе за пензијско и инвалидско осигурање;
- невршењу прерасподјела радног времена у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, ради рационалнијег коришћења средстава;
- недостављању података за пет (5) именованих чланова Управног одбора Јавне установе Пододјељењу за људске ресурсе Владе Брчко дистрикта БиХ, у року од пет (5) дана од дана именовања лица;
- незакључивању уговора о привременим и повременим пословима у складу с чланом 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ;
- недефинисању писаних процедура и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање послова по основу уговора о дјелу и висину накнаде за обављање истих;
- непријављивању лица која су обављала привремене и повремене послове као осигураника фондова пензијског и инвалидског осигурања, те им нису уплаћивани припадајући доприноси;
- неријешеном статусу средстава за оснивање јавне апотеке;
- непотврђивању вјероватноће да ће за измирење обавезе бити неопходан одлив ресурса;
- неблаговременом усклађивању евиденција о обавезама према оснивачу;
- непрецизном дефинисању поступка планирања јавних набавки као и учестале измјене Плана набавки што отежава управљање, спровођење и контролу поступака јавних набавки;
- необезбјеђењу активне конкуренције и најефикаснијег трошења јавних средстава;
- неблаговременом доношењу плана набавки и коришћењу услуга стручног усавршавања без спроведеног поступка и
- необухватању цјелокупне имовине, потраживања и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је, на основу уочених недостатака и процијењених ризика, планирати и извршавати тестирање функционисања постојећег система интерних контрола, ради обезбјеђења његовог сталног усавршавања.

7.2. Усклађеност са законским прописима

Чланом 169 ставом 6 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 52/18 – пречишћени текст) прописано је да је Јавна установа дужна да достави Одјељењу годишњи план и програм спровођења унутрашњег надзора најкасније до 31. децембра текуће године за сљедећу годину.

Ревизијом смо утврдили да Јавна установа, није сачинила нити доставила Одјељењу за здравство и остале услуге годишњи план и програм спровођења унутрашњег надзора, што није у складу са одредбама члана 169 става 6 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу сачињавања, благовременог достављања годишњег плана и програма унутрашњег надзора Одјељењу за здравство и остале услуге и његове реализације у складу са дефинисаним циљевима и задацима.

Одлуком о измјени Одлуке о оснивању Јавне установе ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 34/18) од 2. августа 2018. године утврђен је рок од деведесет (90) дана за пренос права, средстава, пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге документације неопходне за рад Јавне установе. За реализацију одлуке задужени су Канцеларија за управљање јавном имовином, Одјељење за здравство и остале услуге и Јавна установа. Задужене институције нису у прописаном року, до 3. новембра 2018. године, нити до окончавања ревизије финансијских извјештаја за 2021. годину извршиле утврђене обавезе.

Потребно је обезбиједити предузимање мјера из своје надлежности и координацију са осталим учесницима како би се налози оснивача извршавали у потпуности у дијелу садржаја активности и њиховог окончавања у оквиру датих рокова.

Одредбама члана 5 Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ прописано је да се у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ објављују одлуке и други акти Јавне установе.

Ревизијом смо утврдили да Јавна установа, током 2019, 2020. и 2021. године, није вршила објаве донесених одлука и других аката у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 5 Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је вршити објављивање одлука и аката Јавне установе у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 16 Закона о заштити становништва од заразних болести Брчко дистрикта БиХ прописано је да је Јавна установа дужна да изради годишњи програм мјера системске превенције дезинсекције и дератизације и годишњи план системске превентивне дезинсекције и дератизације за подручје Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да Јавна установа није израдила годишњи програм мјера системске превенције дезинсекције и дератизације и годишњи план системске превентивне дезинсекције и дератизације за подручје Брчко дистрикта БиХ како је прописано одредбама члана 16 Закона о заштити становништва од заразних болести Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је израдити годишњи програм мјера системске превенције дезинсекције и дератизације и годишњи план системске превентивне дезинсекције и дератизације за подручје Брчко дистрикта БиХ у складу са

одредбама Закона о заштити становништва од заразних болести Брчко дистрикта БиХ.

7.3. Планирање, извршавање програма рада и извјештавање

Одредбама члана 24 става 2 Одлуке о оснивању ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" (измјена 2020. године) прописано је да се годишњи програм рада, за идућу календарску годину, упућује Влади Брчко дистрикта БиХ ради добијања сагласности до краја текуће године.

Управни одбор је на сједници одржаној 26. априла 2021. године, донио Програм рада Јавне установе за 2021. годину, који је 28. априла 2021. године упућен Влади Брчко дистрикта БиХ, ради добијања сагласности. Влада је на 13. редовној сједници 21. маја 2021. године донијела Закључак којим је дала сагласност на Програм рада ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ. Кашњење са упућивањем годишњег програма рада Влади Брчко дистрикта БиХ ради добијања сагласности није у складу са одредбама члана 24 става 2 Одлуке о оснивању Јавне здравствене установе "Здравствени центар Брчко" (измјена 2020. године).

Управни одбор Јавне установе је усвојио Извјештај о раду за 2020. годину тек 21. септембра 2021. године, који је Скупштина Брчко дистрикта БиХ усвојила 28. октобра 2021. године. До краја обављања наше ревизије Извјештај о раду за 2021. годину још увијек није био усвојен.

Финансијски план Јавне установе за 2021. годину, усвојен је од стране Управног одбора 31. маја 2021. године. Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на 10. редовној сједници од 16. јуна 2021. године на исти дала сагласност.

На Измјену Финансијског плана ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, усвојену од стране Управног одбора 2. новембра 2021. године, Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на 17. редовној сједници од 15. децембра 2021. године, дала сагласност.

У поступку ревизије утврдили смо да нису донесени стратешки планови као основ за израду годишњих планова рада.

Такође, нису дефинисане процедуре са одређеним носиоцима и роковима за израду финансијског плана Јавне установе.

Потребно је Програм рада Јавне установе упутити Влади Брчко дистрикта БиХ ради добијања сагласности у прописаном року у складу са одредбама Одлуке о оснивању ЈЗУ "Здравствени центар Брчко"

Потребно је доношење извјештаја о раду и финансијског плана Јавне установе и њихово упућивање надлежним институцијама Брчко дистрикта БиХ на разматрање и давање сагласности, вршити у примјереним роковима.

