

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



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



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 03-13-395/23  
Р: 013-05; 04-05/23

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА**  
**Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ**  
**за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године**

Брчко, јула 2023. године

## САДРЖАЈ

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ.....	4
II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ .....	7
III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	8
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....	7
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ .....	11
НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....	21
1. УВОД.....	21
2 ОПШТИ ДИО.....	21
3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	22
4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ .....	23
5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	28
5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА.....	28
5.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА .....	29
5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВЈЕШТАВАЊЕ.....	31
6. ПРЕЗЕНТАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....	33
6.1. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31. 12. 2022. ГОДИНЕ .....	33
6.1.1. Стална средства.....	33
6.1.2. Текућа средства .....	35
6.1.3. Капитал.....	37
6.1.4. Дугорочна резервисања и разграничења .....	37
6.1.5. Дугорочне обавезе .....	38
6.1.6. Краткорочне обавезе.....	38
6.1.7. Краткорочна разграничења .....	39
6.1.8. Ванбилансна евиденција .....	39
6.2. БИЛАНС УСПЈЕХА ЗА ПЕРИОД 1. 1 - 31. 12. 2022. ГОДИНЕ .....	41
6.2.1. Приходи .....	41
6.2.2. Расходи.....	42
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	46
8. КОМЕНТАР .....	47



## Менаџменту Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ

### I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

#### 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, биланса успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу и извјештаја о новчаним токовима) Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко” Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Јавна установа), на дан 31. децембра 2022. 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“ бројеви 18/18 и 15/22) и INTOSAI Оквиром професионалних објава<sup>1</sup>. Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) 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.

<sup>1</sup> Одлука о објави Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI) („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/23). INTOSAI Оквир професионалних објава (енгл. IFPP) чини три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

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 мишљења 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 и функцију система 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 2022. 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 сљедеће:

- **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 6.1.5 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“ бројеви 18/18 и 15/22) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Сходно етичким захтјевима који су релевантни за ову ревизију, независни смо и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева 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 ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

## Основ за мишљење с резервом

- **Издаци за накнаде по уговору о обављању привремених и повремених послова, извршени су у износу од 1.810.407,71 КМ. Уговори су закључивани за послове који су по својој природи такви да представљају систематизоване послове за које се закључује уговор о раду, без усвојених писаних процедура који би регулисали 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 (тачка 6.2.2 Извјештаја).**
- **Обавезе на имплементацији диобеног биланса по Одлуци о измјени Одлуке о оснивању Јавне установе нису извршене у прописаном року ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 34/18 – тачка 5.2 Извјештаја).**
- **Годишњи уговори о пружању услуга здравствене заштите закључени са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ без донесених основа, критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга заснованих на одредбама Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ (тачка 5.3 Извјештаја).**
- **Уређај за магнетну резонанцу, за који су средства обезбијеђена Програмом утрошка средстава за додјелу капиталног трансфера за здравство - ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, средства за набавку опреме за потребе ЈЗУ од 20. новембра 2020. године није набављен јер су рјешењима Канцеларије за разматрање жалби поништени покренути поступци јавне набавке усљед недостатака тендерске документације везане за техничке спецификације (тачка 6.1.4 Извјештаја).**
- **Није основана јавна апотека како је тражено од Јавне установе Закључцима Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 25. маја 2016. године и 29. јула 2020. године (тачка 6.1.4 Извјештаја).**

### **Мишљење с резервом**

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне установе за 2022. годину осим навода у претходном пасусу у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеник главног ревизора

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

## II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ спроводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају 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 с 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 дистрикта БиХ;
- Закон о здравственом осигурању у Брчко дистрикту 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;
- Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ;
- Одлука о оснивању Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- Статут Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о јавној набавци робе, обављању услуга и уступању радова у Јавној здравственој установи;
- Правилник о поступку директног споразума за набавку робе, обављању услуга и уступању 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“;
- Одлука о усвајању Програма утрошка средстава за додјелу капиталног трансфера за здравство – трансфер ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, средства за набавку опреме за потребе ЈЗУ, број: 13-002615/20 од 20. новембра 2020. године донесена од Владе Брчко дистрикта БиХ;
- Закључак Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-956/20 од 29. јула 2020. године;
- Закључак Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-956/20 од 29. јула 2020. године и
- Закључак Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-631/16 од 25. маја 2016. године.

### III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Јавне установе за 2022. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо следеће препоруке:

Табела број 1. Препоруке које се односе на финансијске извјештаје за 2022. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	6.1.5.	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.

Табела број 2. Препоруке које се односе на усклађеност за 2022. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	4.	Потребно је да Јавна установа, предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.
2.	5.1.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Јавне установе.
3.	5.2.	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.
4.	5.2.	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.
5.	5.2.	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.
6.	5.2.	Потребно је дефинисати процедуре везане за објављивање садржаја, одржавања и ажурирања веб-странице Јавне установе, ради обезбјеђења сигурности и ефикасности веб-странице.
7.	5.2.	Потребно је достављати податке о изграђеним грађевинама у власништву Брчко дистрикта БиХ Канцеларији за управљање јавном имовином у складу са одредбама Закона о јавној имовини у Брчко



		дистрикту БиХ у дијелу вођења Регистра јавне имовине у Брчко дистрикту БиХ.
8.	5.2.	Потребно је донијети пречишћени текст Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, ради постизања ажурности и једноставније примјене донесених аката.
9.	5.2.	Потребно је омогућити спровођење обавезне ревизије свих финансијских извјештаја Јавне установе од стране предузећа овлашћених за ревизију, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.
10.	5.3.	Потребно је доношење извјештаја о раду и финансијског плана и њихово упућивање надлежним институцијама Брчко дистрикта БиХ на разматрање и давање сагласности вршити у примјереним роковима.
11.	5.3.	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.
12.	5.3.	Потребно је, ради правовременог доношења финансијског плана Јавне установе, дефинисати процедуре за израду истог.
13.	5.3.	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 у Брчко дистрикту БиХ.
14.	6.1.2.	Потребно је дефинисати процедуру управљања и контроле финансијским средствима Јавне установе ради смањења ризика неликвидности и губитка финансијских средстава.
15.	6.1.4.	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.
16.	6.1.4.	Потребно је приликом реализације примљених трансфера придржавати се прописаних рокова за реализацију дозначених средстава у складу са одобреним програмом утрошка средстава.
17.	6.1.4.	Потребно је приликом сачињавања тендерске документације у потпуности се придржавати одредаба Закона о јавним набавкама у дијелу пружања минимума јасних и одговарајућих информација о условима и поступку додјеле уговора, на начин да се обезбиједи праведна и активна конкуренција с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава.
18.	6.2.2.	Потребно је приликом реализације одобрених средстава придржавати се горњих граница расхода одобрених годишњим финансијским планом.
19.	6.2.2.	Потребно је анализирати оправданост и дефинисати процедуру продужавања радног односа за лица која испуњавају услове за стицање права на пензију у складу с прописима о пензијско-инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине.
20.	6.2.2.	Потребно је ангажовање лица ради обављања привремених и повремених послова вршити у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу периода ангажовања лица.
21.	6.2.2.	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.
22.	6.2.2.	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.
23.	6.2.2.	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 осигурало начело транспарентности.
24.	6.2.2.	Потребно је донијети подзаконски акт којим би се дефинисала процедура одржавања и расходања возила с циљем ефикаснијег управљања возним парком.
25.	6.2.2.	Потребно је испитати оправданост улагања средстава у текуће одржавање старијих и исхабаних возила подложних честим кваровима.
26.	7.	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.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ**

Табела број 3. Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А		АОП	Износ текуће године			Износ претходне године (нето)
				Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>						
	<b>А. СТАЛНА ИМОВИНА И ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (002+008+015+020+021+030+033)</b>		<b>001</b>	<b>8.836.725</b>	<b>4.443.432</b>	<b>4.393.293</b>	<b>3.925.836</b>
<b>01</b>	<b>I. Нематеријална средства (003 до 007)</b>		<b>002</b>	<b>1.187.061</b>	<b>778.024</b>	<b>409.037</b>	<b>525.034</b>
010	1.	Капитализирана улагања у развој	003				
013, 014	4.	Остала нематеријална средства	006	1.187.061	778.024	409.037	525.034
015 и 017	5.	Аванси и нематеријална улагања у припреми	007				
<b>02</b>	<b>II. Некретнине, постројења и опрема (009 до 013)</b>		<b>008</b>	<b>7.649.664</b>	<b>3.665.408</b>	<b>3.984.256</b>	<b>3.400.802</b>
020	1.	Земљишта	009				
021	2.	Грађевински објекти	010	2.427	218	2.209	2.241
022 до 024	3.	Постројења и опрема	011	7.647.237	3.665.190	3.982.047	3.398.561
025, 027	4.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	013				
<b>03</b>	<b>III. Инвестиционе некретнине</b>		<b>014</b>				
<b>04</b>	<b>IV. Биолошка средства (016 до 019)</b>		<b>015</b>				
<b>05</b>	<b>V. Остала (специфична) стална материјална средства</b>		<b>020</b>				
<b>06</b>	<b>VI. Дугорочни финансијски пласмани (022 до 029)</b>		<b>021</b>				
064	1.	Дугорочни кредити дати у земљи	025				
064	2.	Дугорочни кредити дати у иностранству	026				
068	3.	Остали дугорочни финансијски пласмани	029				
<b>07</b>	<b>VII. Друга дугорочна потраживања (031+032)</b>		<b>030</b>				
<b>08</b>	<b>VIII. Дугорочна разграничења</b>		<b>033</b>				
<b>090</b>	<b>В) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>		<b>034</b>				
	<b>С) ТЕКУЋА СРЕДСТВА (036+043)</b>		<b>035</b>	<b>9.592.477</b>	<b>75.764</b>	<b>9.516.713</b>	<b>10.978.747</b>
<b>10 до 15</b>	<b>I. Залихе и средства намијењена продаји (037 до 042)</b>		<b>036</b>	<b>3.139.202</b>		<b>3.139.202</b>	<b>2.784.084</b>

