

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



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



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

Број: 03-13-255/24
Р: 010-01; 07-01/24

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године

Брчко, априла 2024. године

САДРЖАЈ

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	7
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	7
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	10
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.....	29
5.1. Руководство и систем интерних контрола	29
5.2. Усклађеност са законским прописима	30
5.3. Планирање и извјештавање	32
6. ПРЕЗЕНТАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....	36
6.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године.....	36
6.1.1. Стална средства	36
6.1.2. Текућа средства	37
6.1.3. Капитал.....	41
6.1.4. Дугорочна резервисања и разграничења	42
6.1.5. Дугорочне обавезе	44
6.1.6. Краткорочне обавезе.....	44
6.1.7. Краткорочна разграничења	45
6.1.8. Ванбилансна евиденција	45
6.2. Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године.....	45
6.2.1. Приходи	45
6.2.2. Расходи.....	47
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	52
8. КОМЕНТАР.....	55



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 успеха, 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 2023. 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 са 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 проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број: 18/18 и 15/22) и INTOSAI Оквиром професионалних објава¹. Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) налажу да радимо у складу с 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. Сходно етичким захтјевима који су релевантни за ову ревизију, независни смо и испунили смо остале етичке одговорности у складу са захтјевима.

¹ 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 провођење 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 такођер укључује оцјену примјењених 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 ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

Позитивно мишљење

По нашем мишљењу финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, извора средстава и обавеза на дан 31. децембра 2023. године и резултат пословања Јавне установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Скретање пажње

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

- **Јавна установа није ријешила статус обавеза које се могу конвертовати у капитал и у складу са наведеним извршила књижења у пословним књигама. (Тачка 6.1.5. Извјештаја).**
- **Јавна установа није у пословним књигама исказала потраживања од специјализаната по основу окончаних судских спорова. (Тачка 6.1.2. 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 обезбједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбједило 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 смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (Службени гласник Брчко дистрикта БиХ, број: 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 са 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 изражавање мишљења

- Издаци за накнаде по уговору о обављању привремених и повремених послова, извршени су у износу од 1.824.367,79 КМ. Уговори су закључивани на период дужи од 90 дана у току 2023. године за послове који су по својој природи такви да представљају систематизоване послове за које се закључује уговор о раду што није у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.
(Тачка 6.2.2. Извјештаја)
- Незакључивање уговора о регулисању права и обавеза по основу свих одобрених специјализација како је прописано Правилником о специјализацији и субспецијализацији.
(Тачка 6.1.2. Извјештаја)
- Уговор о пружању услуга здравствене заштите за 2023. годину закључен 23.07.2023. године са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ није у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ.
(Тачка 5.2. Извјештаја)

Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне установе за 2023. 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 Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о јавним набавкама БиХ;
- Закон о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о заштити становништва од заразних болести Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о фискалним системима Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о акцизама 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 „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне установе „Здравствени центар Брчко“;
- Правилник о раду Управног одбора Јавне установе „Здравствени центар Брчко“;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Јавне установе „Здравствени центар Брчко“;
- 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 специјализацијама и субспецијализацијама Јавне установе „Здравствени центар Брчко“;
- Правилник о примјени Закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ;
- 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 Владе Брчко дистрикта БиХ;
- Закључак Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-631/16 од 25. маја 2016. године;
- Закључак Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-956/20 од 29. јула 2020. године.

III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Јавне установе за 2023. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

Табела број 1. Препоруке које се односе на финансијске извјештаје за 2023. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	6.1.2.	Потребно је у пословних књигама књиговодствено обухватити потраживања од специјализаната по основу окончаних судских поступака.
2.	6.1.5.	Потребно је ријешити статус обавеза које се могу конвертовати у капитал и у складу са наведеним извршити књижења у пословним књигама.

Табела број 2. Препоруке које се односе на усклађеност за 2023. 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, у сарадњи са Одјељењем за здравство и остале услуге и Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, сачинити нацрте - предлоге стандарда и норматива те исте доставити Комисији за рад, здравство и социјалну заштиту у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 29. јула 2020. године.
4.	5.2.	Потребно је обезбиједити благовремено закључивање годишњег уговора о пружању услуга здравствене заштите на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга утемељених на одредбама Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ.
5.	5.2.	Потребно је поступати у складу са Законом о фискалним системима Брчко дистрикта БиХ у дијелу евидентирања сваког појединачног промета преко фискалног уређаја.
6.	5.2.	Потребно је обезбиједити провођење обавезне ревизије финансијских извјештаја Јавне установе од стране предузећа овлашћених за ревизију, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ.

7.	5.2.	Потребно је да Јавна установа, уз Захтјев за ангажовање стручњака из одређених медицинских области, обезбиједи све релевантне податке у погледу испуњавања законских услова за ангажовање предложених љекара.
8.	6.1.2.	Потребно је складишта лијекова и медицинског материјала на одјељењима Јавне установе организовати на адекватан начин у циљу обезбјеђења чувања истих од губитака.
9.	6.1.2.	Потребно је дефинисати процедуру управљања и контроле финансијским средствима Јавне установе ради смањења ризика неликвидности и губитка финансијских средстава.
10.	6.1.2.	Потребно је да Јавна установа поступа у складу са одредбама Правилника о специјализацији и субспецијализацији у дијелу регулисања међусобних права и обавеза по основу специјализација.
11.	6.1.3.	Потребно је да Управни одбор поступа у складу са одредбама Одлуке о оснивању Јавне установе и Статута Јавне установе у дијелу покрића губитка пословања.
12.	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.
13.	6.1.4.	Потребно је покренути поступак набавке уређаја за магнетну резонанцу ради реализације Програма капиталног трансфера.
14.	6.2.2	Потребно је поднијети захтјев за признавање права на повраћај акцизе Управи за индиректно опорезивање БиХ у складу са одредбама Закона о акцизама БиХ ради утврђивања права на повраћај акцизе на уље за ложење.
15.	6.2.2.	Потребно је поступати у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ у дијелу утврђивања најниже плате на коју се плаћају доприноси на обавезно осигурање у ентитетима БиХ.
16.	6.2.2.	Потребно је обезбиједити адекватну документацију о избору чланова стручних тијела и комисија ради обезбјеђења транспарентности.
17.	6.2.2.	Потребно је, у сарадњи са Одјељењем за здравство Брчко дистрикта БиХ и Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, дефинисати број комисија у којима могу учествовати запосленици истих.
18.	6.2.2.	Потребно је обрачун накнада запосленим за рад у комисијама вршити у складу са одредбама Закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ и Правилника о примјени закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ.
19.	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 и врсте послова.
20.	6.2.2.	Потребно је лицима која обављају привремене и повремене послове у Јавној установи обезбиједити права у складу са прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине, како је регулисано одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