Потребно је, у сарадњи са органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, донијети стратешке планове на основу којих би Јавна установа доносила годишње програме рада и финансијске планове.

Потребно је, ради доношења правовременог финансијског плана Јавне установе, дефинисати процедуре за израду истог.

Чланом 28 ставом 2 Закона о здравственом осигурању („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 19/20 – пречишћени текст) прописано је да основе, критеријуме и стандарде за уговарање пружања здравствене заштите, одређује Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, уз претходно прибављено мишљење Одјељења за здравство и остале услуге Владе Брчко дистрикта БиХ.

Уговор о пружању услуга здравствене заштите за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године између Здравствене установе и Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, закључен је 29. децембра 2020. године на бази 74.000 осигураника у укупном износу од 18.500.000,00 КМ.

Закључивање уговора извршено је на основу критеријума из Одлуке о утврђивању основа, критеријума и стандарда за уговарање здравствене заштите за потребе осигураних лица Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, број: 015-180/7-У053/14 од 27. маја 2014. године, за коју Фонд није добио сагласност Одјељења за здравство и остале услуге, а која је обавезна по члану 28 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је обезбиједити закључивање годишњег уговора о пружању услуга здравствене заштите на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга заснованих на одредбама Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ.

7.4. Биланс успјеха

7.4.1. Приходи

Јавна установа је у финансијском извјештају Билансу успјеха за период 1. јануар –31. децембар 2021. године, исказала приходе у износу 33.611.451,31 КМ, по структури како слиједи:

| Р./б. | Врста прихода | 2020. | План 2021. | 2021. | % | |
|-------|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
| | | | | | 4/2 | 4/3 |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Приходи од продаје учинака | 913.910 | 1.094.612 | 1.178.422 | 1,29 | 1,08 |
| 2 | Остали пословни приходи | 32.522.279 | 33.505.388 | 32.394.967 | 1,00 | 0,97 |
| I | Пословни приходи (1+2) | 33.436.189 | 34.600.000 | 33.573.389 | 1,00 | 0,97 |
| II | Финансијски приходи | 2.297 | 20.000 | 4.900 | 2,13 | 0,25 |
| III | Остали приходи | 141.046 | 180.000 | 33.163 | 0,24 | 0,15 |
| | Укупни приходи (I+II+III) | 33.579.532 | 34.800.000 | 33.611.452 | 1,00 | 0,97 |

На позицији прихода од продаје учинака исказан је износ од 1.178.422,77 КМ, који се односи на наплаћене партиципације од осигураника, приходе од пружених здравствених услуга правним лицима (нпр. систематски љекарски прегледи,

лабораторијски налази и сл.), као и приходи од пружених услуга лицима која немају здравствено осигурање.

Остали пословни приходи остварени у износу од 32.394.966,82 КМ, односе се на:

| | | |
|---|--|------------------|
| 1 | Приходи од фондова ФЗО Брчко | 18.802.561,00 КМ |
| 2 | Приходи из буџета (субвенције) | 11.969.443,00 КМ |
| 3 | Приходи од поклона, помоћи и донација | 871.722,26 КМ |
| 4 | Приходи из намјенских извора финансирања | 751.239,61 КМ |
| | У К У П Н О : | 32.394.966,82 КМ |

- 1) Приходи од фондова здравственог осигурања за пружене услуге односе се на:
 - Приходи од ФЗО Брчко дистрикта БиХ у износу од 18.802.561,95 КМ;
 - Приходи од ФЗО РС у износу од 201.285,21 КМ;
 - Приходи од ЗЗО Ф БиХ у износу од 31.834,40 КМ.
- 2) Приходи од субвенција и дотација односе се на средства из буџета Брчко дистрикта БиХ намијењена за финансирање основне здравствене заштите у складу с члановима 7 и 8 Закона о здравственој заштити и финансијским планом Јавне установе у износу од 11.000.000,00 КМ, те 969.443,00 КМ дотација од Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ по основу Одлуке Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 28. априла 2021. године за набавку лијекова и заштитне опреме у току пандемије.
- 3) Приходи од поклона, помоћи и донација односе се на 94.059,11 КМ по основу донираних средстава Владе Брчко дистрикта БиХ приликом издвајања јавне установе, трансфера Владе Брчко дистрикта БиХ за набавку основних средстава 24.276,68 КМ и прихода од природних поклона и помоћи у износу 753.386,47 КМ у висини потрошених средстава у току године.
- 4) Остали приходи из намјенских извора финансирања у износу од 518.120,00 КМ односе се на приходе из буџета БиХ намијењене за санацију штета узрокованих пандемијом и оприходованих средства по основу донација за добровољне даваоце крви.

Финансијски приходи исказани су у износу од 4.899,92 КМ, а састоје се од прихода од камата (на депозите код банака) у износу од 1.994,63 КМ и осталих финансијских прихода у укупном износу од 2.001,39 КМ.

Остали приходи исказани су у износу од 33.162,80 КМ, а односе се на:

- Уговорену заштиту од ризика 3.628,50 КМ;
- Приходе по основу смањења (отписа) осталих обавеза 14.243,25 КМ;
- Приходе од наплаћених гаранција 5.985,00 КМ;
- Остале приходе (вишкови матер., дисциплински поступци и сл.) 9.306,05 КМ.