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	037	2.636.155		2.636.155	2.380.152
14	5.	Стална сред. намијењена продаји и обустављено пословање	041				
15	6.	Дати аванси	042	503.047		503.047	403.932
	II.	<b>Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (044+047+053+061+062)</b>	<b>043</b>	<b>6.453.275</b>	<b>75.764</b>	<b>6.377.511</b>	<b>8.194.663</b>
20	1.	<b>Готовински еквиваленти и готовина (045+046)</b>	<b>044</b>	<b>2.762.509</b>		<b>2.762.509</b>	<b>7.935.019</b>
20 без 207	a)	Готовина	045	2.762.509		2.762.509	7.935.019
207	b)	Готовински еквиваленти	046				
21, 22, 23	2.	<b>Краткорочна потраживања (048 до 052)</b>	<b>047</b>	<b>3.690.766</b>	<b>75.764</b>	<b>3.615.002</b>	<b>259.644</b>
211	b.	Купци у земљи	049	3.516.243	75.764	3.440.479	172.117
22	g.	Потраживања из специфичних послова	051				
23	d.	Друга краткорочна потраживања	052	174.523		174.523	87.527
24	3.	<b>Краткорочни финансијски пласмани (054 до 060)</b>	<b>053</b>				
240	a)	Краткорочни кредити повезаним правним лицима	054				
241	b)	Краткорочни кредити дати у земљи	055				
248	e)	Остали краткорочни пласмани	060				
27	4.	<b>Потраживања за ПДВ</b>	<b>061</b>				
28 без 288	5.	<b>Активна временска разграничења</b>	<b>062</b>				
288		<b>D) ОДЛОЖЕНА ПОРЕЗНА СРЕДСТВА</b>	<b>063</b>				
290		<b>E) ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>	<b>064</b>				
		<b>ПОСЛОВНА АКТИВА (001+ 034+035+063+064)</b>	<b>065</b>	<b>18.429.202</b>	<b>4.519.196</b>	<b>13.910.006</b>	<b>14.904.583</b>
88		<b>Ванбилансна актива</b>	<b>066</b>	<b>19.652.993</b>		<b>19.652.993</b>	<b>19.048.721</b>
		<b>Укупно актива (065+066)</b>	<b>067</b>	<b>38.082.195</b>	<b>4.519.196</b>	<b>33.562.999</b>	<b>33.953.304</b>

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА		АОП	ИЗНОС текуће године	ИЗНОС претходне године
1	2		3	4	5
	<b>ПАСИВА</b>				
	<b>А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)</b>		<b>101</b>	<b>4.288.292</b>	<b>5.191.539</b>
<b>30</b>	<b>I. Основни капитал (103 до 108)</b>		<b>102</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
305	5	Државни капитал	107	2.000	2.000
309	6	Остали основни капитал	108		
<b>31</b>	<b>II. Уписани неуплаћени капитал</b>		<b>109</b>		
<b>320</b>	<b>III. Емисиона премија</b>		<b>110</b>		
	<b>IV. Резерве (112+113)</b>		<b>111</b>	<b>211.741</b>	<b>2.454.797</b>
321	1	Законске резерве	112		
322	2	Статутарне резерве	113	211.741	2.454.797
<b>дио 33</b>	<b>V. Ревалоризационе резерве</b>		<b>114</b>		
<b>дио 33</b>	<b>VI. Нереализовани добици</b>		<b>115</b>		
<b>дио 33</b>	<b>VII. Нереализовани губици</b>		<b>116</b>		
<b>34</b>	<b>VIII. Нераспоређена добит (118 до 121)</b>		<b>117</b>	<b>4.977.800</b>	<b>4.977.799</b>
340	1	Нераспоређена добит ранијих година	118		
342	3	Нераспоређени вишак прихода ранијих година	120	4.977.800	4.977.799
<b>35</b>	<b>IX. Губитак до висине капитала (123 до 126)</b>		<b>122</b>	<b>903.249</b>	<b>2.243.057</b>
350	1	Губитак ранијих година	123		
351	2	Губитак извјештајне године	124	903.249	2.243.057
<b>360</b>	<b>X. Откупљене властите дионице и удјели</b>		<b>127</b>		
<b>дио 40</b>	<b>В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)</b>		<b>128</b>	<b>5.586.477</b>	<b>5.167.354</b>
дио 40	1	Дугорочна резервисања за трошкове И ризике	129	100.000	100.000
дио 40	2	Дугорочна разграничења	130	5.486.477	5.067.354
	<b>С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (132 до 138)</b>		<b>131</b>	<b>1.445.373</b>	<b>1.447.366</b>

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

410	1	Обавезе које се могу конвертовати у капитал	132	1.445.373	1.447.366
415, 416	5	Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	136		
<b>408</b>		<b>D) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>139</b>		
		<b>E) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)</b>	<b>140</b>	<b>2.165.804</b>	<b>1.953.046</b>
<b>42</b>		<b>I. Краткорочне финансијске обавезе (142 до 148)</b>	<b>141</b>		
422	1	Краткорочни кредити и узети у земљи	144		
424, 425	3	Краткорочне дио дугорочних обавеза	146		
429	4	Остале краткорочне финансијске обавезе	148		
<b>43</b>		<b>II. Обавезе из пословања (150 до 154)</b>	<b>149</b>	<b>1.959.716</b>	<b>1.768.329</b>
430	1	Примљени аванси, депозити и кауције	150	439	56
431	2	Добављачи – повезана правна лица	151		
432	3	Добављачи у земљи	152	1.901.012	1.753.656
433	4	Добављачи у иностранству	153	14.911	14.617
439	5	Остале обавезе из пословања	154	43.354	
<b>44</b>		<b>III. Обавезе из специфичних послова</b>	<b>155</b>		
<b>45</b>		<b>IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (157 до 159)</b>	<b>156</b>	<b>21.093</b>	<b>9.057</b>
456 до 458	3.	Обавезе за остала примања запослених	159	21.093	9.057
<b>46</b>		<b>V. Друге обавезе</b>	<b>160</b>	<b>169.780</b>	<b>166.501</b>
<b>47</b>		<b>VI. Обавезе за ПДВ</b>	<b>161</b>	<b>13.476</b>	<b>8.351</b>
<b>48 осим 481</b>		<b>VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине</b>	<b>162</b>		
<b>481</b>		<b>VIII. Обавезе за порез на добит</b>	<b>163</b>	<b>1.739</b>	<b>808</b>
<b>49 осим 495</b>		<b>E) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>164</b>	<b>424.060</b>	<b>1.145.278</b>
<b>49 осим 495</b>		<b>G) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>165</b>		
		<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)</b>	<b>166</b>	<b>13.910.006</b>	<b>14.904.583</b>
<b>890 до 898</b>		<b>Ванбилансна пасива</b>	<b>167</b>	<b>19.652.993</b>	<b>19.048.721</b>
		<b>Укупна пасива (166+167)</b>	<b>168</b>	<b>33.562.999</b>	<b>33.953.304</b>

Табела број 4. Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2022. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	<b>А) ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
	<b>I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213)</b>	<b>201</b>	<b>34.417.744</b>	<b>33.573.389</b>
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	1.236.058	1.178.422
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	1.233.859	1.147.521
612	с) Приходи од продаје учинака на страном тржишту	209	2.199	30.901
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210		
650 до 659	4. Остали пословни приходи	213	33.181.686	32.394.967
	<b>II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)</b>	<b>214</b>	<b>35.250.846</b>	<b>35.831.699</b>
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	215		
510 до 519	2. Материјални трошкови	216	7.844.736	8.364.565
52	3. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (218+219)	217	25.624.116	25.812.809
520 и 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	218	22.339.856	22.591.389
522 до 529	б) Остали лични расходи	219	3.284.260	3.221.420
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	220	450.420	495.493
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (222+223)	221	863.488	828.551
540 до 542	а) Амортизација	222	863.488	728.551
543 до 549	б) Трошкови резервисања	223		100.000
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	224	458.336	308.050
555	7. Трошкови пореза	225	9.750	22.231
556	8. Трошкови доприноса	226		
повећ. 11 и 12 или 595	9. Повећање вриједности залиха учинака	227		
смањ. 11 и 12 или 596	10. Смањење вриједности залиха учинака	228		
	<b>В. Пословни добитак (201-214)</b>	<b>229</b>		
	<b>С. Пословни губитак (214-201)</b>	<b>230</b>	<b>833.102</b>	<b>2.258.310</b>
	<b>D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
66	<b>I. Финансијски приходи (232 до 237)</b>	<b>231</b>	<b>958</b>	<b>4.900</b>
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233	249	2.899
662	3. Позитивне курсне разлике	234		
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
669	6. Остали финансијски приходи	237	709	2.001
56	<b>II. Финансијски расходи (239 до 243)</b>	<b>238</b>	<b>783</b>	<b>14</b>
561	2. Расходи камата	240	773	10
562	3. Негативне курсне разлике	241	10	3
564	5. Остали финансијски расходи	243		1
	<b>Е. Добит редовне активности (229+231-238)</b>	<b>244</b>		
	<b>Ф. Губитак редовне активности (230+238-231)</b>	<b>245</b>	<b>832.927</b>	<b>2.253.424</b>

	<b>G. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
<b>67</b>	<b>I. Остали приходи (247 до 256)</b>	<b>246</b>	<b>24.986</b>	<b>33.163</b>
670	1. Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247		
671	2. Добици од продаје инвестиционих некретнина	248		
672	3. Добици од продаје биолошких средстава	249		
674	4. Добици од продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	251		
675	5. Добици од продаје материјала	252		
676	6. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253	21.528	630
677	7. Наплаћена отписана потраживања	254		30
678	8. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	255		3.629
679	9. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	3.458	28.874
<b>57</b>	<b>II. Остали расходи (258 до 267)</b>	<b>257</b>	<b>64.093</b>	<b>21.569</b>
570	1. Губици од продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258		
571	2. Губици од продаје и расход. инвестиционих некретнина	259		
574	4. Губици од продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	262		
575	5. Губици од продаје материјала	263		
576	6. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264	21.529	
577	7. Расходи из основа заштите од ризика	265		
578	8. Расходи по основу исправке вријед. и отписа потраживања	266	4.217	12.297
579	9. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	38.349	9.272
	<b>H. Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)</b>	<b>268</b>		<b>11.594</b>
	<b>I. Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)</b>	<b>269</b>	<b>39.107</b>	
	<b>I. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)</b>			
<b>68</b>	<b>J. Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине</b>			
<b>68</b>	<b>I. Приходи од усклађивања вриједности имовине (271 до 279)</b>	<b>270</b>		
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних средстава	271		
685	5. Приходи од усклађивања вриједности залиха	276		
686	6. Приходи од усклађивања вриј. кратк. финансијских пласмана	277		
687	7. Приходи од усклађивања вриј. капитала	278		