21.	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.
22.	6.2.2.	Потребно је приликом реализације одобрених средстава придржавати се горњих граница расхода одобрених годишњим финансијским планом на који је Скупштина Брчко дистрикта БиХ дала сагласност.
23.	7.	Потребно је приликом планирања јавних набавки придржавати се одредби Правилника о јавној набавци робе, обављању услуга и уступању радова у Јавној здравственој установи „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ у дијелу прописаних рокова.
24.	7.	Потребно је анализирати извршење годишњег и узроке измјена плана јавних набавки ради прецизнијег и поузданијег планирања јавних набавки у будућем периоду.
25.	7.	Потребно је благовремено покренути поступак набавке услуга стручног усавршавања те исте користити након спроведеног поступка у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.
26.	7.	Потребно је утврдити тачан број оригиналних лијекова и лијекова за које постоји само један носилац дозволе за стављање у промет у БиХ, те у сарадњи с надлежним органима пронаћи могућност њихове евентуалне замјене лијековима за које постоји активна конкуренција, с циљем повећања доступности лијекова већем броју пацијената.
27.	7.	Потребно је да Комисија за лијекове врши припрему тендерске документације у поступцима јавне набавке лијекова у складу са одредбама Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ у дијелу надлежности стручних тијела.
28.	7.	Потребно је у прописаном року објављивати обавјештења о додјели свих уговора по закљученим оквирним споразумима у току године у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу обавеза по завршеном поступку.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Табела број 3. Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА		АОП	Износ текуће године			Износ претходне године (нето)
				Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	АКТИВА						
	А. СТАЛНА ИМОВИНА И ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (002+008+015+020+021+030+033)		001	9.774.742	5.225.038	4.549.704	4.393.293
01	I. Нематеријална средства (003 до 007)		002	1.227.762	933.008	294.754	409.037
010	1.	Капитализирана улагања у развој	003				
013, 014	4.	Остала нематеријална средства	006	1.227.762	933.008	294.754	409.037
015 и 017	5.	Аванси и нематеријална улагања у припреми	007				
02	II. Некретнине, постројења и опрема (009 до 013)		008	8.546.980	4.292.030	4.254.950	3.984.256
020	1.	Земљишта	009				
021	2.	Грађевински објекти	010	2.428	250	2.178	2.209
022 до 024	3.	Постројења и опрема	011	8.544.552	4.291.780	4.252.772	3.982.047
025, 027	4.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	013				
03	III. Инвестицијске некретнине		014				
04	IV. Биолошка средства (016 до 019)		015				
05	V. Остала (специфична) стална материјална средства		020				
06	VI. Дугорочни финансијски пласмани (022 до 029)		021				
064	1.	Дугорочни кредити дати у земљи	025				
064	2.	Дугорочни кредити дати у иностранству	026				
068	3.	Остали дугорочни финансијски пласмани	029				
07	VII. Друга дугорочна потраживања (031+032)		030				
08	VIII. Дугорочна разграничења		033				
090	В) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		034				

	С) ТЕКУЋА СРЕДСТВА (036+043)		035	10.679.148	57.452	10.621.696	9.516.713
10 до 15	I. Залихе и средства намијењена продаји (037 до 042)		036	3.864.801		3.864.801	3.139.202
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	037	3.398.561		3.398.561	2.636.155
14	5.	Стална сред.намијењена продаји и обустављено пословање	041				
15	6.	Дати аванси	042	466.240		466.240	503.047
	II. Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (044+047+053+061+062)		043	6.814.347	57.452	6.756.895	6.377.511
20	1.	Готовински еквиваленти и готовина (045+046)	044	4.666.850		4.666.850	2.762.509
20 без 207	a)	Готовина	045	4.666.850		4.666.850	2.762.509
207	b)	Готовински еквиваленти	046				
21, 22, 23	2.	Краткорочна потраживања (048 до 052)	047	2.147.497	57.452	2.090.045	3.615.002
211	b.	Купци у земљи	049	1.970.583	57.452	1.913.131	3.440.479
22	g.	Потраживања из специфичних послова	051				
23	d.	Друга краткорочна потраживања	052	176.914		176.914	174.523
24	3.	Краткорочни финансијски пласмани (054 до 060)	053				
240	a)	Краткорочни кредити повезаним правним лицима	054				
241	b)	Краткорочни кредити дати у земљи	055				
248	e)	Остали краткорочни пласмани	060				
27	4.	Потраживања за ПДВ	061				
28 без 288	5.	Активна временска разграничења	062				
288	D) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		063				
290	E) ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		064				
	ПОСЛОВНА АКТИВА (001+ 034+035+063+064)		065	20.453.890	5.282.490	15.171.400	13.910.006
88	Ванбилансна актива		066	18.015.219		18.015.219	19.652.993
	Укупно актива (065+066)		067	38.469.109	5.282.490	33.186.619	33.562.999

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	АОП	ИЗНОС текуће године	ИЗНОС претходне године
1	2	3	4	5
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)	101	4.336.104	4.288.292
30	I. Основни капитал (103 до 108)	102	2.000	2.000
305	5. Државни капитал	107	2.000	2.000
309	6. Остали основни капитал	108		
31	II. Уписани неуплаћени капитал	109		
320	III. Емисиона премија	110		
	IV. Резерве (112+113)	111	211.741	211.741
321	1. Законске резерве	112		
322	2. Статутарне резерве	113	211.741	211.741
дио 33	V. Ревалоризационе резерве	114		
дио 33	VI. Нереализовани добици	115		
дио 33	VII. Нереализовани губици	116		
34	VIII. Нераспоређена добит (118 до 121)	117	5.025.612	4.977.800
340	1. Нераспоређена добит ранијих година	118		
342	3. Нераспоређени вишак прихода ранијих година	120	4.977.800	4.977.800
343	4. Нераспоређени вишак прихода извјештајне године	121	47.812	
35	IX. Губитак до висине капитала (123 до 126)	122	903.249	903.249
350	1. Губитак ранијих година	123		
351	2. Губитак извјештајне године	124		903.249
352	3. Непокривени вишак расхода ранијих година	125	903.249	
360	X. Откупљене властите дионице и удјели	127		
дио 40	B) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)	128	7.302.290	5.586.477

дио 40	1.	Дугорочна резервисања за трошкове и ризике	129	92.632	100.000
дио 40	2.	Дугорочна разграничења	130	7.209.658	5.486.477
		С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (132 до 138)	131	1.268.761	1.445.373
410	1.	Обавезе које се могу конвертовати у капитал	132	1.268.761	1.445.373
408		Д) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	139		
		Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)	140	1.976.039	2.165.804
42		І. Краткорочне финансијске обавезе (142 до 148)	141		
422	1.	Краткорочни кредити и узети у земљи	144		
424, 425	3.	Краткорочне дио дугорочних обавеза	146		
43		ІІ. Обавезе из пословања (150 до 154)	149	1.760.234	1.959.716
430	1.	Примљени аванси, депозити и кауције	150	285	439
431	2.	Добављачи - повезана правна лица	151		
432	3.	Добављачи у земљи	152	1.755.747	1.901.012
433	4.	Добављачи у иностранству	153	4.202	14.911
439	5.	Остале обавезе из пословања	154		43.354
44		ІІІ. Обавезе из специфичних послова	155		
45		ІV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (157 до 159)	156	20.946	21.093
456 до 458	3.	Обавезе за остала примања запослених	159	20.946	21.093
46		V. Друге обавезе	160	190.536	169.780
47		VI. Обавезе за ПДВ	161	4.197	13.476
48 осим 481		VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине	162		
481		VIII. Обавезе за порез на добит	163	126	1.739
49 осим 495		Е) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	164	288.206	424.060
49 осим 495		Г) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	165		
		ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)	166	15.171.400	13.910.006
890 до 898		Ванбилансна пасива	167	18.015.219	19.652.993
		Укупна пасива (166+167)	168	33.186.619	33.562.999