7.4.2. Расходи

Укупни расходи исказани су у износу од 35.845.509,00 КМ, по структури како слиједи:

| | Врста трошка | 2020. | План 2021. | 2021. | Индекс | |
|----|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 4/2 | 4/3 |
| 1 | Трошкови материјала (који укључује и набавке лијекова) | 5.222.257 | 5.579.000 | 6.610.609 | 1,27 | 1,18 |
| 2 | Трошкови режијског материјала (канцеларијски материјал, материјал за одржавање опреме) | 427.874 | 620.000 | 638.477 | 1,49 | 1,03 |
| 3 | Трошкови горива и енергије | 958.027 | 946.000 | 1.002.585 | 1,05 | 1,06 |
| 4 | Трошкови отписа ауто-гума и ХТЗ опреме | 67.718 | 200.000 | 112.894 | 1,67 | 0,56 |
| 5 | Укупно: Материјални трошкови (1+2+3+4) | 6.675.876 | 7.345.000 | 8.364.565 | 1,25 | 1,14 |
| 6 | Трошкови бруто плата | 22.515.030 | 23.385.000 | 22.591.388 | 1,00 | 0,97 |
| 7 | Трошкови бруто накнада члановима НО и УО | 94.691 | 94.000 | 86.667 | 0,92 | 0,92 |
| 8 | Трошкови бруто накнада члановима комисија | 87.324 | 90.000 | 88.325 | 1,01 | 0,98 |
| 9 | Накнада за исхрану у току рада | 1.064.237 | 1.032.000 | 1.052.588 | 0,99 | 1,02 |
| 10 | Трошкови помоћи радницима за случај смрти члана уже породице, отпремнине, ... | 38.701 | 285.000 | 291.985 | 7,54 | 1,02 |
| 11 | Дневнице и путни трошкови | 37.160 | 50.000 | 44.528 | 1,20 | 0,89 |
| 12 | Остала бруто лична примања (отпремнине, накнаде по уговору од дјелу и сл.) | 778.930 | 896.000 | 1.657.328 | 2,13 | 1,85 |
| 13 | Остали лични расходи (7+8+9+10+11) | 2.101.044 | 2.447.000 | 3.221.421 | 1,53 | 1,32 |
| 14 | Трошкови производних услуга | 465.260 | 502.000 | 495.493 | 1,06 | 0,99 |
| 15 | Трошкови амортизације и резервисања | 699.957 | 700.000 | 828.551 | 1,18 | 1,18 |
| 16 | Трошкови непроизводних услуга | 98.080 | 120.500 | 119.803 | 1,22 | 0,99 |
| 17 | Трошкови репрезентације | 3.831 | 6.000 | | | |
| 18 | Трошкови премија осигурања | 42.625 | 47.000 | 47.160 | 1,11 | 1,00 |
| 19 | Трошкови платног промета | 6.725 | 7.000 | 7.896 | 1,17 | 1,13 |
| 20 | Трошкови чланарина | 1.220 | 2.000 | 1.136 | 0,93 | 0,57 |
| 21 | Остали нематеријални трошкови | 139.842 | 190.000 | 132.053 | 0,94 | 0,70 |
| 22 | Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса (од 15 до 21)) | 292.323 | 372.500 | 308.050 | 1,05 | 0,83 |
| 23 | Трошкови пореза | 25.569 | 25.000 | 22.231 | 0,87 | 0,89 |
| 24 | Пословни расходи (5+6+12+13+14+22+23) | 32.775.059 | 34.776.500 | 35.831.699 | 1,09 | 1,03 |
| 25 | Финансијски расходи | 2 | 500 | 14 | 7,00 | 0,03 |
| 26 | Остали расходи | 16.207 | 20.000 | 21.569 | 1,33 | 1,08 |
| 27 | Расходи по основу исправке грешке | 2.318 | 3.000 | 1.227 | 0,53 | 0,41 |
| | Укупно: 24+25+26+27 | 32.793.586 | 34.800.000 | 35.845.509 | 1,09 | 1,03 |

Ревизијом смо утврдили да су остварени пословни расходи у 2021. години већи од планираног износа за 1.055.199,00 КМ или 3,03%. Унутар пословних расхода, виши износ, остварен у односу на планиране расходе, остварен је код материјалних

трошкова који су већи за 1.019.568,00 КМ или 13,88% плана, те трошкова амортизације и резервисања који су већи за 128.551,00 КМ или 18,36%.

Потребно је приликом реализације одобрених средстава придржавати се горњих граница расхода одобрених годишњим финансијским планом.

Сучељавањем пословних прихода и расхода Јавна установа је остварила пословни губитак у износу од 2.258.310,00 КМ.

Укупни расходи у 2021. години су за 3.051.923,00 КМ или 9,31% већи од расхода за претходну годину што је највећим дијелом резултат спровођења активности на сузбијању пандемије Ковид-19. Укупни приходи за 2021. годину су већи за 31.920,00 КМ или 0,09% у односу на 2020. годину.

Сучељавањем укупних прихода и расхода остварен је нето губитак периода у износу од 2.234.057,00 КМ.

Трошкови материјала из складишта на конту 511 исказани су у износу од 6.897.227,08 КМ и на конту 512 трошкови режијског материјала 351.859,88 КМ.

Трошкови сировина и материјала, са конта 511, односе се на трошкове лијекова и медицинског материјала у износу од 6.610.610,29 КМ, трошкове хране у износу од 233.346,20 КМ и трошкове материјала за дератизацију у износу од 53.270,59 КМ.

Трошкови режијског материјала, са конта 512, односе се на трошкове материјала за хигијену у износу од 226.650,33 КМ, канцеларијског материјала 78.041,41 КМ и остале режијске трошкове у износу од 47.168,14 КМ.

Издаци за енергију и гориво реализовани су у износу од 1.002.584,62 КМ од чега се на гориво и мазиво за возила односи 166.651,05 КМ, гориво за агрегат 3.711,57 КМ, уље за ложење за загријавање 504.167,65 КМ и електричну енергију 328.054,35 КМ.

Издаци по основу отписа ситног инвентара, амбалаже и ауто-гума реализовани су у износу од 112.893,87 КМ и односе се највећим дијелом на постељину у износу од 52.785,43 КМ.

Трошкови бруто плата и накнада запослених остварени су у износу од 22.591.388,53 КМ и нижи су од планираног износа за 793.611,47 КМ или 3,39%, док је у односу на претходну годину забиљежен раст у износу од 76.358,53 КМ или 0,34%.

Наведени трошкови представљају најзначајнију позицију трошкова и чине 63,02% укупних расхода Јавне установе.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 29. априла 2020. године донијела Закључак којим је Јавна установа задужена да предложи одлуку о награђивању здравствених радника директно ангажованих у лијечењу заражених вирусом корона, као и награђивању помоћног особља директно изложеног опасности заразе вирусом корона. Рок за имплементацију Закључка је 31. август 2020. године.