688 и 689	8. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279		
58	<b>II. Расходи од усклађивања вриједности имовине (281 до 288)</b>	<b>280</b>		
580	1. Умањење вриједности нематеријалних улагања	281		
581	2. Умањење вриједности некретнина, постројења и опреме	282		
585	6. Умањење вриједности залиха	286		
	<b>К. Добитак по основу усклађивања вриједности имовине (270-280)</b>	<b>289</b>		
	<b>Л. Губитак по основу усклађивања вриједности имовине (280-270)</b>	<b>290</b>		
690 и 691	Лј. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	291	16	
590 и 591	М. Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	292	31.231	1.227
	<b>Н. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+289+291-292)	293		
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291)	294	903.249	2.243.057
	<b>Нј. ТЕКУЋИ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ</b>			
721	1. Порески расходи периода	295		
дио 722	2. Одложени порески расходи периода	296		
дио 723	3. Одложени порески приходи периода	297		
	<b>О. НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>			
	1. Нето добитак текуће године (293+294-295-296+297)	298		
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299	903.249	2.243.057
723	<b>Р. МЕЋУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА</b>	<b>300</b>		
	<b>Р. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА</b>			
	<b>Ѓ. ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ</b>	<b>314</b>		
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ ИЛИ ГУБИТКЕ</b>	<b>315</b>		
	<b>Ѕ. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА ИЛИ ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (314+315)</b>	<b>316</b>		
	<b>Т. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ</b>			
	<b>И. Укупан нето добитак у обрачунском периоду</b>	<b>317</b>		
	<b>И. Укупан нето губитак у обрачунском период (299-298±316)</b>	<b>318</b>	<b>903.249</b>	<b>2.243.057</b>
	<b>Нето добит/губитак који припада већинским власницима</b>	<b>319</b>	<b>-903.249</b>	<b>-2.243.057</b>
	Просјечан број запослених по основу часова рада	323	759	760
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	324	763	763

Табела број 5. Извјештај о токовима готовине у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2022. године

Р. бр.	ОПИС	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	4	5	6
<b>A.</b>	<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I.</b>	<b>Приливи готовине из пословне активности (302 до 304)</b>	<b>301</b>	<b>31.736.114</b>	<b>37.982.392</b>
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	302	19.082.611	25.356.121
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	12.150.000	11.969.443
3.	Остали приливи од пословне активности	304	503.503	656.828
<b>II.</b>	<b>Одлив готовине из пословних активности (306 до 310)</b>	<b>305</b>	<b>36.503.431</b>	<b>36.087.951</b>
1.	Одлив из основа исплате добављачима и дати аванси	306	9.709.498	9.314.829
2.	Одлив из основа плата, накнада плата и других примања запослених	307	23.830.312	24.311.109
3.	Одлив по основу плаћених камата	308		
4.	Одлив по основу пореза и других дажбина	309	226.811	208.117
5.	Остали одливи из пословних активности	310	2.736.810	2.253.896
<b>III.</b>	<b>Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)</b>	<b>311</b>		<b>1.894.441</b>
<b>IV.</b>	<b>Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)</b>	<b>312</b>	<b>4.767.317</b>	
<b>B.</b>	<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I.</b>	<b>Прилив готовине из инвестиционих активности (314 до 319)</b>	<b>313</b>		
1.	Прилив по основу краткорочних финансијских пласмана	314		
2.	Прилив по основу продаје дионица и удјела	315		
3.	Прилив по основу продаје сталних средстава	316		
4.	Прилив по основу камата	317		
5.	Прилив по основу дивиденд и учешћа у добити	318		
6.	Прилив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	319		
<b>II.</b>	<b>Одлив готовине из инвестиционих активности (321 до 324)</b>	<b>320</b>		<b>14.243</b>
1.	Одлив по основу краткорочних финансијских пласмана	321		
2.	Одлив по основу куповине дионица и удјела	322		
3.	Одлив по основу куповине сталних средстава	323		
4.	Одлив по основу осталих дугорочних финан. пласмана	324		14.243
<b>III.</b>	<b>Нето приливи готовине из инвестиционих активности (313-320)</b>	<b>325</b>		
<b>IV.</b>	<b>Нето одливи готовине из инвестиционих активности (320-313)</b>	<b>326</b>		<b>14.243</b>
<b>C.</b>	<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ</b>			

<b>I.</b>	<b>Прилив готовине из финансијских активности (328 до 331)</b>	<b>327</b>		<b>1.461.609</b>
1.	Прилив по основу повећања основног капитала	328		
2.	Прилив по основу дугорочних кредита	329		
3.	Прилив по основу краткорочних кредита	330		
4.	Прилив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	331		1.461.609
<b>II.</b>	<b>Одливи готовине из финансијских активности (333 до 338)</b>	<b>332</b>	<b>405.194</b>	<b>5.891.105</b>
1.	Одлив по основу откупа властитих дионица и удјела	333		
2.	Одлив по основу дугорочних кредита	334		
3.	Одлив по основу краткорочних кредита	335		
4.	Одлив по основу финансијског лизинга	336		
5.	Одлив по основу исплаћених дивиденди	337		
6.	Одлив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	338	405.194	5.891.105
<b>III.</b>	<b>Нето прилив готовине из финансијских активности (327-332)</b>	<b>339</b>		
<b>IV.</b>	<b>Нето одлив готовине из финансијских активности (332-327)</b>	<b>340</b>	<b>405.194</b>	<b>4.429.496</b>
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	31.736.114	39.444.001
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	36.908.625	41.993.299
F.	НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (341-342)	343		
G.	НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (342-341)	344	5.172.511	2.549.298
H.	Готовина на почетку извјештајног периода	345	7.935.019	10.484.317
I.	Позитивне курсне разлике из основа прерачуна готовине	346		
J.	Негативне курсне разлике из основа прерачуна готовине	347		
K.	Готовина на крају извјештајног периода (345+343-344+346-347)	<b>348</b>	<b>2.762.509</b>	<b>7.935.019</b>

Табела број 6. Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31. 12. 2022. године

Ред број	Врста промјене у капиталу	Озна- ка за АОП	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА					Укупно (3+4±5±6±7)	Мањин- ски интерес	Укупни капитал (8+9)
			Дионички капитал и удјели у друштву са огр. одг.	Ревалориз. резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добити/губити по основу финанс. имовине распл. за продају	Остале резерве (законске и статут. ресерве)	Акумулирана нерасп. добит/непо- кривени губитак			
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Стање на дан 31. 12. 2020. године	901	2.000			2.058.329	4.253.940	6.314.269		6.314.269
2.	Ефекти промјена у рачуноводств. политикама	902								
3.	Ефекти исправка грешака	903								
4.	Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2021. год.	904	2.000			2.058.329	4.253.940	6.314.269		6.314.269
5.	Ефекти ревалоризације матер. и	905								
8.	Нето добит/губитак периода исказана у билансу успјеха	907								
9.	Нето добитак/губитак периода признати директно у капитал	908					(2.243.057)	(2.243.057)		(2.243.057)
10.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	909				396.468	723.859	1.120.327		1.120.327
11.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.	910								
12.	Стање на дан 31.12.2021. год	912	2.000			2.454.797	2.734.742	5.191.539		5.191.539
13.	Ефекти промјена у рачунов. политикама	913								
14.	Ефекти исправка грешака	914								
15.	Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2022. године	915	2.000			2.454.797	2.734.742	5.191.539		5.191.539
19.	Нето добити/губити периода који су исказ. у бил. успј.	919					(903.249)	(903.249)		(903.249)
20.	Нето добит/губитак периода признати директно у капиталу	920				(2.243.056)	2.243.056			
21.	Објављене дивиденде и други облици расподјеле добити и покрића губитка	921								
23.	Стање на дан 31. 12. 2022.	923	2.000			211.741	4.074.551	4.288.292		4.288.292

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ „ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР БРЧКО“ БРЧКО ДИСТРИКТ БИХ

### 1. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Јавне установе, на дан 31. 12. 2022. 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.

### 2 ОПШТИ ДИО

Јавна установа је основана у складу са одредбама Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 05/23 – пречишћени текст и број 7/23) 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.

Агенција 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 се финансира 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 о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, Одлуком оснивању и Статутом Јавне 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 следећих 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. 2022. године био је запослен 761 радник.

### 3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** су финансијски извјештаји Јавне установе за 2022. годину, 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 о томе да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјенивим 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. Такође је извршена оцјена финансијског управљања, оцјена 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 смо испитали 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).

#### 4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

У склопу ревизије финансијских извјештаја Јавне установе за 2022. годину извршили смо провјеру имплементације препорука извјештаја о ревизији за 2021. годину у складу с Програмом мјера на отклањању уочених недостатака датих у запажањима приликом обављања ревизије финансијских извјештаја за 2021. годину Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, број: 1539/22 од 1. августа 2022. године. Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те на основу увида у предузете активности, у наредној табели (табела број 7) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

Табела број 7. Преглед реализације препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2021. годину	Статус
1.	Потребно је резервисања вршити у складу са MPC 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.	Током 2022. године Јавна установа није вршила резервисања.	Није спроводива
2.	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.	Није обезбијеђено благовремено усклађивање обавеза према оснивачу.	Није спроведена
3.	Потребно је интензивирати активности на имплементацији препорука и отклањању недостатака констатованих извјештајем о ревизији.	Имплементирано потпуно или дјелимично 11 препорука.	Дјелимично спроведена
4.	Потребно је, на основу уочених недостатака и процијењених ризика, планирати и извршавати тестирање функционисања постојећег система интерних контрола, ради обезбјеђења његовог сталног усавршавања.	Систем интерних контрола је елиминисао дио утврђених слабости.	Дјелимично спроведена
5.	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.	Донесен је Правилник о унутрашњем надзору у ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.	Дјелимично спроведена
6.	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.	Нису обезбиједили предузимање мјера из своје надлежности и координацију са осталим учесницима како би се налози оснивача извршавали у потпуности.	Није спроведена

7.	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.	Није вршено објављивање одлука и аката Јавне установе у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
8.	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.	Није израђен годишњи програм мјера системске превенције дезинсекције и дератизације и годишњи план системске превентивне дезинсекције и дератизације за подручје Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
9.	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"	Упућен Програм рада Јавне установе Влади Брчко дистрикта БиХ ради добијања сагласности у прописаном року.	Спроведена
10.	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.	Нису у примјереним роковима донесени и упућени на усвајање Извјештај о раду и Финансијски план Јавне установе.	Није спроведена
11.	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.	Нису донијети стратешки планови Јавне установе.	Није спроведена
12.	Потребно је, ради доношења правовременог финансијског плана Јавне установе, дефинисати процедуре за израду истог.	Није дефинисана процедура доношења финансијског плана Јавне установе.	Није спроведена
13.	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 у Брчко дистрикту БиХ.	Није обезбијеђено закључивање годишњег уговора о пружању услуга здравствене заштите на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга.	Није спроведена
14.	Потребно је приликом реализације одобрених средстава придржавати се горњих граница расхода одобрених годишњим финансијским планом.	Нису вршено придржавање горњих граница расхода приликом реализације одобрених средстава.	Није спроведена
15.	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.	Донесена одлука о награђивању здравствених радника директно ангажованих у лијечењу заражених вирусом корона, као и награђивању помоћног особља директно изложеног опасности заразе вирусом корона.	Спроведена