Табела број 4. Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	А) ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213)	201	38.263.386	34.417.744
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	1.348.099	1.236.058
610	а)Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	1.348.099	1.233.859
612	с) Приходи од продаје учинака на страном тржишту	209		2.199
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210		
650 до 659	4. Остали пословни приходи	213	36.915.287	33.181.686
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (215+216+217+ 220+221+224+225+226-227+228)	214	38.470.854	35.250.846
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	215		
510 до 519	2. Материјални трошкови	216	8.685.482	7.844.736
52	3. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (218+219)	217	27.779.077	25.624.116
520 и 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	218	24.070.644	22.339.856
522 до 529	б) Остали лични расходи	219	3.708.433	3.284.260
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	220	577.577	450.420
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (222+223)	221	863.175	863.488
540542	а) Амортизација	222	863.175	863.488
543549	б)Трошкови резервисања	223		
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	224	556.561	458.336
555	7. Трошкови пореза	225	8.982	9.750
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		
	В. Пословни добитак (201-214)	229		
	С. Пословни губитак (214-201)	230	207.468	833.102
	D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	I. Финансијски приходи (232 до 237)	231	573	958
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233	350	249
662	3. Позитивне курсне разлике	234		
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
669	6. Остали финансијски приходи	237	223	709
56	II. Финансијски расходи (239 до 243)	238	2.360	783
561	2. Расходи камата	240	2.360	773
562	3. Негативне курсне разлике	241		10
564	5. Остали финансијски расходи	243		
	Е. Добит редовне активности (229+231-238)	244		
	Ф. Губитак редовне активности (230+238-231)	245	209.255	832.927
	G. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
67	I. Остали приходи (247 до 256)	246	343.673	24.986
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	1.015	21.528
677	7. Наплаћена отписана потраживања	254		
678	8. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	255		

679	9. Приходи од смањења обавеза, укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	342.658	3.458
57	II. Остали расходи (258 до 267)	257	85.851	64.093
570	1. Губици од продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258	2.896	
571	2. Губици од продаје и расход. инвестиционих некретнина	259		
576	6. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264	4.016	21.527
577	7. Расходи из основа заштите од ризика	265		
578	8. Расходи по основу исправке вријед. и отписа потраживања	266	15.786	4.217
579	9. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	63.153	38.349
	X. Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)	268	257.822	
	I. Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)	269		39.107
	J. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)			
68	I. Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине (271 до 279)	270		
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	II. Расходи од усклађивања вриједности имовине (281 до 288)	280		
580	1. Умањење вриједности нематеријалних улагања	281		
581	2. Умањење вриједности некретнина, постројења и опреме	282		
585	6. Умањење вриједности залиха	286		
	K. Добитак по основу усклађивања вриједности имовине (270-280)	289		
	L. Губитак по основу усклађивања вриједности имовине (280-270)	290		
690 и 691	Lj. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	291	182	16
590 и 591	M. Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	292	937	31.231
	N. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+289+291-292)	293	47.812	

	2.Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291)	294		903.249
	Нј. ТЕКУЋИ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ			
721	1.Порески расходи периода	295		
дио 722	2.Одложени порески расходи периода	296		
дио 723	3.Одложени порески приходи периода	297		
	О. НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1.Нето добитак текуће године (293+294-295-296+297)	298	47.812	
	2.Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299		903.249
723	Р. МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	300		
	Р. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА			
	Ђ. ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ	314		
	Ѕ. ПОРЕЗ НА ДОБИТ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ ИЛИ ГУБИТКЕ	315		
	Ѕ. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА ИЛИ ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (314+315)	316		
	Т. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			
	І. Укупан нето добитак у обрачунском периоду (298-299±316)	317	47.812	
	І. Укупан нето губитак у обрачунском период (299-298±316)	318		903.249
	Нето добит/губитак који припада већинским власницима	319	47.812	-903.249
	Просјечан број запослених по основу часова рада	323	770	759
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	324	774	763

**Табела број 5. Извјештај о токовима готовине
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године**

Р. бр.	ОПИС	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
A.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Приливи готовине из пословне активности (302 до 304)	301	42.050.873	31.736.114
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	302	26.580.500	19.082.611
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	14.767.500	12.150.000
3.	Остали приливи од пословне активности	304	702.873	503.503
II.	Одлив готовине из пословних активности (306 до 310)	305	40.589.654	36.503.430
1.	Одлив из основа исплате добављачима и дати аванси	306	11.816.139	9.709.498
2.	Одлив из основа плата, накнада плата и других примања запослених	307	26.114.207	23.830.311
3.	Одлив по основу плаћених камата	308		
4.	Одлив по основу пореза и других дажбина	309	169.487	226.811
5.	Остали одливи из пословних активности	310	2.489.821	2.736.810
III.	Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311		
IV.	Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312		4.767.316
B.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Прилив готовине из инвестиционих активности (314 до 319)	313		
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 дивиденди и учешћа у добити	318		
6.	Прилив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	319		
II.	Одлив готовине из инвестиционих активности (321 до 324)	320	176.613	
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	176.613	
III.	Нето приливи готовине из инвестиционих активности (313-320)	325		
IV.	Нето одливи готовине из инвестиционих активности (320-313)	326	176.613	
C.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Прилив готовине из финансијских активности (328 до 331)	327	619.735	
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	619.735	

II.	Одливи готовине из финансијских активности (333 до 338)	332		405.194
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
III.	Нето прилив готовине из финансијских активности	339	619.735	
IV.	Нето одлив готовине из финансијских активности	340		405.194
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	42.670.608	31.736.114
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	40.766.267	36.908.624
F.	НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	1.904.341	
G.	НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (342-341)	344		5.172.510
H.	Готовина на почетку извјештајног периода	345	2.762.509	7.935.019
I.	Позитивне курсне разлике из основа прерачуна готовине	346		
J.	Негативне курсне разлике из основа прерачуна готовине	347		
K.	Готовина на крају извјештајног периода	348	4.666.850	2.762.509

Табела број 6. Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31. 12. 2023. године

Ред број	Врста промјене у капиталу	Ознака за АОП	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА							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 фин. имовине распол. за продају	Остале резерве (законске и статут. резерве)	Акумулирана нерасп. добит / непокривени Губитак	Укупно	Мањински интерес	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Стање на дан 31. 12. 2021. године	901	2.000			2.454.797	2.734.742	5.191.539		5.191.539
2.	Ефекти промјена у рач. политикама	902								
3.	Ефекти исправки грешака	903								
4.	Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2022. год.	904	2.000			2.454.797	2.734.742	5.191.539		5.191.539
5.	Ефекти ревалоризације матер. и нематер. средстава	905								
6.	Нето добитак/губитак периода признати директно у капитал	908					(903.249)	(903.249)		(903.249)
7.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	909				(2.243.056)	2.243.056			
8.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.	910								
9.	Стање на дан 31. 12. 2022. год.	912	2.000			211.741	4.074.551	4.288.292		4.288.292
10.	Ефекти промјена у рач. политикама	913								
11.	Ефекти исправка грешака	914								
12.	Нето добити/губити периода који су исказ. у бил. успј.	919					47.812	47.812		47.812
13.	Нето добит/губитак периода признати директно у капиталу	920								
14.	Објављене дивиденде и други облици расподеле добити и	921								
15.	Стање на дан 31. 12. 2023. год.	923	2.000			211.741	4.122.363	4.336.104		4.336.104

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. 2023. 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 је издала 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:

- Буџета Брчко дистрикта БиХ;
- Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ;
- других фондова и институција које обављају дјелатност здравственог осигурања;
- партиципације пацијената;
- камата од средстава депонованих у банци;
- слободном продајом услуга на тржишту;
- наставне и научно-истраживачке дјелатности;
- донација, легата и задужбина;
- на основу уговора о добровољном осигурању;
- прихода од закупнина за коришћење простора, опреме и коришћење услуга радних тимова;
- прихода по основу повећаног обима услуга које превазилазе основни пакет здравствених услуга који утврђује Фонд здравственог осигурања, на захтјев корисника услуга;
- других извора, прибављених у складу са Законом о здравственој заштити у Брчко дистриktу БиХ, Одлуком о оснивању и Статутом Јавне установе.