Ревизијом смо утврдили да још увијек није предложена одлука о награђивању здравствених радника директно ангажованих у лијечењу заражених вирусом корона, као и награђивању помоћног особља директно изложеног опасности заразе вирусом корона, како је предвиђено Закључком од 29. априла 2020. године.

Потребно је предложити одлуку о награђивању здравствених радника директно ангажованих у лијечењу заражених вирусом корона, као и награђивању помоћног особља директно изложеног опасности заразе вирусом корона у

складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 29. априла 2020. године.

Увидом у Списак послодаваца који нису увезали стаж запосленима, објављеном од стране Фонда ПИО Републике Српске, утврдили смо да није увезан стаж за дванаест (12) лица у 2013. и 2018. години, за које је Јавна установа уплатила доприносе за пензијско и инвалидско осигурање.

Јединствени систем прикупљања и наплате доприноса обвезника у Републици Српској успостављен је 1. јануара 2010. године, од када је и надлежност за евиденцију уплате доприноса за пензијско и инвалидско осигурање пренесена са Фонда ПИО РС на Пореску управу Републике Српске.

Потребно је покренути активности на отклањању проблема увезивања стажа лицима за које је Јавна установа уплатила доприносе за пензијско и инвалидско осигурање, ради омогућавања коришћења припадајућих законских права по основу уплаћеног осигурања.

У ревидираном периоду остварен је 5.141 прековремени сат те је обрачуната увећана плата у износу од 51.303,69 КМ. Наведени прековремени рад као увећање основне плате је, у складу с чланом 6 Правилника о платама, накнадама плате и осталим материјалним правима запослених, увећан за 30% у односу на редован рад у радном времену.

Одредбама члана 54 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ предвиђена је могућност прерасподјеле радног времена у случајевима када то захтијева природа посла. С тим у вези, ради рационализације трошкова, пуно радно вријеме може се прерасподијелити тако да у току једног периода траје краће, а током другог периода дуже од пуног радног времена, те да се такво радно вријеме не сматра прековременим радом.

Потребно је вршити прерасподјелу радног времена у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, ради рационалнијег коришћења средстава.

Остали лични расходи реализовани су у износу од 3.221.420,41 КМ од чега се на накнаде по основу привремених и повремених послова односи 1.558.123,85 КМ, накнаду за исхрану у току рада односи 1.052.587,94 КМ, на накнаде члановима Управног одбора 56.293,31 КМ, на накнаде члановима Надзорног одбора 30.373,28 КМ, на накнаде комисијама и радним тијелима 86.357,00 КМ, на трошкове службених путовања 44.528,05 КМ, на отпремнине при одласку у пензију 187.797,27 КМ, на накнаде специјализантима за одвојени живот 53.819,59 КМ, на накнаде по уговору са љекарима сарадницима 49.565,18 КМ, на накнаде по уговору за дезинсекцију и дератизацију 49.639,00 КМ, на накнаде за смрт члана уже породице 46.770,28 и остали лични расходи у износу од 5.565,66 КМ.

Одредбама члана 8 Одлуке о Регистру запослених и Регистру именованих лица у органима јавне управе, институцијама, јавним предузећима, установама, заводима и фондовима Брчко дистрикта БиХ прописано је да Предузеће податке о именованим лицима доставља Пододјељењу за људске ресурсе Владе Брчко дистрикта БиХ у року од пет (5) дана од дана именовања лица.

Градоначелник Брчко дистрикта БиХ је на основу одлуке Независног одбора за избор и именовање кандидата за чланове управног одбора у марту 2021. године донио Одлуку о именовању чланова Управног одбора Јавне установе којом је именовано пет (5) чланова Управног одбора Јавне установе.

Увидом у Регистар именованих лица утврдили смо да нису достављени подаци за пет (5) именованих чланова Управног одбора Јавне установе Пододјељењу за људске ресурсе Владе Брчко дистрикта БиХ у року од пет (5) дана од дана именовања лица како је прописано одредбама члана 8 Одлуке о Регистру запослених и Регистру именованих лица у органима јавне управе, институцијама, јавним предузећима, установама, заводима и фондовима Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је податке о свим именованим лицима достављати Пододјељењу за људске ресурсе Владе Брчко дистрикта БиХ у року од пет (5) дана од дана именовања у складу са одредбама Одлуке о Регистру запослених и Регистру именованих лица у органима јавне управе, институцијама, јавним предузећима, установама, заводима и фондовима Брчко дистрикта БиХ.

Јавна установа је у ревидираном периоду остварила трошкове по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима и уговорима о дјелу са 149 лица у износу од 1.558.123,85 КМ.

Одредбама члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ прописано је да се уговор о привременим и повременим пословима може закључити ако су послови по својој природи такви да не представљају послове за које се закључује уговор о раду.

У ревидираном периоду закључивани су уговори о обављању привремених и повремених послова на пословима, систематизованим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста за које је предвиђено да се закључује уговор о раду, ангажована лица путем закључивања уговора о привременим и повременим пословима и уговора о дјелу. Ангажовање лица путем привремених и повремених послова на систематизованим пословима, није у складу са одредбама члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање послова по основу уговора о дјелу и висина накнаде за обављање истих, нису дефинисане.

Такође, ревизијом смо утврдили да лица која су обављала привремене и повремене послове нису била пријављена као осигураници фондова пензијског и инвалидског осигурања, те им нису уплаћивани припадајући доприноси. Јавна установа, лицима која обављају привремене и повремене послове, није обезбиједила права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине, како је прописано одредбама члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је ангажовање лица ради обављања привремених и повремених послова вршити у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу природе уговореног посла.

Потребно је испитати оправданост ангажовања лица по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о дјелу, за обављање послова систематизованих Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање послова по основу уговора о дјелу и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности.