16.	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.	Контактирани надлежни органи у вези с проблемом увезивања стажа лицима за које је Јавна установа уплатила доприносе за пензијско и инвалидско осигурање.	Дјелимично спроведена
17.	Потребно је вршити прерасподјелу радног времена у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, ради рационалнијег коришћења средстава.	Није вршена прерасподјелу радног времена у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
18.	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.	Достављени подаци о свим именованим лицима Пододјељењу за људске ресурсе Владе Брчко дистрикта БиХ у року од пет (5) дана од дана именовања.	Спроведена
19.	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.	Није вршено ангажовање лица ради обављања привремених и повремених послова у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу природе уговореног посла.	Није спроведена
20.	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.	Није испитана оправданост ангажовања лица по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о дјелу, за обављање систематизованих послова.	Није спроведена
21.	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 осигурало начело транспарентности.	Нису донесене писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање послова по основу уговора о дјелу и висину накнаде за обављање истих.	Није спроведена
22.	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.	Нису обезбијеђена права лицима која обављају привремене и повремене у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине.	Није спроведена
23.	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.	Нису интензивирани активности на оснивању јавне апотеке.	Није спроведена

24.	Потребно је прецизније дефинисати поступак планирања јавних набавки чиме би се повећала ефикасност у спровођењу поступака јавне набавке и реализације уговора.	Донесен Правилник о јавним набавкама којима је прецизније дефинисан поступак јавне набавке.	Спроведена
25.	Потребно је анализирати извршење годишњег и узроке измјена плана јавних набавки ради прецизнијег и поузданијег планирања јавних набавки у будућем периоду.	Смањен број измјена плана јавних набавки у односу на претходне године.	Дјелимично спроведена
26.	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.	Није обезбијеђена активна конкуренција и најефикасније трошење јавних средстава у поступцима јавне набавке.	Није спроведена
27.	Потребно је благовремено донијети план набавке и покренути поступак набавке услуга стручног усавршавања, те исте користити наконведеног поступка у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.	Благовремено донесен план набавке и покретани поступци јавне набавке.	Спроведена
28.	Потребно је пописом обухватити целокупну 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.	Обухваћена целокупна имовина, потраживања и обавезе приликом обављања пописа.	Спроведена
<b>Бр. преп.</b>	<b>Препоруке из извјештаја за 2020. годину које нису реализоване</b>	<b>Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину</b>	<b>Статус</b>
1.	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.	Није обезбијеђено благовремено усклађивање обавеза према оснивачу.	Није спроведена
2.	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 у Брчко дистрикту БиХ.	Није обезбијеђено закључивање годишњег уговора о пружању услуга здравствене заштите на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга.	Није спроведена

3.	Потребно је успоставити 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.	Нису успостављене 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.	Није спроведена
	Потребно је интензивирати активности на рјешавању статуса одобрених средстава за отварање јавне апотеке.	Нису интензивиране активности на оснивању јавне апотеке.	Није спроведена
<b>Бр. преп.</b>	<b>Препоруке из извјештаја за 2019. годину које нису реализоване</b>	<b>Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2019. годину</b>	<b>Статус</b>
1.	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.	Није обезбијеђено благовремено усклађивање обавеза према оснивачу:	Није спроведена
2.	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.	Нису обезбиједили предузимање мјера из своје надлежности и координацију са осталим учесницима како би се налози оснивача извршавали у потпуности.	Није спроведена
3.	Потребно је успоставити нормативне и организационе претпоставке за утврђивање и документовање потребе за повременим и привременим пословима, транспарентан одабир физичких лица и начин утврђивања висине накнаде за обављене послове.	Нису успостављене 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.	Није спроведена
4.	Потребно је интензивирати активности на рјешавању статуса одобрених средстава за отварање јавне апотеке.	Нису интензивиране активности на оснивању јавне апотеке.	Није спроведена

***Потребно је да Јавна установа, предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.***

## 5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 5.1. Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада, руководство Јавне установе је одговорно за успостављање функционалног система интерне контроле ради економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава. Одговорност за успостављање и примјену система интерних контрола је обавеза руководства Јавне установе.

Фактор који највише утиче на функционалност истог је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења и поштовање постојећих законских прописа.

Извршена је процјена функционисања система интерних контрола како би се увјерили да ли успостављене интерне контроле осигуравају 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.

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

- 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;
- недефинисању процедура којима се регулише ко и у којем облику поставља садржај на веб-страницу, који садржај и у коме року мора бити објављен, обавезе одржавања и ажурирања веб-странице Јавне установе;
- недостављању података Канцеларији за управљање јавном имовином за извршена улагања у грађевине у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- недоношењу пречишћеног текста Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста;
- неревидирању од стране предузећа овлашћених за ревизију финансијских извјештаја Јавне установе за претходне године;
- недоношењу и неупућивању извјештаја о раду и финансијског плана надлежним институцијама Брчко дистрикта БиХ на разматрање у примјереним роковима;
- недоношењу стратешких планова као основе 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 у Брчко дистрикту БиХ;
- недефинисању процедуре управљања и контроле расположивим средствима на отвореним жиро рачунима;
- непридржавању прописаних рокова за реализацију дозначених средстава;
- непридржавању одредаба Закона о јавним набавкама у дијелу пружања минимума јасних и одговарајућих информација о условима и поступку додјеле уговора;
- непридржавању горњих граница расхода одобрених годишњим финансијским планом;
- 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;
- недефинисању процедура одржавања и расходовања возила која су ван употребе или која су усљед старости и исхабаности подложна честим кваровима и
- необезбјеђењу активне конкуренције и најефикаснијег трошења јавних средстава.

***Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Јавне установе.***

## 5.2. Усклађеност са законским прописима

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 2022. 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 је прописано да се у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ објављују одлуке и други акти Јавне установе.

Ревизијом смо утврдили да Јавна установа, током 2019, 2020, 2021. и 2022. 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 је прописано 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.***

Јавна установа посједује сопствену веб-страницу путем које врши објаве и комуникацију за заједницом и заинтересованим странама. На страници се објављују подаци о Јавној установи, организационој структури, јавним набавкама, конкурсима, документацији, листама чекања, јавним позивима и друге информације везане за Јавну установу.

Ревизијом смо утврдили да нису прописане процедуре којима се регулише ко и у којем облику поставља садржај на веб-страницу, који садржај и у коме року мора бити објављен, обавезе одржавања и ажурирања веб-странице Јавне установе.

***Потребно је дефинисати процедуре везане за објављивање садржаја, одржавања и ажурирања веб-странице Јавне установе, ради обезбјеђења сигурности и ефикасности веб-странице.***

Одредбама члана 33 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ је прописана обавеза, у случају финансирања изградње грађевине у власништву Брчко дистрикта БиХ, достављања података о изграђеној грађевини Канцеларији за управљање јавном имовином која води Регистар некретнина у власништву Брчко дистрикта БиХ. Рок за достављање података је три мјесеца од завршетка изградње те грађевине.

Јавна установа је током 2022. године извршила улагање у износу од 49.996,10 КМ у грађевине у власништву Брчко дистрикта БиХ али није доставила податке Канцеларији за управљање јавном имовином како је прописано одредбама члана 33 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је достављати податке о изграђеним грађевинама у власништву Брчко дистрикта БиХ Канцеларији за управљање јавном имовином у складу са одредбама Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ у дијелу вођења Регистра јавне имовине у Брчко дистрикту БиХ.***

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста донесен је 24. децембра 2016. године, те је извршено десет (10) измјена и допуна истог: 10. јула 2017. године, 6. децембра 2017. године, 10. децембра 2018. године, 17. јуна 2019. године, 22. јула 2019. године, 5. септембра 2019. године, 9. децембра 2019. године, 8. јануара 2020. године, 6. јула 2020. године и 16. фебруара 2022. године.

Ревизијом смо утврдили да није донесен пречишћени текст Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Честе измјене и допуне отежавају праћење и примјену одредаба садржаних у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста за потребе запосленика, управе Јавне установе и осталих заинтересованих страна.

***Потребно је донијети пречишћени текст Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, ради постизања ажурности и једноставније примјене донесених аката.***

Одредбама члана 52 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ је прописано да финансијски извјештаји Јавне установе, као великог правног лица, подлијежу обавезној ревизији од стране предузећа овлашћених за послове ревизије.

Ревизијом смо установили да финансијски извјештаји Јавне установе за претходне године, нису ревидирани од стране предузећа овлашћених за ревизију, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

**Потребно је омогућити спровођење обавезне ревизије свих финансијских извјештаја Јавне установе од стране предузећа овлашћених за ревизију, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.**

### 5.3. Планирање и извјештавање

Финансијски план ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ за 2022. годину је усвојен од стране Управног одбора 16. фебруара 2022. године а оснивач је 16. марта 2022. године дао сагласност. Измјена Финансијског плана ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ за 2022. годину усвојена је 5. маја 2022. године а сагласност оснивача је добијена 11. маја 2022. године.

Друга измјена Финансијског плана ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ за 2022. годину је усвојена 15. децембра 2022. године а сагласност оснивача, до завршетка процеса ревизије, није била добијена.

У наредном табеларном прегледу дајемо упоредни приказ прихода и расхода Јавне установе у 2022. години у односу на претходну годину и у односу на планиране показатеље.