Органе Јавне установе чине 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 898 извршиоца у оквиру 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 су на дан 31. 12. 2023. године била 782 запослена.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Јавне установе за 2023. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

Циљ ревизије је да се на основу проведене ревизије изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу са важећом законском регулативом и примјењивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Јавне установе примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења. 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 КМ.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

У склопу ревизије финансијских извјештаја Јавне установе за 2023. годину извршили смо провјеру имплементације препорука извјештаја о ревизији за 2022. годину у складу са Програмом мјера на отклањању уочених недостатака датих у запажањима приликом обављања ревизије финансијских извјештаја за 2022. годину Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ број 1801/23. Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те на основу увида у предузете активности, у наредној табели (број 7) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

Табела број 7. Преглед реализације препорука

Бр. пр еп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2022. годину	Статус
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 извршено усклађивање обавеза према оснивачу до имплементације диобног биланса.	Није спроводива
2.	Потребно је да Јавна установа, предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.	Јавна установа је потпуно или дјелимично реализовала 6, док је 19 неправилности нереализовано.	Дјелимично спроведена
3.	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.	Успостављени систем интерних контрола је елиминисао дио утврђених слабости.	Дјелимично спроведена
4.	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 подузимане мјере из надлежности ради координације са осталим учесницима како би се налози оснивача извршавали у потпуности.	Није спроведена
5.	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

6.	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
7.	Потребно је дефинисати процедуре везане за објављивање садржаја, одржавања и ажурирања веб странице Јавне установе, ради обезбјеђења сигурности и ефикасности веб странице.	Није дефинисана процедура везана за објављивање садржаја, одржавања и ажурирања веб странице Јавне установе.	Није спроведена
8.	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.	У току 2023. године није било изградње грађевина у власништву Брчко дистрикта БиХ финансираних из средстава Јавне установе.	Препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду
9.	Потребно је донијети пречишћени текст Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, ради постизања ажурности и једноставније примјене донесених аката.	Сачињен је пречишћен текст Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста али исти до окончања ревизије није усвојен од стране Управног одбора.	Дјелимично спроведена
10.	Потребно је омогућити провођење 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.	Није спроведена обавезна ревизија финансијских извјештаја у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
11.	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.	Нису у примјереним роковима донесени и упућени на усвајање Извјештај о раду и Финансијски план Јавне установе.	Није спроведена
12.	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.	Јавна установа није, у сарадњи са органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, донијела стратешке планове.	Није спроведена
13.	Потребно је, ради правовременог доношења финансијског плана Јавне установе, дефинисати процедуре за израду истог.	Није дефинисана процедура доношења финансијског плана Јавне установе.	Није спроведена

14.	Потребно је обезбиједити закључивање годишњег уговора о пружању услуга здравствене заштите на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга утемељених на одредбама Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.	Уговори о пружању услуга здравствене заштите нису закључивани на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга.	Није спроведена
15.	Потребно је дефинисати процедуру управљања и контроле финансијским средствима Јавне установе ради смањења ризика неликвидности и губитка финансијских средстава.	Није дефинисана процедура управљања и контроле финансијским средствима.	Није спроведена
16.	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.	Јавна установа није предузимала активности ради поступања по Закључцима Скупштине Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
17.	Потребно је приликом реализације примљених трансфера придржавати се прописаних рокова за реализацију дозначених средстава у складу са одобреним програмом утрошка средстава.	Реализован је дио одобрених програма утрошка средстава. Нереализована средства евидентирана су у оквиру краткорочних разграничења у евиденцијама Јавне установе.	Дјелимично спроведена
18.	Потребно је приликом сачињавања тендерске документације у потпуности се придржавати одредби 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.	Тендерском документацијом су пружане довољно јасне и одговарајуће информације о условима и поступку додјеле уговора.	Спроведена
19.	Потребно је приликом реализације одобрених средстава придржавати се горњих граница расхода одобрених годишњим финансијским планом.	На појединим позицијама расхода реализација је била већа у односу на висину расхода одобрених Финансијским планом.	Није спроведена
20.	Потребно је анализирати оправданост и дефинисати процедуру продужавања радног односа за лица која испуњавају услове за стицање права на пензију у складу са прописима о пензијско инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине.	Није анализирана оправданост ни дефинисана процедура продужавања радног односа за лица која испуњавају услове за стицање права на пензију.	Није спроведена
21.	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.	Јавна установа није поступала у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ у дијелу периода ангажовања лица.	Није спроведена

22.	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
23.	Потребно је лицима која обављају привремене и повремене послове у Јавној установи обезбиједити права у складу са прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине, како је регулисано одредбама Закона о раду Брчко distrikta БиХ.	Нису обезбијеђена права лицима која обављају привремене и повремене послове у складу са прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине.	Није спроведена
24.	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 процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање послова по основу уговора о дјелу.	Није спроведена
25.	Потребно је донијети подзаконски акт којим би се дефинисала процедура одржавања и расходања возила с циљем ефикаснијег управљања возним парком.	Није донесен подзаконски акт којим би се дефинисала процедура одржавања и расходања возила.	Није спроведена
26.	Потребно је испитати оправданост улагања средстава у текуће одржавање старијих и исхабаних возила подложних честим кваровима.	Није испитана оправданост улагања средстава у текуће одржавање старијих и исхабаних возила подложних честим кваровима.	Није спроведена
27.	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.	У поступцима јавне набавке је у складу са Законом о јавним набавкама БиХ обезбијеђена активна конкуренција и најефикасније трошење јавних средстава.	Спроведена
Бр. пр еп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2021. годину	Статус
1.	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 подузимане мјере из надлежности ради координације са осталим учесницима како би се налози оснивача извршавали у потпуности.	Није спроведена
2.	Потребно је вршити објављивање одлука и аката Јавне установе у Службеном гласнику Брчко distrikta БиХ, у складу са одредбама Закона о Службеном гласнику Брчко distrikta БиХ.	Није вршено објављивање одлука и аката Јавне установе у Службеном гласнику Брчко distrikta БиХ.	Није спроведена