Потребно је лицима која обављају привремене и повремене послове у Јавној установи обезбиједити права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине, како је регулисано одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

7.5. Биланс стања

7.5.1 Стална имовина

Сталну имовину чине нематеријална средства, некретнине, постројења и опрема, а исказана је по набавној вриједности умањеној за акумулирану амортизацију. Амортизација се обрачунава линеарном методом током процијењеног вијека трајања. На дан 31. 12. 2021. године у Билансу стања исказана је нето вриједност сталних средстава у износу од 3.925.836,00 КМ са сљедећом структуром:

| Р. бр. | конто | О П И С | Набавна вриједност | Исправка вриједности | Нето књиговодствена вриједност |
|----------------------|------------------|--|--------------------|----------------------|--------------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5(3-4) |
| 1. | 013 | Нематеријална средства Улагања у туђа стална средства | 1.137.066 | 612.032 | 525.034 |
| 2. | 021 | Грађевински објекти | 2.428 | 187 | 2.241 |
| 3. | 022 до 025 | Постројења и опрема | 6.366.286 | 2.967.725 | 3.398.561 |
| 4. | 02 | Укупно некретнине, постројења и опрема (2+3) | 6.368.714 | 2.967.912 | 3.400.802 |
| Укупно (1+4): | | | 7.505.780 | 3.579.944 | 3.925.836 |

Нематеријална средства – Улагања у туђа стална средства

Улагања у изградњу и реконструкцију објеката и дијела опреме признају се као улагања у туђа средства због неокончавања диобеног биланса и недефинисаног статуса власништва након издвајања из Одјељења за здравство и остале услуге Владе Брчко дистрикта БиХ. Улагања се вреднују на основу стварно плаћених износа, односно по набавној вриједности, а коригују се за износ амортизације током вијека употребе који је процијењен на пет (5) година. Амортизација нематеријалних средстава врши се линеарним методом и терети трошкове периода.

Од укупних улагања у износу од 275.556,96 КМ највећи дио у износу од 233.859,60 КМ односи се на грађевинске радове везане за санацију лифтова у згради болнице. По основу обрачунате амортизације у 2021. години извршена је исправка вриједности нематеријалне имовине у износу од 133.098,03 КМ.

Некретнине, постројења и опрема

На позицији грађевинских објеката исказана је набавна вриједност у износу од 2.427,75 КМ са исправком по основу амортизације 186,77 КМ који се односи на кућицу за агрегат у ЗЦ Бијела који је финансиран средствима јавне установе.

Промјена вриједности сталних средстава на позицији опреме Јавне установе у току 2021. године приказана је у сљедећој табели:

| Р. б. | О П И С | Грађевински објекти | Постројења и опрема | Инвентар | Транспортна средства | Укупно |
|----------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------|----------|----------------------|-----------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Набавна вриједност | | | | | | |
| 1 | Стање на дан 1. 1. 2021. г | 2.428 | 3.688.153 | 367.051 | 325.265 | 4.382.897 |
| 2 | Повећање | | 1.644.603 | 275.928 | 65.286 | 1.985.817 |
| 3 | Смањење (искњижавање) | | | | | |
| 4 | Стање на дан 31. 12. 2021. г (1+2-3) | 2.428 | 5.332.756 | 642.979 | 390.551 | 6.368.714 |
| Исправка вриједности | | | | | | |
| 5 | Стање на дан 1. 1. 2021. г | 155 | 2.012.372 | 173.692 | 186.240 | 2.372.460 |
| 6 | Повећање (амортизација) | 32 | 527.165 | 16.980 | 51.276 | 595.453 |
| 7 | Смањење (искњижавање) | | | | | |
| 8 | Стање на дан 31. 12. 2021. г (5+6-7) | 187 | 2.539.537 | 190.672 | 237.516 | 2.967.912 |
| Садашња вриједност | | | | | | |
| 9 | Стање на дан 1. 1. 2021. г (1-5) | 2.241 | 1.675.781 | 193.359 | 139.025 | 2.010.437 |
| 10 | Стање на дан 31. 12. 2021. г (4-8) | 2.241 | 2.793.219 | 452.307 | 153.035 | 3.400.802 |

Повећање набавне вриједности материјалних сталних средстава у износу од 1.920.531,00 КМ односи се на набавку:

- медицинске опреме и инструмената у износу од 1.590.615,98 КМ;
- остале опреме 259.807,75 КМ;
- транспортних средстава 65.286,00 КМ;
- рачунарске опреме и софтвера 53.987,02 КМ;
- намјештаја 16.120,26 КМ.

Стална имовина у ванбилансној евиденцији

Имовина Владе Брчко дистрикта коју користи Јавна установа, осим залиха материјала и ситног инвентара, евидентирана је у ванбилансној евиденцији, по нето вриједности (садашњој вриједности), на дан 31. 12. 2021. године у износу од 19.048.721,12 КМ.

У 2021. години дошло је до повећања ванбилансне евиденције за 1.714.620,92 КМ од чега се на набавку ЦТ уређаја односи 1.404.000,00 КМ.

Наведени износ је у дијелу набавне вриједности усклађен са евиденцијама које се воде у Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ. С обзиром да се предаја годишњих обрачуна и пописа Владе Брчко дистрикта БиХ и Јавне установе не подударују, Јавна установа као и претходних година није извршила корекцију везану за амортизацију и отпис туђих средстава у години за коју је предат обрачун а усклађивање врши на почетку наредне године након годишњег обрачуна Владе.

Начин вредновања ванбилансне имовине и одступање исправке вриједности на основу отписа и амортизације објављено је у биљешкама уз финансијске извјештаје.

7.5.2 Текућа имовина

Текућа имовина на дан 31. 12. 2021. године исказана је у нето износу од 10.978.747,53 КМ, чију структуру чине:

| | О П И С | Бруто | Исправка | Нето |
|---|-------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| a | Залихе материјала | 10.573.757,82 | 8.193.605,68 | 2.380.152,14 |
| b | Ауто-гуме у употреби | 10.042,57 | 10.042,57 | 0 |
| c | Ситан инвентар у употреби | 994.061,03 | 994.061,03 | 0 |
| d | Дати аванси | 403.932,38 | | 403.932,38 |
| e | Готовина на рачунима | 7.935.018,74 | | 7.935.018,74 |
| f | Краткорочна потраживања купци | 244.520,03 | 72.402,80 | 172.117,23 |
| g | Остала потраживања | 87.527,04 | | 87.527,04 |
| | УКУПНО: | 20.248.859,61 | 9.270.112,08 | 10.978.747,53 |

Залихе материјала односе се на залихе које се воде у материјалном књиговодству у складиштима. Вриједност залиха исказана у износу 2.380.152,14 КМ односи се на лијекове и медицински материјал у износу од 2.018.076,94 КМ, уље за ложење у износу од 132.296,77 КМ, хигијенско-епидемиолошки материјал 77.001,99 КМ, канцеларијски материјал 66.578,15 КМ, хигијенски материјал 43.681,58 КМ, материјал за техничку службу 27.047,43 КМ, храну 8.550,72 КМ и медицинске гасове 6.918,56 КМ.