Табела број 8

Р/Б	ПРИХОДИ	ПЛАНИРАНО 2022.	ОСТВАРЕНО 2021.	ОСТВАРЕНО 2022.	% 4/2	% 4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	1.195.000,00	1.147.520,58	1.233.858,57	103,25	107,52
2.	Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту		30.901,19	2.199,40		7,12
3.	Субвенција Владе Брчко дистрикта БиХ	12.150.000,00	11.000.000,00	12.150.000,00	100,00	110,45
4.	Додатна средства од стране Фонда здравственог осиг.		969.443,00			
5.	Приходи од донација	870.000,00	871.722,26	689.842,42	79,29	79,14
6.	Приходи од стране Фонда здравственог осиг. по уговорима	20.175.000,00	18.802.561,95	20.150.885,11	99,88	107,17
7.	Приходи од других фондова	200.000,00	233.119,61	190.958,77	95,48	81,91
8.	Остали приходи из намјенских извора финансирања	925.000,00	518.120,00		0,00	0,00
9.	Остали приходи	10.000,00	38.062,72	25.959,73	259,60	68,20
	<b>УКУПНО:</b>	<b>35.525.000,00</b>	<b>33.611.451,31</b>	<b>34.443.704,00</b>	<b>96,96</b>	<b>102,48</b>
	<b>ТРОШКОВИ</b>	<b>ПЛАНИРАНО 2022.</b>	<b>ОСТВАРЕНО 2021.</b>	<b>ОСТВАРЕНО 2022.</b>		
1	Трошкови материјала (који укључује и набавке лијекова)	6.225.000,00	6.610.610,29	6.113.277,13	98,21	92,48
2	Трошкови режијског материјала (канцеларијски материјал, материјал за одржавање опреме)	600.000,00	638.476,67	617.660,59	102,94	96,74
3	Трошкови горива и енергије	937.000,00	1.002.584,62	983.034,39	104,91	98,05
4	Трошкови отписа ауто-гума и ХТЗ опреме	140.000,00	112.893,87	130.763,52	93,40	115,83
5	<b>Укупно: Материјални трошкови (1+2+3+4)</b>	<b>7.902.000,00</b>	<b>8.364.565,45</b>	<b>7.844.735,63</b>	<b>99,28</b>	<b>93,79</b>
6	<b>Трошкови бруто плата</b>	<b>22.500.000,00</b>	<b>22.591.388,53</b>	<b>22.339.856,05</b>	<b>99,29</b>	<b>98,89</b>
7	Трошкови бруто накнада члановима НО и УО	85.000,00	86.666,59	84.186,59	99,04	97,14

8	Трошкови бруто накнада члановима комисија	90.000,00	88.325,00	86.155,00	95,73	97,54
9	Накнада за исхрану у току рада	720.000,00	1.052.587,94	714.450,03	99,23	67,88
10	Трошкови помоћи радницима за случаја смрти ужег члана породице, отпремнине, ...	245.000,00	291.984,80	406.010,36	165,72	139,05
11	Дневнице и путни трошкови	50.000,00	44.528,05	63.255,20	126,51	142,06
12	Остала бруто лична примања (отпремнине, накнаде по уговору од дјелу и сл.)	2.142.000,00	1.657.328,03	1.930.202,77	90,11	116,46
13	<b>Остали лични расходи (7+8+9+10+11)</b>	<b>3.332.000,00</b>	<b>3.221.420,41</b>	<b>3.284.259,95</b>	<b>98,57</b>	<b>101,95</b>
14	<b>Трошкови производних услуга</b>	<b>527.000,00</b>	<b>495.493,24</b>	<b>450.419,64</b>	<b>85,47</b>	<b>90,90</b>
15	<b>Трошкови амортизације и резервисања</b>	<b>700.000,00</b>	<b>828.550,64</b>	<b>863.488,44</b>	<b>123,36</b>	<b>104,22</b>
16	Трошкови непроизводних услуга	307.000,00	119.803,06	261.891,48	85,31	218,60
17	Трошкови репрезентације	6.000,00		4.107,31	68,46	
18	Трошкови премија осигурања	47.000,00	47.160,18	46.119,93	98,13	97,79
19	Трошкови платног промета	9.000,00	7.896,49	9.071,91	100,80	114,89
20	Трошкови чланарина	500,00	1.136,07	800,28	160,06	70,44
21	Остали нематеријални трошкови	142.500,00	132.054,03	136.345,03	95,68	103,25
22	<b>Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса (16 до 21))</b>	<b>512.000,00</b>	<b>308.049,83</b>	<b>458.335,94</b>	<b>89,52</b>	<b>148,79</b>
23	<b>Трошкови пореза</b>	<b>13.000,00</b>	<b>22.230,52</b>	<b>9.749,97</b>	<b>75,00</b>	<b>43,86</b>
24	<b>Пословни расходи (5+6+12+13+14+22+23)</b>	<b>35.486.000,00</b>	<b>35.831.698,62</b>	<b>35.250.845,62</b>	<b>99,34</b>	<b>98,38</b>
25	<b>Финансијски расходи</b>	<b>1.000,00</b>	<b>13,49</b>	<b>782,33</b>	<b>78,23</b>	<b>5799,33</b>
26	<b>Остали расходи</b>	<b>30.000,00</b>	<b>21.570,51</b>	<b>64.093,70</b>	<b>213,65</b>	<b>297,14</b>
27	<b>Расходи по основу исправке грешке</b>	<b>8.000,00</b>	<b>1.226,65</b>	<b>31.230,81</b>	<b>390,39</b>	<b>2546,02</b>
28	<b>Укупно: 24+25+26+27</b>	<b>35.525.000,00</b>	<b>35.854.509,27</b>	<b>35.346.952,46</b>	<b>99,50</b>	<b>98,58</b>
	<b>ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.243.057,96</b>	<b>-903.248,46</b>		

Управни одбор је усвојио Извјештај о раду Јавне установе за 2021. годину 25. октобра 2022. године, док је Скупштина Брчко дистрикта БиХ усвојила исти 25. јануара 2023. године.

Финансијски план Јавне установе за 2022. годину, усвојен је од стране Управног одбора 16. фебруара 2022. године. Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на 22. редовној сједници од 16. марта 2022. године, на исти дала сагласност.

Извјештај о раду Надзорног одбора Јавне установе за период од 1. јула до 31. децембар 2021. године донесен је 20. маја 2022. године, те је Скупштина Брчко дистрикта БиХ исти усвојила 14. јула 2022. године.

Извјештај о раду Управног одбора Јавне установе за од 1. јануара до 30. јуна 2022. године донесен 26. септембра 2022. године а усвојен од стране оснивача 23. новембра 2022. године.

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

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

***Потребно је доношење Извјештаја о раду и Финансијског плана 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 правовременог доношења финансијског плана Јавне установе, дефинисати процедуре за израду истог.***

Одредбама члана 28 Закона о здравственом осигурању је прописано 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.

Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-956/20 од 29. јула 2020. године утврђен је рок – септембар 2020. године да Одјељење за здравство и остале услуге, Јавна установа и Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ доставе нацрте – предлоге стандарда и норматива Комисији за рад, здравство и социјалну заштиту. Осим састанка на коме је договорено формирање радног тијела од представника све три институције чији је задатак усаглашавање стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног осигурања и захтјева Фонда за именовање чланова у радно тијело није било активности које би довеле до усаглашавања стандарда и норматива и њиховог упућивања у процедуру одобравања од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Уговор о пружању услуга здравствене заштите за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године између Јавне установе и Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, закључен је 29. децембра 2021. године на бази 74.000 осигураника у укупном износу од 19.800.000,00 КМ.

Закључивање уговора извршено је на основу критеријума из Одлуке о утврђивању основа, критерија 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 здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ није добио сагласност Одјељења за здравство и остале услуге а која је обавезна по члану 28 Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту 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 у Брчко дистрикту БиХ.***

## **6. Презентација финансијских извјештаја**

### **6.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године**

Пословна актива и пасива су у билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказане у износу 13.910.006,00 КМ.

#### **6.1.1. Стална средства**

На дан 31. 12. 2022. године стална средства у главној књизи, исказана су по садашњој вриједности у износу од 4.393.294,25 КМ. Структура сталних средстава је приказана у сљедећој табели:

Табела број 9

Врста сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4 (2-3)
Нематеријална средства	1.187.061,69	778.023,58	409.038,11
Некретнине, постројења и опрема	6.609.797,00	3.096.853,55	3.512.943,45
Намјештај	649.316,90	270.504,14	378.812,76
Транспортна средства	390.551,01	298.051,08	92.499,93
<b>Укупно:</b>	<b>8.836.726,60</b>	<b>4.443.432,35</b>	<b>4.393.294,25</b>

### Нематеријална средства

У финансијском исказу билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказана је бруто вриједност нематеријалних средстава у износу од 1.187.061,69 КМ, припадајућа исправка вриједности у износу од 778.023,58 КМ, те садашња вриједност нематеријалних средстава у износу од 409.038,11 КМ и односи се на улагања у туђа средства.

Табела број 10

Р. бр.	Опис	Улагања у туђе грађевинске објекте	Укупно
<b>НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ</b>			
1	Стање на дан 1. 1. 2022.	1.137.065,59	1.137.065,59
2	Набавка/повећање	49.996,10	49.996,10
3	<b>Стање на дан 31. 12. 2022. (1+2)</b>	<b>1.187.061,69</b>	<b>1.187.061,69</b>
<b>ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ</b>			
4	Стање на дан 1. 1. 2022.	612.031,66	612.031,66
5	Амортизација	165.991,92	165.991,92
6	<b>Стање на дан 31. 12. 2022. (4+5)</b>	<b>778.023,58</b>	<b>778.023,58</b>
7	Садашња вриједност на дан 1. 1. 2022. (1-4)	525.033,93	525.033,93
8	Садашња вриједност на дан 31. 12. 2022. (3-6)	409.038,11	409.038,11

### Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказани су по садашњој вриједности од 3.512.943,45 КМ, а односе се на следеће облике имовине: грађевински објекти у износу од 2.209,42 КМ, медицинска опрема и инструменти у износу од 6.200.512,08 КМ и рачунарска опрема 406.857,17 КМ.

Промјене на сталним средствима у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године, исказане су у следећој табели:

Табела број 11

Р. б.		Грађевин. објекти	Медицинска опрема	Намјештај	Транспортна средства	Укупно
1	<b>Стање на дан 1. 1. 2022</b>	<b>2.427,75</b>	<b>5.332.756,05</b>	<b>642.978,56</b>	<b>390.551,01</b>	<b>6.368.713,37</b>
2	Набавка/повећање		1.274.613,20	6.338,34		1.280.951,54
3	Продаја и расходовања					
4	<b>Стање на дан 31. 12. 2022. (1+2-3)</b>	<b>2.427,75</b>	<b>6.607.369,25</b>	<b>649.316,90</b>	<b>390.551,01</b>	<b>7.649.664,91</b>
5	<b>Стање на дан 1. 1. 2022.</b>	<b>186,77</b>	<b>2.539.537,68</b>	<b>190.672,13</b>	<b>237.515,67</b>	<b>2.967.912,25</b>
6	Амортизација	31,56	557.097,54	79.832,01	60.535,41	697.496,52
7	Продаја у периоду и расходовање					
8	<b>Стање на дан 31. 12. 2022. (5+6-7)</b>	<b>218,33</b>	<b>3.096.635,22</b>	<b>270.504,14</b>	<b>298.051,08</b>	<b>3.665.408,77</b>
9	<b>Садашња вриједност на дан 1. 1. 2022. године (1-5)</b>	<b>2.240,98</b>	<b>2.793.218,37</b>	<b>452.306,43</b>	<b>153.035,34</b>	<b>3.400.801,12</b>
10	<b>Садашња вриједност на дан 31. 12. 2022. године (4-8)</b>	<b>2.209,42</b>	<b>3.510.734,03</b>	<b>378.812,76</b>	<b>92.499,93</b>	<b>3.984.256,14</b>

До повећања вриједности медицинске опреме је највећим дијелом дошло усљед набавке респиратора у износу од 720.332,18 КМ, лапароскопског стуба у износу од 269.092,98 КМ и ултразвучног апарата за РТГ у износу од 109.980,00 КМ.