3.	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
4.	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
5.	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.	Јавна установа није, у сарадњи са органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, донијела стратешке планове.	Није спроведена
6.	Потребно је, ради доношења правовременог финансијског плана Јавне установе, дефинисати процедуре за израду истог.	Није дефинисана процедура доношења финансијског плана Јавне установе.	Није спроведена
7.	Потребно је обезбиједити закључивање годишњег уговора о пружању услуга здравствене заштите на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга утемељених на одредбама Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.	Уговори о пружању услуга здравствене заштите нису закључивани на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга.	Није спроведена
8.	Потребно је приликом реализације одобрених средстава придржавати се горњих граница расхода одобрених годишњим финансијским планом.	На појединим позицијама расхода реализација је била већа у односу на висину расхода одобрених Финансијским планом.	Није спроведена
9.	Потребно је вршити прерасподјелу радног времена у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, ради рационалнијег кориштења средстава.	Није вршена прерасподјела радног времена у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
10.	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.	Јавна установа није поступала у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ у дијелу природе уговореног посла.	Није спроведена
11.	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
12.	Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин	Нису донесене процедуре и критеријуми који би	Није спроведена

	ангажовања лица за обављање послова по основу уговора о дјелу и висину накнаде за обављање истих, како би се осигурало начело транспарентности.	регулисали начин ангажовања лица за обављање послова по основу уговора о дјелу.	
13.	Потребно је лицима која обављају привремене и повремене послове у ЈЗУ обезбиједити права у складу са 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 послове у складу са прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине.	Није спроведена
14.	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.	Јавна установа није предузимала активности ради поступања по закључцима Скупштине Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
Бр. пр еп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Потребно је обезбиједити закључивање годишњег уговора о пружању услуга здравствене заштите на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга утемељених на одредбама Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.	Уговори о пружању услуга здравствене заштите нису закључивани на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга.	Није спроведена
2.	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
3.	Потребно је интензивирати активности на рјешавању статуса одобрених средстава за отварање јавне апотеке.	Јавна установа није предузимала активности ради оснивања 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 поштивање 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.

Јавна установа има успостављену функцију интерне ревизије и интерне контроле засноване на Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и Правилнику о интерној ревизији Јавне установе.

Уочени пропусти у систему интерних контрола се огледају у недосљедној примјени законских и постојећих подзаконских аката Јавне установе у дијелу:

- закључивања годишњег уговора о пружању услуга здравствене заштите супротно одредбама Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ;
- неевидентирања сваког појединачног промета преко фискалних уређаја у складу са Законом о фискалним системима Брчко дистрикта БиХ;
- непоступања у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ у дијелу обавезне ревизије финансијских извјештаја Јавне установе од стране предузећа овлашћених за ревизију;
- Захтјев за ангажовање Јавне здравствене установе не садржи пратећу документацију на основу које би се јасно могла утврдити потреба за ангажовањем стручњака из појединих области, начин на који је извршен одабир истих, као и начин на који је утврђена предложена накнада;
- неадекватном обезбјеђивању залиха лијекова и медицинског материјала на складиштима одјељења;
- недефинисања процедуре управљања и контроле расположивим средствима на отвореним жиро рачунима;
- непостојања уговора о регулисању права и обавеза по основу специјализације те непредузимања активности ради утврђивања околности које су резултирале непостојањем уговора,
- неевидентирања потраживања од запослених за специјализације по основу судских пресуда;
- непоступања у складу са Одлуком о оснивању Јавне установе и Статута у дијелу покрића губитка пословања;
- неподузимања активности за оснивање јавне апотеке у складу са закључцима Скупштине Брчко дистрикта БиХ;
- недефинисаног статуса обавеза које се могу конвертовати у капитал;
- непридржавања прописаних рокова за реализацију дозначених средстава у вези с Програмом капиталних потреба;
- неподношења прописаног захтјева за признавање права на повраћај акцизе плаћене на уље за ложење у складу са Законом о акцизама БиХ;

- неправилног утврђивања најниже плате на коју се плаћају доприноси на обавезно осигурање;
- непоступања у складу са Законом о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ и Правилником о примјени закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ у дијелу обрачуна накнада члановима комисија који су запосленици Јавне установе;
- закључивања уговора о привременим и повременим пословима супротно Закону о раду Брчко дистрикта БиХ;
- недефинисања 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;
- непридржавања горњих граница расхода одобрених Финансијским планом;
- није анализирано извршење годишњег плана јавних набавки нити су испитани узроци учесталих измјена плана јавних набавки;
- неблаговременог покретања поступака набавке услуга стручног усавршавања;
- неутврђивања броја оригиналних лијекова и лијекова за које постоји само један носилац дозволе за стављање у промет у БиХ;
- Комисија за лијекове није вршила припрему тендерске документације у поступцима јавне набавке лијекова и
- није вршено објављивање обавјештења закључених оквирних споразума по основу којих су додјељивани уговори у току текуће године.

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

Одредбама члана 28 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ 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 Скупштине Брчко дистрикта БиХ. 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. април – 31. децембар 2023. године између Јавне установе и Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, закључен је 21. јула 2023. године на износ од 16.250.000,00 КМ, док су за период

1. јануар – 31. март 2023. године закључивани анекси уговора за 2022. годину. Јавна установа је у периоду од 1.априла до 21. јула 2023. године обављала здравствене услуге без закљученог уговора са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ.

Закључивање уговора извршено је на основу критеријума из Одлуке о утврђивању основа, критеријума и стандарда за уговарање здравствене заштите за потребе осигураних особа 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 Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, у сарадњи са Одјељењем за здравство и остале услуге и Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, сачинити нацрте – предлоге стандарда и норматива те исте доставити Комисији за рад, здравство и социјалну заштиту у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 29. јула 2020. године.

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

Одредбама члана 5 Закона о фискалним системима Брчко дистрикта БиХ прописано је да обавезу евидентирања сваког појединачног промета преко фискалног уређаја, односно касе, независно о начину плаћања (готовина, чек, картица, вирман и слично), има свако лице које је уписано у одговарајући регистар за промет добара односно за пружање услуга. Одредбама члана 6 Закона о фискалним системима Брчко дистрикта БиХ прописани су изузеци од одредби члана 5 истог закона.

Обвезник је дужан осигурати предуслове да фискални уређај, односно фискална каса у реалном времену размјењује податке о сваком евидентираном промету с контролним тијелом Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Јавна установа је у току године остварила приходе од продаје услуга у износу од 1.348.099,00 КМ који се највећим дијелом односе на приходе наплаћене готовински и који у складу са чланом 6 Закона о фискалним системима Брчко дистрикта БиХ нису изузети из фискализације.

Ревизијом смо утврдили да је Јавна установа извршила набавку и фискализацију фискалних уређаја али да не врши евидентирање сваког појединачног промета преко истих што није у складу са чланом 5 Закона о фискалним системима Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је поступати у складу са Законом о фискалним системима Брчко дистрикта БиХ у дијелу евидентирања сваког појединачног промета преко фискалног уређаја.

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

Ревизијом смо утврдили да у Плану набавки за 2023. годину није предвиђена набавка услуга ревизије финансијских извјештаја нити су финансијски извјештаји Јавне установе за претходне године ревидирани од стране предузећа овлашћених за ревизију, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је обезбиједити провођење обавезне ревизије финансијских извјештаја Јавне установе од стране предузећа овлашћених за ревизију, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 47 Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ прописано је да у случају потребе, ради обезбјеђивања терцијарног нивоа здравствене заштите, односно помоћи и подршке секундарној здравственој заштити у здравственој установи чији је оснивач Брчко дистрикт БиХ, шеф Одјељења за здравство, уз сагласност Владе, може ангажовати стручњаке из потребних медицинских области. Шеф Одјељења сачињава листу потребних стручњака на основу Захтјева Јавне здравствене установе ради добијања сагласности.