Алат и ситан инвентар у употреби на дан 31. 12. 2021. године исказан је по набавној вриједности у износу 1.004.103,60 КМ од чега се на средства Владе Брчко дистрикта БиХ односи 253.064,26 КМ.

У току године је извршено расхоровање 11.398,49 КМ ситног инвентара, од чега се 1.992,47 односи на средства Владе преузета издвајањем Јавне установе.

Јавна установа врши отпис наведених залиха 100% методом индиректног отписа приликом стављања ових залиха у употребу тако да је нето вриједност 0,00 КМ.

Дати аванси на дан 31. 12. 2021. године исказани у износу од 403.932,38 КМ, односе се на уплате унапријед домаћим правним лицима у износу од 402.908,51 КМ и аванси по основу авансних уплата добављачима у иностранству у износу од 1.023,87 КМ.

Готовина је исказана у износу од 7.935.018,74 КМ и односи се на стање на трансакционим рачунима код пословних банака и одговара стању исказаном на изводима од банака на дан 31. 12. 2021. године како слиједи:

| | | |
|---------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 1. | Жиро рачун код НЛБ Развојне банке | 3.952.413,10 |
| 2. | Жиро рачун код Нове банке | 3.927.710,56 |
| 3. | Жиро рачун код Ziraat банке | 3.976,93 |
| 4. | Жиро рачун код Unicredit банке | 27.362,55 |
| 5. | Укупно (1+2+3+4): | 7.911.463,14 |
| 6 | Девизни рачун код НЛБ Развојне банке | 23.555,60 |
| УКУПНО (5+6) | | 7.935.018,74 |

Купци у земљи – потраживања по основу пружања здравствене заштите на дан 31. 12. 2021. године односе се на потраживања од:

| | | |
|-----------|---|--------------------|
| 1) | Купци – Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ | 65.058,50; |
| 2) | Купци – Фонд здравственог осигурања у РС | 38.764,09; |
| 2) | Купци правна лица | 70.160,08; |
| 3) | Купци неосигурана лица | 66.872,26; |
| 4) | Купци – Завода здравственог осигурања (ЗЗО) Ф БиХ | 3.665,10; |
| 5) | Укупно 1+2+3+4: | 244.520,03. |

Потраживања са наведеним фондовима и заводима проистекла су из уговора о пружању услуга здравствене заштите њиховим осигураницима и анекса уговора.

Потраживања од ФЗО Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2021. године исказана су у износу од 65.058,50 КМ и односе се на дио потраживања за пружене здравствене услуге осигураницима Брчко дистрикта БиХ у децембру 2021. години.

Потраживања од купаца неосигурана лица на дан 31. 12. 2021. године исказана су у износу од 66.872,26 КМ са исправком вриједности по основу индиректног отписа која се односи на више година у износу 57.078,30 КМ.

Потраживања од купаца правних лица на дан 31. 12. 2021. године исказана су у износу од 70.160,08 КМ са исправком вриједности по основу индиректног отписа која се односи на више година у износу 15.324,50 КМ.

Друга краткорочна потраживања исказана на дан 31. 12. 2021. године у износу од 87.527,04 КМ, односе се на краткорочна потраживања од фондова по основу накнада за породилско одсуство 40.094,26 КМ, боловање преко четрдесет два (42) дана у износу од 45.370,57 КМ, и остала потраживања 2.062,21 КМ.

7.5.3 Капитал

Капитал Јавне установе на дан 31. 12. 2021. године исказан је у износу од 5.191.539,36 КМ и састоји се од:

| | |
|---|-------------------|
| - оснивачког капитала | 2.000,00 КМ; |
| - статутарних резерви | 2.454.797,65 КМ; |
| - нераспоређен и вишак прихода над расходима ранијих г. | 4.977.799,67 КМ; |
| - губитак текуће године | -2.243.057,96 КМ. |

Оснивач Јавне установе је Брчко дистрикт БиХ са уплаћеним оснивачким капиталом од 2.000,00 КМ, што је и исказано на позицији оснивачког капитала Биланса стања на дан 31. 12. 2021. године.

Статутарне резерве на дан 31. 12. 2021. године исказане су у износу од 2.454.797,65 КМ и увећане су за 212.085,40 КМ у односу на стање на почетку године.

Формирање средстава резерви прописано је одредбама члана 15 ставова 1 и 2 Одлуке о оснивању. Ставом 1 ове одлуке, прописано је да се средства резерви формирају у износу од најмање 5% укупних расхода остварених у претходној години, а коју утврђује Управни одбор.

7.5.4 Дугорочна резервисања и разграничења

На дан 31. 12. 2021. године исказана су дугорочна резервисања и разграничења у износу од 5.167.354,39 КМ, а односе се на:

- разграничени приходи по основу донација у облику основних средстава у износу од 527.223,98 КМ од чега се 329.944,56 КМ односи на почетно стање, 291.338,53 КМ на примљене донације у 2021. години а 94.059,11 КМ на умањење које је извршено признавањем прихода од донација у висини обрачунате амортизације донираних средстава за 2021. годину;
- разграничени приходи по основу примљених донација за покретање апотеке у износу од 100.000,00 КМ;
- разграничени приходи од трансфера Владе Брчко дистрикта БиХ за набавку сталних средстава по спецификацији у износу од 4.440.130,41 КМ од чега се 4.464.407,06 КМ односи на почетно стање, а 24.276,68 КМ на умањење које је извршено признавањем прихода од донација у висини обрачунате амортизације донираних средстава за 2021. годину;
- резервисања за трошкове по судским споровима у износу од 100.000,00 КМ.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 25. маја 2016. године донијела Закључак којим се тражи од Јавне установе да оснује јавну апотеку.