#### 6.1.2. Текућа средства

Вриједност текућих средстава у главној књизи на дан 31. 12. 2022. године исказана је у нето износу од **9.516.712,67** КМ и структура истих дата је у сљедећој табели:

Табела број 12

Р. бр.	Опис текућих средстава	Износ 2021. г.	Износ 2022. г.	3/2
	1	2	3	4
1	Залихе материјала	2.380.152,14	2.636.154,82	1,11
2	Ауто-гуме у употреби			
3	Ситан инвентар у употреби			
4	Дати аванси	403.932,38	503.047,24	1,25
5	Готовина на рачунима	7.935.018,74	2.762.509,31	0,35
6	Краткорочна потраживања купци	172.117,23	3.440.478,34	19,99
7	Остала потраживања	87.527,04	174.522,96	1,99
	<b>УКУПНО</b>	<b>10.978.747,53</b>	<b>9.516.712,67</b>	<b>0,87</b>

**Залихе материјала** односе се на залихе које се воде у материјалном књиговодству у складиштима. Вриједност залиха исказана у износу 2.636.154,82 КМ се односи на лијекове и медицински материјал у износу од 2.174.316,39 КМ, уље за ложење у износу од 193.400,37 КМ, хигијенско епидемиолошки материјал 91.705,74 КМ, канцеларијски материјал 72.182,25 КМ, хигијенски материјал 54.960,55 КМ, материјал за техничку службу 30.750,24 КМ, храна 14.303,67 КМ и медицински гасови 4.535,61 КМ.

**Ауто-гуме у употреби** исказане су по набавној вриједности од 11.911,13 КМ колико износи и исправка вриједности. У току 2022. године је набављено и отписано 8.248,50 КМ ауто-гума док је расходовано 6.379,94 КМ.

**Алат и ситан инвентар у употреби** на дан 31. 12. 2022. године исказан је по набавној вриједности у износу 1.109.153,57 КМ од чега се на средства Владе Брчко дистрикта БиХ односи 236.828,54 КМ.

У току године је извршено расходовање 39.876,06 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. 2022. године исказани у износу од 503.047,24 КМ, односе се на уплате унапријед домаћим правним лицима у износу од 485.023,19 КМ и аванси по основу авансних уплата добављачима у иностранству у износу од 18.024,05 КМ.

**Готовина** је исказана у износу од 2.762.509,31 КМ и односи се на стање на трансакцијским рачунима код пословних банака и одговара стању исказаном на изводима од банака на дан 31. 12. 2022. године како слиједи:

Табела број 13

1.	Жиро рачун код НЛБ Развојне банке	460.167,22
2.	Жиро рачун код Нове банке	2.263.363,45
3.	Жиро рачун код Ziraat банке	11.803,37
4.	Жиро рачун код Unicredit банке	27.175,27
5.	<b>Укупно (1+2+3+4):</b>	<b>2.762.509,31</b>

Оперативна (расположива) новчана средства на жиро рачунима у четири банке на дан 31. 12. 2022. године су распоређена на следећи начин: Нова банка а.д. 81,93%, НЛБ Развојна банка 16,66%, Unicredit банка 0,98% и Ziraat банка 0,43%

Ревизијом смо утврдили да Јавна установа нема дефинисану процедуру управљања и контроле расположивим средствима на отвореним жиро рачунима како би, усљед несигурности и поремећаја на банкарском тржишту, смањило ризик неликвидности и губитка финансијских средстава.

***Потребно је дефинисати процедуру управљања и контроле финансијским средствима Јавне установе ради смањења ризика неликвидности и губитка финансијских средстава.***

**Краткорочна потраживања купци** која се односе на потраживања по основу пружања здравствене заштите на дан 31. 12. 2022. године односе се на потраживања од:

1)	Купци – Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ	3.323.105,90;
2)	Купци – Фонд здравственог осигурања у РС	39.226,05;
2)	Купци правна лица	71.759,06;
3)	Купци неосигурана лица	80.509,54;
4)	Купци – Завод здравственог осигурања (ЗЗО) ФБиХ	1.641,79;
5)	<b>Укупно 1+2+3+4:</b>	<b>3.516.242,34.</b>

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

Потраживања од Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2022. године исказана су у износу од 3.323.105,90 КМ и односе се на дио потраживања за пружене здравствене услуге осигураницима Брчко дистрикта БиХ у новембру и децембру 2022. години.

Потраживања од купаца неосигураних лица на дан 31. 12. 2022. године исказана су у износу од 80.509,54 КМ са исправком вриједности по основу индиректног отписа која се односи на више година у износу 60.439,50 КМ.

Потраживања од купаца правних лица на дан 31. 12. 2022. године исказана су у износу од 71.759,06 КМ са исправком вриједности по основу индиректног отписа која се односи на више година у износу 15.324,50 КМ.

**Остала потраживања** исказана на дан 31. 12. 2022. године у износу од 174.522,96 КМ, односе се на краткорочна потраживања од фондова по основу накнада за породично одсуство 140.962,01 КМ, боловање преко четрдесет два (42) дана у износу од 33.218,43 КМ и остала краткорочна потраживања 342,52 КМ.

### 6.1.3. Капитал

На дан 31. 12. 2022. године на позицији капитала исказан је износ од **4.288.291,86 КМ**.

Структура истог дата је у сљедећој табели:

Табела број 14

Р./б.	О П И С	Износ у 2022. години	Износ у 2021. години
а	Оснивачки улог (Влада Брчко дистрикта БиХ)	2.000,00	2.000,00
б	Статутарне резерве	211.740,65	2.454.797,65
ц	Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	1.845.575,62	1.845.575,62
д	Вишак прихода над расходима који није предмет расподјеле	3.132.224,05	3.132.224,05
е	Губитак текуће године до висине капитала	903.248,46	2.243.057,96
	<b>УКУПНО (а+б+ц+д-е)</b>	<b>4.288.291,86</b>	<b>5.191.539,36</b>

Капитал је на дан 31. 12. 2022. године умањен за 903.247,50 КМ у односу на исти датум претходне године и односи се на остварени губитак у текућој години.

### 6.1.4. Дугорочна резервисања и разграничења

На дан 31. 12. 2022. године исказана су дугорочна резервисања и разграничења у износу од 5.586.476,77 КМ, а односе се на:

- разграничене приходе по основу донација у облику основних средстава у износу од 1.116.070,63 КМ од чега се 527.223,98 КМ односи на почетно стање, 735.083,18 КМ на примљене донације у 2022. години а 146.236,53 КМ на умањење које је извршено признавањем прихода од донација у висини обрачунате амортизације донираних средстава за 2022. годину;
- разграничене приходе по основу примљених донација за покретање апотеке у износу од 100.000,00 КМ;

- разграничене приходе од трансфера Владе Брчко дистрикта БиХ за набавку сталних средстава по спецификацији у износу од 4.270.406,14 КМ од чега се 4.440.130,41 КМ односи на почетно стање а 169.724,27 КМ на умањење које је извршено признавањем прихода од донација у висини обрачунате амортизације донираних средстава за 2022. 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.***

Одјељење за здравство и остале услуге је Јавној установи, 2. децембра 2020. године, дозначило капитални трансфер у износу од 4.464.407,09 КМ за реализацију двадесет три (23) капитална пројекта по Програму утрошка средстава за дојелу капиталног трансфера за здравство – ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, средства за набавку опреме за потребе ЈЗУ од 20. новембра 2020. године. Програмом је као крајњи рок у коме средства морају бити утрошена и поднесен извјештај о намјенском утрошку истих наведен 30. септембра 2021. године.

Јавна установа је 24. јануара 2022. године поднијела Извјештај о реализацији Програма капиталног трансфера те је 12. јануара 2023. године поднијела захтијев за инструкцију за повраћај преосталих средстава по реализованим пројектима и пројектима од којих се одустало у укупном износу од 248.438,05 КМ.

Након окончања поступка јавних набавки, по наведеном Програму, реализовано је деветнаест (19) капиталних пројеката док су четири (4) пројекта у износу од 2.511.000,00 КМ остала нереализована што није у складу с наведеним крајњим роком. Од нереализованих капиталних пројеката дио од 111.111,00 КМ односи се на три пројекта од којих је Јавна установа одустала усљед престанка потребе за истим, а највећи дио нереализованих средстава односи се на набавку уређаја за магнетну резонанцу за коју су одобрена средства у износу од 2.400.000,00 КМ.

Одредбама члана 53 Закона о јавним набавкама прописано је да се тендерском документацијом, која треба да садржи минимум јасних и одговарајућих информација, омогућава праведна и активна конкуренција у поступку јавне набавке.

Поступке набавке уређаја за магнетну резонанцу Јавна установа је покретала три пута: 18. маја 2021. године, 5. октобра 2021. године и 5. маја 2022. године. На тендерске документације понуђачи су улагали жалбе јер су сматрали да је техничким спецификацијама угрожена праведна и активна конкуренција у поступку јавне набавке. Рјешењима Канцеларије за разматрање жалби БиХ од 29. јула 2021. године, 29. децембра 2021. године и 25. августа 2022. године жалбе су усвојене и тендерске документације поништене.

*Потребно је приликом реализације примљених трансфера придржавати се прописаних рокова за реализацију дозначених средстава у складу са одобреним програмом утрошка средстава.*

*Потребно је приликом сачињавања тендерске документације у потпуности се придржавати одредаба Закона о јавним набавкама у дијелу пружања минимума јасних и одговарајућих информација о условима и поступку додјеле уговора, на начин да се обезбиједи праведна и активна конкуренција с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава.*

#### 6.1.5. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе које се могу конвертовати у капитал исказане су у износу од 1.445.373,15 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 1.992,47 КМ у корист прихода.

Јавна установа годишње врши усклађивање наведених обавеза уз накнадно кориговање истих по основу расходања и смањења обавеза према оснивачу тако да се смањење обавезе исказује преко прихода периода након извршеног савјештања. 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 расходања тих средстава по попису средстава Владе Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2022. 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.*

#### 6.1.6. Краткорочне обавезе

На дан 31. 12. 2022. године, краткорочне обавезе исказане су у износу од **2.165.804,75** КМ. Структура краткорочних обавеза дата је у сљедећој табели.