Правобранилаштво Брчко дистрикта БиХ је, у складу са одредбама члана 7 Закона о Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ, доставило мишљења у којима је истакнуто да је, у дијелу провјере предложених имена која би се ангажовала, потребно да Јавна здравствена установа презентира и достави Влади Брчко дистрикта БиХ све релевантне податке у погледу испуњавања законских услова за ангажовање предложених љекара.

Одлукама Владе Брчко дистрикта БиХ дата је сагласност шефу Одјељења за ангажовање 41 лица ради осигурања терцијарног нивоа здравствене заштите, односно помоћи и подршци секундарној здравственој заштити у Јавној здравственој установи.

Ревизијом смо утврдили да Захтјев за ангажовање Јавне здравствене установе не садржи пратећу документацију на основу које би се јасно могла утврдити потреба за ангажовањем стручњака из појединих области, начин на који је извршен одабир истих, као и начин на који је утврђена предложена накнада.

Потребно је да Јавна установа, уз Захтјев за ангажовање стручњака из одређених медицинских области, обезбиједи све релевантне податке у погледу испуњавања законских услова за ангажовање предложених љекара.

5.3. Планирање и извјештавање

Финансијски план ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикта БиХ за 2023. годину усвојен је Одлуком Управног одбора од 30.01.2023. године на који је Скупштина Брчко дистрикта БиХ дала сагласност 08.02.2023. године.

Финансијским планом за 2023. годину планирани су приходи и примици као и укупни расходи у износу 36.937.500,00 КМ.

Измјена Финансијског плана ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикта БиХ за 2023. годину усвојена је 18. јула 2023. године на који је Скупштина Брчко дистрикта БиХ дала сагласност 19. јула 2023. године. Значајнија измјена је обухватила повећање

прихода по основу субвенција од Владе Брчко дистрикта БиХ за износ додатног трансфера у износу од 3.500.000,00 КМ, додатних прихода по основу повећања обима пружања услуга у износу 1.000.000,00 КМ, прихода од партиципација у износу од 300.000,00 КМ као и смањење прихода од Фонда здравственог осигурања. Измјене Финансијског плана у дијелу расхода највећим се дијелом односе на повећање трошкова бруто плата у износу 815.000,00 КМ, накнада за остала лична примања (уговори о дјелу, привременим и повременим пословима и накнаде спољним сарадницима) у износу 590.000,00 КМ.

У наредном табеларном прегледу дајемо упоредни приказ прихода и расхода Јавне установе у 2023. години у односу на претходну годину и у односу на планиране показатеље.

Табела број 8

Р/Б	ПРИХОДИ	ПЛАНИРАНО 2023.	ОСТВАРЕНО 2022.	ОСТВАРЕНО 2023.	% 4/2	% 4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	1.380.000,00	1.233.858,57	1.348.099,00	97,69	109,26
2.	Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту		2.199,40			
3.	Субвенција Владе Брчко дистрикта БиХ	14.767.500,00	12.150.000,00	14.767.500,00	100,00	121,54
4.	Додатна средства од стране Фонда здравственог осиг.					
5.	Приходи од донација	700.000,00	689.842,42	585.375,38	83,63	84,86
6.	Приходи од стране Фонда здравственог осиг.по уговорима	21.295.000,00	20.150.885,11	21.359.831,53	100,30	106,00
7.	Приходи од других фондова	300.000,00	190.958,77	202.579,67	67,53	106,09
8.	Остали приходи из намјенских извора финансирања					
9.	Остали приходи	25.000,00	25.959,73	344.428,84	1377,72	1326,78
	У К У П Н О	38.467.500,00	34.443.704,00	38.607.814,42	100,36	112,09
	ТРОШКОВИ					
1.	Материјални трошкови	8.399.000,00	7.844.735,63	8.685.482,17	103,41	110,72
2.	Трошкови материјала (лијекови и мед. материјала)	6.150.000,00	6.113.277,13	7.020.834,99	114,16	114,85
3.	Трошкови режијског материјала (канцеларијски материјал , материјал за одржавање опреме и друго)	670.000,00	617.660,59	351.360,90	52,44	56,89
4.	Трошкови горива и енергије	1.234.000,00	983.034,39	1.229.317,50	99,62	125,05
5.	Трошкови отписа, ситног инвентара, ауто-гума и ХТЗ опреме	345.000,00	130.763,52	83.968,78	24,34	64,21
6.	Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	27.387.500,00	25.624.116,00	27.779.076,64	101,42	108,41
7.	Трошкови бруто плата	24.640.000,00	22.339.856,05	24.070.643,56	97,69	107,15
8.	Трошкови бруто накнада члановима НО и УО	97.500,00	84.186,59	88.409,91	90,68	105,02
9.	Трошкови бруто накнада члановима комисија	100.000,00	86.155,00	100.897,00	100,90	117,11
10.	Накнада за топли оброк	1.120.000,00	714.450,03	1.170.031,00	104,47	163,77
11.	Трошкови помоћи радницима за случај смрти ужег члана породице, отпремнине, ...	260.000,00	406.010,36	449.180,15	172,76	110,63

12.	Трошкови службених путовања запослених	50.000,00	63.255,20	75.547,23	151,09	119,43
13.	Остали лични расходи (накнаде по уговору од дјелу и сл.)	1.120.000,00	1.930.202,77	1.824.367,79	162,89	94,52
14.	Трошкови производних услуга	671.000,00	450.419,64	577.577,12	86,08	128,23
15.	Трошкови амортизације и резервисања	700.000,00	863.488,44	863.175,44	123,31	99,96
16.	Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса (17 до 22))	573.500,00	458.335,94	556.561,15	97,05	121,43
17.	Трошкови непроизводних услуга	346.000,00	261.891,48	322.504,47	93,21	123,14
18.	Трошкови репрезентације	10.000,00	4.107,31	6.273,75	62,74	152,75
19.	Трошкови премија осигурања	55.000,00	46.119,93	47.390,17	86,16	102,75
20.	Трошкови платног промета	10.000,00	9.071,91	10.079,93	100,80	111,11
21.	Трошкови чланарина	500,00	800,28	752,31	150,46	94,01
22.	Остали нематеријални трошкови	152.000,00	136.345,03	169.560,52	111,55	124,36
23.	Трошкови пореза	15.000,00	9.749,97	8.982,34	59,88	92,13
24.	Пословни расходи	38.119.000,00	35.250.845,62	38.470.854,86	100,92	109,13
25.	Финансијски расходи	1.000,00	782,33	2.359,76	235,98	301,63
26.	Остали расходи	42.500,00	64.093,70	85.851,71	202,00	133,95
27.	Расходи по основу исправке грешке	5.000,00	31.230,81	936,49	18,73	3,00
28.	Укупно: 24+25+26+27	38.167.500,00	35.346.952,46	38.560.002,82	101,03	109,09
	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	300.000,00	-903.248,46	47.811,60	15,94	5,29

6. Презентација финансијских извјештаја

6.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године

Пословна актива и пасива у билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказане су у износу 15.171.400,00 КМ.