Такође, Скупштина Брчко дистрикта БиХ је Закључком о програму мјера с роковима и одговорним институцијама у области јавног здравства Брчко дистрикта БиХ од 29. јула 2020. године предвидјела оснивање јавне апотеке.

У вези с примљеним средствима за отварање јавне апотеке Јавна установа је на основу процјене потребних средстава утврдила да одобрена средства нису довољна за покретање јавне апотеке о чему је у току претходних година извјештавала Одјељење за здравство и остале услуге и остале надлежне институције, тако да је руководство Јавне установе одлучило да дозначена средства води на разграничењима до коначне одлуке о статусу и евентуалном отварању јавне апотеке.

Потребно је интензивирати активности на оснивању јавне апотеке како је тражено закључцима Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 25. маја 2016. године и 29. јула 2020. године.

Управни одбор је 22. фебруара 2022. године донио Одлуку о одобравању резервисања средстава у износу од 100.000,00 КМ. Разлог за резервисања средстава представљају раније покренути судски спорови (тужбени захтјеви) за накнаду штете, двадесет три (23) случаја, који се воде против Јавне установе.

Параграфом 14 МРС 37 (резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина) прописано је да се резервисање признаје када је вјероватно да ће за измирење обавезе бити неопходан одлив ресурса и када се може поуздано процијенити износ обавезе.

Увидом у документацију утврдили смо да није потврђена вјероватноћа да ће за измирење обавезе бити неопходан одлив ресурса, нити да је поуздано процијењен износ обавезе како је прописано параграфом 14 МРС 37.

Потребно је резервисања вршити у складу са МРС 37, у дијелу потврђивања вјероватноће да ће за измирење обавезе бити неопходан одлив ресурса и поузданог процјењивања износа обавезе за који се врши резервисање средстава.

7.5.5. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе које се могу конвертовати у капитал исказане су у износу од 1.461.608,87 КМ и односе се на обавезе према оснивачу настале по основу преузетих затечених залиха робе и ситног инвентара, по Одлуци о оснивању Јавне установе.

По основу података из дописа Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ извршена је исправка обавеза по основу расходованог ситног инвентара у износу од 14.243,25 КМ у корист прихода.

Јавна установа годишње врши усклађивање наведених обавеза уз накнадно кориговање истих по основу расходовања и смањења обавеза према оснивачу тако да се смањење обавезе исказује преко прихода периода након извршеног савјерења. Кашњење у кориговању је узроковано кашњењем пописа код оснивача који се окончава након рока за предају финансијских извјештаја Јавне установе што умањује реалност исказаног износа за износ амортизације и расходовања тих средстава по попису средстава Владе Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2021. године.

Потребно је, до имплементације диобног биланса, обезбиједити благовремено усклађивање обавеза према оснивачу како би се у финансијским извјештајима обезбиједила њихова упоредивост на исти дан билансирања.

7.5.6. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе на дан билансирања исказане су у износу од 745.740,83 КМ и односе се на:

| Р. б. | О П И С | Износ |
|-------|--|---------------------|
| 1 | Примљени аванси, депозити и кауције | 56,00 |
| 2 | Обавезе према добављачима у земљи | 1.753.656,41 |
| 3 | Обавезе према добављачима у иностранству | 14.617,36 |
| 4 | Обавезе из пословања (1+2+3) | 1.768.329,77 |
| 5 | Обавезе за остала нето примања | 9.057,43 |

| | | |
|---|--|---------------------|
| 6 | Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (5) | 9.057,43 |
| 7 | Обавезе за накнаде члановима комисија | 6.134,56 |
| 8 | Обавезе за накнаде члановима управног и надзорног одбора | 6.681,00 |
| 9 | Обавезе за порезе на накнаде члановима комисија | 541,44 |
| 10 | Обавезе за порезе на накнаде члановима управног и надзорног одбора | 742,33 |
| 11 | Обавезе за накнаде по уговорима са спољним сарадницима | 4.316,14 |
| 12 | Обавезе за накнаде по уг. о повр. и приврем. пословима | 135.185,75 |
| 13 | Обавезе за порезе на накнаде по уговорима о дјелу | 398,12 |
| 14 | Обавезе за порезе на накнаде уг. о повр. и привр. пословима | 12.397,64 |
| 15 | Остале обавезе | 909,74 |
| 16 | Друге обавезе (7 до 15) | 167.306,72 |
| 17 | Обавезе за ПДВ | 8.351,00 |
| Укупно краткорочне обавезе (4+7+15+16) | | 1.953.044,92 |

7.5.7. Краткорочна разграничења

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 1.145.278,29 КМ, од чега се 214.728,42 КМ односи на унапријед обрачунате расходе периода по основу рачуна за децембар који су гласили на јануар 2022, а 700.732,62 КМ се односи на одложене приходе по основу донација у роби и материјалима које нису утрошене до краја извјештајног периода и 229.817,25 КМ на унапријед обрачунате трошкове за набавку основних средстава.

Јавна установа је у 2020. години запримила разне робе и потрошног материјала у вриједности од 2.104.360,00 КМ. Одложени приходи су у 2021. години умањени за утрошак запримљене разне робе и потрошног материјала у износу од 623.481,61 КМ те је извршено сучељавање прихода и расхода, у складу с Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Умањење одложених прихода по основу донација у роби и материјалима и сучељавање прихода и расхода је у току претходне године извршено у износу од 780.145,77 КМ те је стање наведених одложених прихода на дан 31. 12. 2021. године износило 700.732,62 КМ.

7.6. Јавне набавке

У сљедећој табели је дата структура закључених уговора у 2021. години:

| Ред. број | Врста поступка | Закључени уговори | | |
|-----------|-------------------------|-------------------|---------------|--------|
| | | Број | Износ | % |
| 1 | Отворени | 270 | 11.726.224,54 | 95,29% |
| 2 | Преговарачки без објаве | 8 | 334.078,86 | 2,71% |
| 3 | Конкурентски захтјев | 14 | 66.513,00 | 0,54% |

| | | | | |
|---------------|-------------------------|------------|----------------------|----------------|
| 4 | Директни споразум | 57 | 75.864,41 | 0,62% |
| 5 | Анекс II дио В | 30 | 12.958,06 | 0,11% |
| 6 | Изузећа од примјене ЗЈН | 3 | 89.984,76 | 0,73% |
| УКУПНО | | 382 | 12.305.623,63 | 100,00% |

Вриједност закључених уговора који се односе на набавку робе износи 11.531.161,91 КМ или 93,71%, услуга 558.494,56 КМ или 4,54% и радова 215.967,16 КМ или 1,76%.