Табела број 15

Р. б.	О П И С	Износ 2022. године	Износ 2021. године
1	Примљени аванси, депозити и кауције	439,00	56,00
2	Обавезе према добављачима у земљи	1.901.012,79	1.753.656,41
3	Обавезе према добављачима у иностранству	14.910,85	14.617,36
4	Остале обавезе из пословања	43.354,39	
5	<b>Обавезе из пословања (1+2+3+4)</b>	<b>1.959.717,03</b>	<b>1.768.329,77</b>
6	Обавезе за остала нето примања	21.092,52	9.057,43
7	<b>Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (5)</b>	<b>21.092,52</b>	<b>9.057,43</b>
8	Обавезе за накнаде члановима комисија	6.993,84	6.134,56

9	Обавезе за накнаде члановима управног и надзорног одбора	6.681,00	6.681,00
10	Обавезе за порезе на накнаде члановима комисија	616,16	541,44
11	Обавезе за порезе на накнаде члановима управног и надзорног одбора	742,33	742,33
12	Обавезе за накнаде по уговорима са спољним сарадницима	10.372,41	4.316,14
13	Обавезе за накнаде по уг. о повр. и приврем. пословима	131.338,43	135.185,75
14	Обавезе за порезе на накнаде по уговорима о дјелу	1.103,62	398,12
15	Обавезе за порезе на накнаде уг. о повр. и привр. пословима	11.932,67	12.397,64
16	Остале обавезе	1.739,15	909,74
17	<b>Друге обавезе (8 до 16)</b>	<b>171.519,61</b>	<b>167.306,72</b>
18	<b>Обавезе за ПДВ</b>	<b>13.475,59</b>	<b>8.351,00</b>
<b>Укупно краткорочне обавезе (5+7+17+18)</b>		<b>2.165.804,75</b>	<b>1.953.044,92</b>

Краткорочне обавезе су порасле у односу на исти датум претходне године за 212.759,83 КМ или 10,89% највећим дијелом усљед раста обавеза према добављачима у земљи у износу од 191.387,26 КМ.

#### 6.1.7. Краткорочна разграничења

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 424.060,39 КМ, од чега се 71.393,37 КМ односи на унапријед обрачунате расходе периода по основу рачуна за децембар који су гласили на јануар 2022. године, а 352.667,02 КМ се односи на одложене приходе по основу донација у роби и материјалима које нису утрошене до краја извјештајног периода.

Јавна установа је у 2020. години запримила разне робе и потрошног материјала у вриједности 2.104.360,00 КМ. Одложени приходи су у 2022. години умањени за утрошак запримљених разне робе и потрошног материјала у износу од 348.065,60 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 и расхода је у току 2020. године извршено у износу од 780.145,77 КМ и 2021. године у износу од 623.481,61 КМ те је стање наведених одложених прихода на дан 31. 12. 2022. године износило 352.667,02 КМ.

#### 6.1.8. Ванбилансна евиденција

Вриједност ванбилансне евиденције у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказана је у износу 19.652.992,78 КМ, и односи се на имовину Владе Брчко дистрикта коју користи Јавна установа.

У 2022. години дошло је до повећања ванбилансне евиденције за 831.381,18 КМ од чега се на зграде односи 701.394,18 КМ и возила у износу од 129.987,00 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.



**6.2. Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2022. године****6.2.1. Приходи**

У билансу успјеха исказани су укупни приходи за 2022. годину у износу од **34.443.704,00** КМ. Структура истих дата је у сљедећем прегледу.

Табела број 16

Р/Б	ПРИХОДИ	ПЛАНИРАНО 2022.	ОСТВАРЕНО 2021.	ОСТВАРЕНО 2022.	% 4/2	% 4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	1.195.000,00	1.147.520,58	1.233.858,57	103,25	107,52
2.	Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту		30.901,19	2.199,40		7,12
3.	Субвенција Владе Брчко дистрикта БиХ	12.150.000,00	11.000.000,00	12.150.000,00	100,00	110,45
4.	Додатна средства од стране Фонда здравственог осиг.		969.443,00			
5.	Приходи од донација	870.000,00	871.722,26	689.842,42	79,29	79,14
6.	Приходи од стране Фонда здравственог осиг. по уговорима	20.175.000,00	18.802.561,95	20.150.885,11	99,88	107,17
7.	Приходи од других фондова	200.000,00	233.119,61	190.958,77	95,48	81,91
8.	Остали приходи из намјенских извора финансирања	925.000,00	518.120,00		0,00	0,00
9.	Остали приходи	10.000,00	38.062,72	25.959,73	259,60	68,20
	<b>У К У П Н О :</b>	<b>35.525.000,00</b>	<b>33.611.451,31</b>	<b>34.443.704,00</b>	<b>96,96</b>	<b>102,48</b>

**Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту** су у 2022. години остварени у износу од 1.233.858,57 КМ и односе се на: партипације 421.477,55 КМ, услуге неосигураним лицима 415.960,73 КМ и услуге (љекарска увјерења, ХЕС итд.) 396.420,29 КМ.

**Субвенција Владе Брчко дистрикта БиХ** се односе на средства из буџета Брчко дистрикта БиХ намијењена за финансирање основне здравствене заштите у складу с члановима 7 и 8 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ те је планирана и остварена у износу од 12.150.000,00 КМ из буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.

**Приходи од донација** се односе на приходе од: донације сталних средстава у износу од 146.236,53 КМ, трансфера Владе Брчко дистрикта БиХ за набавку основних средстава у износу од 169.724,27 КМ и прихода од поклона и помоћи у износу од 373.881,62 КМ.

**Приходи од стране Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ по уговорима** је остварен у износу од 20.150.885,11 КМ по основу уговора закљученог 30. децембра 2021. године.

**Приходи од других фондова здравственог осигурања** се односе на приходе од Фонда здравственог осигурања РС у износу од 152.036,48 КМ и Фондова здравственог осигурања Ф БиХ у износу од 38.922,29 КМ.

**Остали приходи** се највећим дијелом односе на вишкове медицинских лијекова и медицинског материјала утврђених пописом у износу од 21.528,35 КМ, прихода од смањења (отписа) обавеза у износу од 1.992,47 КМ и наплаћених судских спорова у износу од 761,60 КМ.

## 6.2.2. Расходи

У билансу успјеха за 2022. годину су исказани укупни расходи у износу од **35.346.952,46 КМ** и мањи су од остварених у 2021. години за 185.875,73 КМ или 1,14, од чега се највећи дио односи на пад трошкова производних услуга у износу од 630.307,80 КМ или 10,54.

Упоредни преглед остварених расхода дајемо у сљедећој табели.

Табела број 17

	<b>ТРОШКОВИ</b>	<b>ПЛАНИРАНО 2022.</b>	<b>ОСТВАРЕНО 2021.</b>	<b>ОСТВАРЕНО 2022.</b>	<b>% 4/2</b>	<b>% 4/3</b>
0	1	2	3	4	5	6
1	Трошкови материјала (који укључује и набавке лијекова)	6.225.000,00	6.610.610,29	6.113.277,13	98,21	92,48
2	Трошкови режијског материјала (канцеларијски материјал, материјал за одржавање опреме)	600.000,00	638.476,67	617.660,59	102,94	96,74
3	Трошкови горива и енергије	937.000,00	1.002.584,62	983.034,39	104,91	98,05
4	Трошкови отписа ауто-гума и ХТЗ опреме	140.000,00	112.893,87	130.763,52	93,40	115,83
5	<b>Укупно: Материјални трошкови (1+2+3+4)</b>	<b>7.902.000,00</b>	<b>8.364.565,45</b>	<b>7.844.735,63</b>	<b>99,28</b>	<b>93,79</b>
6	<b>Трошкови бруто плата</b>	<b>22.500.000,00</b>	<b>22.591.388,53</b>	<b>22.339.856,05</b>	<b>99,29</b>	<b>98,89</b>
7	Трошкови бруто накнада члановима НО и УО	85.000,00	86.666,59	84.186,59	99,04	97,14
8	Трошкови бруто накнада члановима комисија	90.000,00	88.325,00	86.155,00	95,73	97,54
9	Накнада за исхрану у току рада	720.000,00	1.052.587,94	714.450,03	99,23	67,88
10	Трошкови помоћи радницима за случаја смрти ужег члана породице, отпремнине, ...	245.000,00	291.984,80	406.010,36	165,72	139,05
11	Дневнице и путни трошкови	50.000,00	44.528,05	63.255,20	126,51	142,06
12	Остала бруто лична примања (отпремнине, накнаде по уговору од дјелу и сл.)	2.142.000,00	1.657.328,03	1.930.202,77	90,11	116,46
13	<b>Остали лични расходи (7+8+9+10+11)</b>	<b>3.332.000,00</b>	<b>3.221.420,41</b>	<b>3.284.259,95</b>	<b>98,57</b>	<b>101,95</b>
14	<b>Трошкови производних услуга</b>	<b>527.000,00</b>	<b>495.493,24</b>	<b>450.419,64</b>	<b>85,47</b>	<b>90,90</b>
15	<b>Трошкови амортизације и резервисања</b>	<b>700.000,00</b>	<b>828.550,64</b>	<b>863.488,44</b>	<b>123,36</b>	<b>104,22</b>
16	Трошкови непроизводних услуга	307.000,00	119.803,06	261.891,48	85,31	218,60
17	Трошкови репрезентације	6.000,00		4.107,31	68,46	
18	Трошкови премија осигурања	47.000,00	47.160,18	46.119,93	98,13	97,79
19	Трошкови платног промета	9.000,00	7.896,49	9.071,91	100,80	114,89
20	Трошкови чланарина	500,00	1.136,07	800,28	160,06	70,44
21	Остали нематеријални трошкови	142.500,00	132.054,03	136.345,03	95,68	103,25
22	<b>Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса (16 до 21))</b>	<b>512.000,00</b>	<b>308.049,83</b>	<b>458.335,94</b>	<b>89,52</b>	<b>148,79</b>

23	Трошкови пореза	13.000,00	22.230,52	9.749,97	75,00	43,86
24	Пословни расходи(5+6+12+13+14+22+23)	35.486.000,00	35.831.698,62	35.250.845,62	99,34	98,38
25	Финансијски расходи	1.000,00	13,49	782,33	78,23	5799,33
26	Остали расходи	30.000,00	21.570,51	64.093,70	213,65	297,14
27	Расходи по основу исправке грешке	8.000,00	1.226,65	31.230,81	390,39	2546,02
28	Укупно: 24+25+26+27	35.525.000,00	35.854.509,27	35.346.952,46	99,50	98,58

## Материјални трошкови

Материјални трошкови настали током 2022. године исказани су у износу од 7.844.735,63 КМ и мањи су за 57.264,37 КМ у односу на планирани износ, а састоје се од следећих трошкова: лијекова 5.978.326,05 КМ, медицински гасови 134.951,08 КМ, материјал за дератизацију 44.391,20 КМ, трошкови хране 238.150,90 КМ, режијски материјал у износу од 335.118,49 КМ, гориво и енергија у износу од 179.283,91 КМ, уље за ложење 449.689,27 КМ, електрична енергија 354.061,21 КМ и отписани ситан инвентар и ауто-гуме у износу од 130.763,52 КМ.