6.1.1. Стална средства

На дан 31. 12. 2023. године стална средства у главној књизи исказана су по садашњој вриједности у износу од 4.549.704,68 КМ. Структура сталних средстава је приказана у следећој табели:

Табела број 9

Врста сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4
Нематеријална средства	1.227.761,16	933.007,61	294.753,55
Некретнине, постројења и опрема	7.295.453,29	3.576.402,52	3.719.050,77
Намјештај	698.069,32	370.501,15	327.568,17
Транспортна средства	553.458,23	345.126,04	208.332,19
УКУПНО	9.774.742,00	5.225.037,32	4.549.704,68

Нематеријална средства

У билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказана је бруто вриједност нематеријалних средстава у износу од 1.227.761,16 КМ са исправком вриједности у износу од 933.007,61 КМ. Нематеријална средства обухватају улагања у туђа стална средства.

Табела број 10

Р. бр.	Опис	Улагања у туђу имовину	Остала нематеријална средства	Укупно
НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ				
1.	Стање на дан 1. 1. 2023.	1.187.061,69	-	1.187.061,69
2.	Набавка/повећање	40.699,47	-	40.699,47
3.	Стање на дан 31. 12. 2023.	1.227.761,16	-	1.227.761,16
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ				
4.	Стање на дан 1. 1. 2023.	778.023,58	-	778.023,58
5.	Амортизација	154.984,03	-	154.984,03
6.	Стање на дан 31. 12. 2023.	933.007,61	-	933.007,61
7.	Садашња вриједност на дан 1. 1. 2023.	409.038,11	-	409.038,11
8.	Садашња вриједност на дан 31. 12. 2023.	294.753,55	-	294.753,55

Некретнине, постројења и опрема

У бруто билансу на дан 31. 12. 2023. године исказана је садашња вриједност некретнина, постројења и опреме у износу од 4.254.951,13 КМ, а односи се на следеће облике имовине: грађевински објекти у износу од 2.177,86 КМ, опрема у износу од 4.044.441,08 КМ, транспортна средства у износу од 208.332,19 КМ.

Промјене на материјалним сталним средствима у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године исказане су у следећој табели:

Табела број 11

Р. бр.	Опис	Грађевине	Опрема	Транспортна средства	Укупно
НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ					
1.	Стање на дан 1. 1. 2023.	2.427,75	7.256.686,15	390.551,01	7.649.664,91
2.	Набавка/Повећање	-	818.875,61	162.907,22	981.782,83
3.	Продаја и расхоровања	-	84.466,34	-	84.466,34
4.	Стање на дан 31.12.2023.	2.427,75	7.991.095,42	553.458,23	8.546.981,40
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ					
5.	Стање на дан 1. 1. 2023.	218,33	3.367.139,36	298.051,08	3.665.408,77
6.	Амортизација	31,56	661.084,89	47.074,96	708.191,41
7.	Продаја и расхоровања	-	81.569,91	-	81.569,91
8.	Стање на дан 31. 12. 2023.	249,89	3.946.654,35	345.126,04	4.292.030,27
9.	Садашња вриједност на дан 1. 1. 2023. године	2.209,42	3.889.546,79	92.499,93	3.984.256,14
10.	Садашња вриједност на дан 31. 12. 2023. године	2.177,86	4.044.441,08	208.332,19	4.254.951,13

Набавка опреме реализована у току године односи се највећим дијелом на набавку транспортних средстава у износу 162.907,22 КМ, анализатора 389.585,69 КМ, хематолошки апарат 79.560,00 КМ и клима уређаја 32.227,58 КМ.

6.1.2. Текућа средства

Вриједност текућих средстава у главној књизи на дан 31. 12. 2023. године исказана је у нето износу од 10.621.696,38 КМ и структура истих дата је у следећој табели:

Табела број 12

Р. бр.	Опис	2022. год.	2023. год.	Индекс
	1	2	3	4
1.	Залихе	2.636.154,82	3.398.560,73	128,92
2.	Залихе материјала	2.636.154,82	3.398.560,73	128,92
3.	Ситан инвентар, ауто-гуме и ХТЗ	1.041.312,58	919.260,61	88,28
4.	Исправка вриједности ситног инвентара и ауто-гума	1.041.312,58	919.260,61	88,28
5.	Дати аванси	503.047,24	466.239,89	92,68
6.	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани	6.377.510,58	6.756.895,76	105,07
7.	Готовина и еквиваленти готовине	2.762.509,31	4.666.850,61	168,94
8.	Потраживања од купаца	3.440.478,34	1.913.130,51	55,61
9.	Остала потраживања	174.522,96	176.914,64	101,37
	Укупно текућа средства	9.516.712,67	10.621.696,38	111,61

Залихе материјала исказане су у вриједности 3.398.560,73 КМ и односе се на залихе лијекова и медицинског материјала 2.822.089,92 КМ, уље за ложење 280.113,33 КМ, хигијенско епидемиолошки материјал 118.251,64 КМ, канцеларијски материјал 76.963,47 КМ, хигијенски материјал 58.395,60 КМ, материјал за техничку службу 25.259,87 КМ и храна у износу од 17.486,90 КМ.

Јавна установа материјалне евиденције залиха води на укупно шездесет три (63) складишта од којих се педесет (50) односи на лијекове и медицински материјал, пет (5) на уље за ложење (котловнице), два (2) на хигијенско-епидемиолошки материјал, два (2) на медицинске гасове те по једно складиште за канцеларијски материјал, хигијенски материјал, материјал за техничку службу и храну. Залихе лијекове и медицинског материјала се воде у складишту болничке апотеке у износу од 1.301.298,06 КМ и на четрдесет девет (49) складишта по одјељењима Јавне установе у износу од 1.520.791,86, КМ.

Ревизијом смо утврдили да већина складишта лијекова и медицинског материјала на одјељењима није адекватно обезбијеђена те приступ истима има већи број лица како запослених у Јавној установи тако и посјетилаца и пацијената.

Потребно је складишта лијекова и медицинског материјала на одјељењима Јавне установе организовати на адекватан начин ради обезбјеђења чувања истих од губитака.

Ауто-гуме у употреби исказане су по набавној вриједности од 20.826,53 КМ са исправком вриједности у наведеном износу у складу са рачуноводственим политикама Јавне установе. У току 2023. године набављено је и отписано 8.915,40 КМ и није било расходања ауто-гума у наведеном периоду.

Ситан инвентар у употреби исказан је по набавној вриједности у износу 898.434,08 КМ са исправком вриједности у наведеном износу у складу са рачуноводственим

политикама Јавне установе. У току године расходовано је 206.020,75 КМ ситног инвентара, од чега се 176.612,59 КМ односи на средства Владе Брчко дистрикта БиХ преузета издвајањем Јавне установе.

Дати аванси исказани у износу од 466.239,89 КМ односе се на авансне уплате домаћим правним лицима у износу од 452.479,59 КМ и авансне уплате добављачима у иностранству у износу од 13.760,30 КМ.