Правилником о јавној набавци робе, обављању услуга и уступању радова у Јавној здравственој установи „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, члан 3, дефинисано је планирање јавних набавки у дијелу усвајања, садржаја и рокова за доношење плана.

План набавки за 2021. годину је усвојен 19. јула 2021. године те је током 2021. године донесено десет (10) измјена истог, док су током претходне године извршене тридесет три (33) измјене Плана набавки за 2020. годину. Укупно планирана вриједност набавке је 14.724.345,73 КМ од чега се на робу односи 13.694.345,73 КМ, услуге 830.000,00 КМ и радове 200.000,00 КМ. Планирано је спровођење седамдесет два (72) поступка јавне набавке од чега шездесет седам (67) отвореним поступком, четири (4) – Анекс II дио В и један (1) преговарачки поступак без објаве. Подјела на лотове је присутна у 28% укупно планираних поступака за 2021. годину.

Ревизијом смо утврдили да наведеним правилником није прецизно дефинисан поступак планирања јавних набавки у дијелу овлашћења и одговорности организационих јединица, односно лица која учествују у поступку планирања, рокова и случајева измјене плана набавки као и других питања од значаја за поступак планирања.

Учестале измјене Плана набавки, који представља основ и од кога су зависне остале фазе, отежавају управљање, спровођење и контролу поступака јавне набавке.

Потребно је прецизније дефинисати поступак планирања јавних набавки чиме би се повећала ефикасност у спровођењу поступака јавне набавке и реализације уговора.

Потребно је анализирати извршење годишњег и узроке измјена плана јавних набавки ради прецизнијег и поузданијег планирања јавних набавки у будућем периоду.

Одредбама члана 3 Закона о јавним набавкама БиХ прописано је да је уговорни орган у поступку јавне набавке, дужан да обезбиди активну конкуренцију с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава, у вези с предметом набавке и његовом сврхом.

У ревидираном периоду Јавна установа је донијела седамдесет четири (74) одлуке о поништењу поступка јавне набавке у процијењеном износу од 6.291.870,81 КМ. Разлози поништења поступака били су: није достављена ниједна понуда или захтјев у тридесет девет (39) случајева у износу од 738.289,37, није примљена ниједна прихватљива понуда у седамнаест (17) случајева у износу од 611.104,44 КМ, цијене прихватљивих понуда су знатно веће од обезбијеђених средстава у девет (9) случајева у износу од 78.147,00 КМ и због доказивих разлога који су ван контроле уговорног органа и који се нису могли предвидјети у вријеме покретања поступка јавне набавке у девет (9) случајева у износу од 4.864.330,00 КМ.

Број поништених поступака указује да Јавна установа у поступцима јавних набавки није обезбиједила активну конкуренцију и најефикасније трошења средстава како је предвиђено одредбама члана 3 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је да Јавна установа у поступцима јавне набавке обезбиједи активну конкуренцију и најефикасније трошење јавних средстава у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, ради ефикасније реализације планираних набавки.

Одредбама члана 6 Закона о јавним набавкама БиХ прописано је да је ЈЗУ као уговорни орган дужна да додјељује уговоре о јавној набавци робе, услуга и радова, примјењујући поступке дефинисане законом и подзаконским актима. Чланом 8 наведеног закона прописано је да се на додјелу уговора који за предмет јавне набавке имају услуге из Анекса II дио В) Закона (стручно усавршавање) примјењују одредбе Закона.

Јавна установа је 19. јула 2021. године усвојила План набавки за 2021. годину, а поступке јавне набавке у пет (5) случајева, у периоду од 1. јануара до 19. јула 2021. године, покретала је на основу посебних одлука о покретању поступака јавних набавки. Поступак набавки услуга стручног усавршавања за 2021. годину спроведен је 26. јула 2021. године.

Ревизијом смо утврдили да је Јавна установа, у периоду од 1. јануара до 26. јула 2021. године, користила услуге стручног усавршавања у износу од 20.286,70 КМ, без усвојеног Плана набавки за 2021. годину и без спроведеног поступка јавних набавки, што није у складу са одредбама чланова 6 и 8 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је благовремено донијети план набавке и покренути поступак набавке услуга стручног усавршавања, те исте користити након спроведеног поступка у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

7.7. Попис средстава

Чланом 26 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ прописано је да је предузеће на крају сваке године обавезно да изврши попис и усклади стварно стање цјелокупне имовине, обавеза и потраживања.

Годишњи попис се у Јавној установи спроводи у складу са Упутством о поступању комисија за попис имовине и обавеза при попису у Јавној здравственој установи „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, број: 1121/13 од 13. децембра 2013. године и Одлуком директора о именовању Пописне комисије за попис и расход основних средстава и ситног инвентара, обавеза, потраживања, порто благајне, залиха и осталих врста материјала са стањем на дан 31. 12. 2021. године, број: 2243/21-1 од 6. децембра 2021. године.

На основу извјештаја појединачних комисија Централна пописна комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису на дан 31. 12. 2021. године у Јавној здравственој установи „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ 15. јануара 2022. године.

Ревизијом смо утврдили да Извјештај није потпун, јер у исти нису укључене, односно нису пописане гаранције примљене од добављача за добро извршење уговора, што није у складу са одредбама члана 26 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је пописом обухватити цјелокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу пописа гаранција за добро извршење уговора.

8. КОМЕНТАР

Јавној здравственој установи „Здравствени центар Брчко“ уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2021. годину, број: 01-02-03-13-276/22, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Јавна установа се није изјаснила, те стога достављени Нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

Амра Мехић, дипл. ек.

Милан Милашиновић, дипл. ек.