Ревизијом смо утврдили да су на појединим позицијама остварени пословни расходи у 2022. години већи од планираног износа. Виши износи остварених у односу на планиране расходе је остварен код трошкова режијског материјала који су већи за 17.660,59 КМ или 2,94% плана, те трошкове горива и енергије који су већи за 46.034,39 КМ или 4,91%. Такође, на позицијама амортизације и резервисања који су већи за 163.488,44 КМ или 23,44%, трошкови дневница су већи за 13.255,20 КМ или 26,51%, трошкови помоћи радницима, отпремнине и остала лична примања су већи за 161.010,36 КМ или 65,72%.

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

## Трошкови бруто плата и осталих личних примања

Трошкови бруто плата и осталих личних примања у 2022. години остварени су у износу од 25.624.116,00 КМ и нижи су од планираног износа за 207.884,00 КМ или 0,80%, док је у односу на претходну годину забиљежен пад у износу од 188.692,94 КМ или 0,73%.

Наведени трошкови представљају најзначајнију позицију трошкова и чине 72,49 % укупних расхода Јавне установе.

Наведени трошкови у 2022. години састоје се од: бруто плата у износу од 22.339.856,05 КМ, накнада за Управни одбор 56.893,31 КМ, накнада за Надзорни одбор 27.293,28 КМ, накнаде за рад комисија 86.155,00 КМ, накнада за топли оброк 714.450,03 КМ, отпремнине за одлазак у пензију 207.783,20 КМ, накнада за одвојени живот специјализаната 157.453,68 КМ, накнаде за случај смрти радника или члана породице радника 40.773,48 КМ, трошкови службеног пута 63.255,20 КМ и накнаде по уговорима о дјелу и привременим и повременим пословима 1.930.202,77 КМ.

Одредбама члана 110 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ је прописано да радни однос престаје када радник испуни услове за стицање права на пензију у складу с прописима о пензијско инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине, ако се послодавац и радник другачије не договоре.

Ревизијом смо утврдили да су најмање четири радника током 2022. године испунили услове за стицање права на пензију у складу с прописима о пензијско-инвалидском осигурању

ентитета Босне и Херцеговине те да им је Јавна установа, након њиховог захтјева, одобрила да наставе радити до краја 2022. године.

***Потребно је анализирати оправданост и дефинисати процедуру продужавања радног односа за лица која испуњавају услове за стицање права на пензију у складу с прописима о пензијско инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине.***

Јавна установа је у ревидираном периоду остварила трошкове по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима и уговорима о дјелу са 150 лица у износу од 1.930.202,777 КМ.

Одредбама члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ је прописано да се уговор о привременим и повременим пословима може закључити ако су послови по својој природи такви да не трају дуже од деведесет (90) дана у једној календарској години и да не представљају послове за које се закључује уговор о раду.

Ревизијом смо утврдили да су у ревидираном периоду закључивани уговори о обављању привремених и повремених послова на период дужи од деведесет (90) дана као и да су 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 и на период дужи од деведесет (90) дана, није у складу са одредбама члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

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.

Такође, у поступку ревизије утврдили смо, да не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање послова по основу уговора о дјелу, те су лица ангажована без икаквих јавних објава односно нетранспарентно, и висину накнаде за обављање истих.

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

***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 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.***

***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 осигурало начело транспарентности.***

## Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2022. години су исказани у износу од 450.419,64 КМ и мањи су од планираног износа за 76.580,36 КМ или 14,53%, а структуру истих чине:

Табела број 18

Р. б.	Опис	2021. г.	2022. г.	Индекс
				3/2
0	1	2	3	4
1	Трошкови транспортних услуга	1.774,64		
2	Трошкови услуга одржавања	338.203,56	306.338,93	0,91
3	Трошкови рекламе и пропаганде	19.581,97	17.795,08	0,91
4	Трошкови осталих услуга	135.933,07	126.285,63	0,93
<b>УКУПНО:</b>		<b>495.493,24</b>	<b>450.419,64</b>	<b>0,91</b>

Трошкови услуга одржавања се односе на одржавање опреме 159.820,51 КМ, возила 57.888,20 КМ, зграда 25.651,47 КМ, инсталација и постројења 18.413,51 КМ и остала одржавања 44.565,24 КМ.

Трошкови осталих услуга се састоје од трошкова одвоза смећа у износу 71.456,64 КМ, трошкови воде 51.359,94 КМ и обука о противпожарној заштити 3.469,05 КМ.

Јавна установа користи укупно четрдесет осам (48) возила од којих је деветнаест (19) старости испод десет (10) година, двадесет једно (21) старости између десет (10) и двадесет (20) година док је осам (8) возила преко двадесет (20) година старости. Трошкови текућег одржавања возила, у ревидираном периоду су реализовани у износу од 57.888,20 КМ.

Увидом у пописне листе и извјештаје о одржавању и утрошку горива за возила утврдили смо да је шест (6) возила изван употребе дужи временски период, да су код пар возила учестили кварови те да је број пређених километара као и вијек коришћења појединих возила, значајан.

Ревизијом смо утврдили да Јавна установа није дефинисала процедуру одржавања и расходовања возила која су ван употребе или која су усљед старости и исхабаности подложна честим кваровима. Истичемо да је потребно после расходовања наведена средства искњижити из биланса, те објавити јавни позив – лицитацију ради продаје истих.

***Потребно је донијети подзаконски акт којим би се дефинисала процедура одржавања и расходовања возила с циљем ефикаснијег управљања возним парком.***

***Потребно је испитати оправданост улагања средстава у текуће одржавање старијих и исхабаних возила подложних честим кваровима.***

## Трошкови амортизације

Трошкови амортизације обрачунате у 2022. години исказани су у износу од 863.488,44 КМ. Од тога се на амортизацију улагања у туђа стална средства односи 165.991,92 КМ, медицинска и рачунарска опрема у износу од 557.097,54 КМ, амортизацију грађевинских објеката 31,56 КМ, опреме 79.832,01 КМ и амортизацију транспортних средстава 60.535,41 КМ.

## Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови, у ревидираној години су остварени у износу од 468.085,91 КМ и мањи су за 56.914,09 КМ или 10,84% од планираног износа, а чине их сљедећи трошкови:

Табела број 19

Р. б.	Опис	2021. г.	2022. г.	Индекс 3/2
0	1	2	3	4
1	Трошкови непроизводних услуга	119.803,06	261.891,48	2,19
2	Трошкови репрезентације		4.107,31	
3	Трошкови премија осигурања	47.160,18	46.119,93	0,98
4	Трошкови платног промета	7.896,49	9.071,91	1,15
5	Трошкови чланарина	1.136,07	800,28	0,70
6	Трошкови пореза, накнада, такси и других дажбина	22.230,52	9.749,97	0,44
7	Остали нематеријални трошкови	132.054,03	136.345,03	1,03
<b>Укупно нематеријални трошкови</b>		<b>330.280,35</b>	<b>468.085,91</b>	<b>1,42</b>

Трошкови непроизводних услуга се састоје од трошкова: стручног образовања (специјализације) 163.257,85 КМ, стручно усавршавање (семинари, симпозијуми и сл.) 58.356,44 КМ, адвокатске услуге 9.006,12 КМ и остале непроизводне услуге 31.271,07 КМ.

### Остали расходи

Остали расходи изказани су у износу од 64.093,70 КМ. Од наведеног износа расходи лијекова и медицинског материјала износе 30.827,44 КМ, исправка вриједности и отпис потраживања 4.217,90 КМ, мањкови 21.526,57 КМ, казне 7.520,00 КМ и остали непоменути расходи 1,79 КМ.

## 7. Јавне набавке

Предузеће је у току 2022. године планирало и спровело сљедећу структуру набавки:

Табела број 20

Ред. број	Врста поступка	Планирани поступци		Реализовани поступци	
		Број	Вриједност	Број	Вриједност
1	Директни	2	791,03	54	77.521,82
2	Анекс II дио В	4	115.384,60	84	71.154,65
3	Конкурентски	3	27.914,00	16	27.914,00
4	Отворени	85	19.455.507,53	242	10.960.421,58
5	Преговарачки	1	59.875,00	7	74.876,40
<b>УКУПНО</b>		<b>95</b>	<b>19.659.472,16</b>	<b>403</b>	<b>11.258.558,70</b>

План набавки за 2022. годину је усвојен 10. марта 2023. године, те су током 2022. године извршене три (3) измјене и допуне, а планиран је један поступак набавке радова у износу од

140.000,00 КМ, дванаест (12) поступака набавке услуга у износу од 825.675,65 КМ и осамдесет два (82) поступка набавке робе у износу од 18.693.796,52 КМ.

Анализом претходне табеле утврдили смо да је Јавна установа у 2022. години реализовала робе и услуга по отвореном поступку 97,35%, по конкурентском захтјеву 0,66%, по директним споразуму набавило 0,69%, услуге везане за Анех II дио В 0,63% и преговарачким поступком 0,67%.

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

У ревидираном периоду Јавна установа је донијела седамдесет шест (76) одлука о поништењу поступка јавне набавке у процијењеном износу од 6.721.752,93 КМ. Разлози поништења поступака су били: није достављена ниједна понуда или захтјев у тридесет четири (34) случаја у износу од 711.057,25, није примљена ниједна прихватљива понуда у петнаест (15) случајева у износу од 1.214.267,80 КМ, цијене прихватљивих понуда су знатно веће од обезбијеђених средстава у деветнаест (19) случајева у износу од 606.107,38 КМ и због доказивих разлога који су ван контроле уговорног органа и који се нису могли предвидјети у вријеме покретања поступка јавне набавке у осам (8) случајева у износу од 4.191.220,50 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.***

## 8. КОМЕНТАР

Јавној установи је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2022. годину, број: 03-13-303/23, 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:

---

Милан Милашиновић, дипл. ек.

---

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.