Готовина и еквиваленти готовине су исказани у износу од 4.666.850,61 КМ и односе се на стање на трансакционим рачунима код пословних банака и одговара стању исказаном на изводима од банака на дан 31. 12. 2023. године како слиједи:

Табела број 13

Р. бр.	Назив рачуна	Салдо
1.	Жиро рачун – НЛБ банка	410.418,87
2.	Жиро рачун - Нова банка	4.217.680,40
3.	Жиро рачун – Ziraat банка	11.803,37
4.	Жиро рачун – Unicredit банка	26.947,97
	Укупно готовина и еквиваленти готовине	4.666.850,61

Јавна установа има потписане уговоре за банкарске услуге са двије пословне банке НЛБ банка а. д. Бања Лука и Нова банка а. д. Бања Лука.

Ревизијом смо утврдили да Јавна установа није обезбиједила дисперзију ризика држања новчаних средстава на рачунима, као и да су током године средства била распоређена и у двије пословне банке с којима Јавна установа нема потписане уговоре. Иако је Оквирни споразум за банкарске услуге са Аса банком д. д. Сарајево потписан 23. августа 2023. године до окончања ревизије Јавна установа није покренула отварање рачуна у истој.

Надаље, ревизијом смо утврдили да Јавна установа није дефинисала процедуру управљања и контроле расположивим средствима на отвореним жиро-рачунима како би се, усљед несигурности и поремећаја на банкарском тржишту, смањио 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.

Потраживања од купаца исказана су у износу од 1.970.582,51 КМ и односе се на потраживања:

1)	Купци – Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ	1.811.363,35;
2)	Купци – Фонд здравственог осигурања у РС	33.085,09;
3)	Купци – правна лица	48.130,34;
4)	Купци – неосигурана лица	75.627,83;
5)	Купци – Завод здравственог осигурања (ЗЗО) ФБиХ	2.375,90;
	Укупно	1.970.582,51.

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

Потраживања од Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2023. године исказана су у износу од 1.811.363,35 КМ и односе се на дио потраживања за пружене здравствене услуге осигураницима Брчко дистрикта БиХ.

Потраживања од купаца неосигураних лица на дан 31. 12. 2023. године исказана су у износу од 75.627,83 КМ са исправком вриједности по основу индиректног отписа у износу 55.098,00 КМ.

Потраживања од купаца правних лица на дан 31. 12. 2023. године исказана су у износу од 48.130,34 КМ са исправком вриједности по основу индиректног отписа у износу 2.354,00 КМ.

Остала потраживања исказана на дан 31. 12. 2023. године у износу од 176.914,64 КМ односе се на краткорочна потраживања од фондова по основу накнада за породичко одсуство 81.801,35 КМ, боловање преко четрдесет два (42) дана у износу од 37.583,18 КМ, потраживања од запослених (специјализације) 50.945,37 КМ и остала краткорочна потраживања 6.584,74 КМ.

Потраживања од запослених (специјализације) исказана су у износу од 50.945,37 КМ. У току 2023. године три специјализанта су раскинула уговоре о раду са Јавном установом од којих су у складу са споразумом о отплати дуга два специјализанта извшила повраћај проузрокованих трошкова.

Одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ прописани су услови за обављање специјализације и полагање специјалистичког испита.

Надаље, Правилником о специјализацијама и субспецијализацијама прописани су услови, начин и поступак усавршавања здравствених радника, односно сарадника за стручни рад у одређеној области здравствене заштите као и обавезе које треба да испуне специјализанти. Одредбама члана 16 Правилника о специјализацијама и субспецијализацијама прописано је да специјализант, односно субспецијализант има обавезу да се у року од пет (5) дана по положеном испиту јави подносиоцу захтјева (Јавна установа) који га је упутио на специјализацију, односно субспецијализацију.

Одредбама члана 18 Правилника о специјализацији одређено је да по завршетку специјализације запослени има обавезу да остане у радном односу код подносиоца захтјева у двоструком времену од дужине трајања специјализације (став 1), односно троструком времену трајања субспецијализације (став 2), а у случају да специјалиста, односно субспецијалиста раскине радни однос код подносиоца захтјева у периоду из ставова 1 и 2 овог члана дужан је да надокнади подносиоцу захтјева проузроковане трошкове.

Одредбама члана 20 Правилника о специјализацији подносилац захтјева уговором регулише међусобна права и обавезе са специјализантом.

Ревизијом смо утврдили да су током године окончана два судска спора против специјализаната ради неизвршавања уговорних обавеза. У једном окончаном поступку пресудом суда специјализант је дужан да изврши повраћај по основу исплаћених бруто плата у износу 91.836,87 КМ, трошкове уписнине 4.205,04 КМ и накнада за одвојени живот у износу од 12.502,96 КМ са законском затезном каматом, као и да надокнади трошкове поступка у износу од 6.122,00 КМ.

У другом окончаном поступку Јавна установа је тужбом захтијевала повраћај укупно исплаћених средстава у износу од 169.238,16 КМ на име бруто плата, трошкова уписнине, трошкова за године специјализације, уплате семестара и полагања специјалистичког испита, накнада за одвојени живот, све заједно са затезном законском каматом.

Првостепени суд је закључио да Јавна установа као тужилац није доказала основну претпоставку за успјех у парници с обзиром на то да нису имали уговор о регулисању права и обавеза по основу специјализације и да је истим тужени преузео одређене обавезе којим би се сагласио са посљедицама које могу наступити ако не испуни те обавезе због чега је тужбени захтјев одбијен као неоснован и обавезао Јавну установу за надокнаду трошкова поступка у износу од 4.448,00 КМ.

Апелациони суд Брчко дистрикта БиХ дјелимично је усвојио жалбу Јавне установе у дијелу да се тужени обавезује да надокнади трошкове по основу исплаћених трошкова уписнине, трошкова за године специјализације, уплате семестара и полагање специјалистичког испита, накнада за одвојени живот у износу од 37.511,14 КМ и **одбио жалбу као неосновану у дијелу захтјева тужиоца за повраћај исплаћених износа бруто плата у износу од 131.727,02 КМ.** Непостојање уговора о регулисању права и обавеза по основу специјализације није у складу с Правилником о специјализацијама и субспецијализацијама.

Ревизијом смо уједно утврдили да Јавна установа није предузимала активности ради утврђивања околности које су резултирале непостојањем наведеног уговора, немогућношћу рефундације укупних трошкова специјализације у случају неиспуњења обавеза специјализанта као и губитком судског спора.

Надаље, Јавна установа није у пословним књигама исказала наведена потраживања од специјализаната у износу од 152.178,01 КМ.

Потребно је да Јавна установа поступа у складу са одредбама Правилника о специјализацији и субспецијализацији у дијелу регулисања међусобних права и обавеза по основу специјализација.

Потребно је у пословних књигама књиговодствено обухватити потраживања од специјализаната по основу окончаних судских поступака.

6.1.3. Капитал

На дан 31. 12. 2023. године на позицији капитала исказан је износ од 4.336.103,46 КМ.

Структура истог дата је у сљедећој табели.

Табела број 14

Р. бр,	Опис	2023. год.	2022. год.
1.	Оснивачки улог	2.000,00	2.000,00
2.	Статутарне резерве	211.740,65	211.740,65
3.	Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	1.845.575,62	1.845.575,62

4.	Вишак прихода над расходима који није предмет расподеле	3.132.224,05	3.132.224,05
5.	Нераспоређени вишак прихода извјештајне године	47.811,60	-
6.	Губитак текуће године до висине капитала	-	903.248,46
7.	Непокривени вишак расхода ранијих година	903.248,46	-
	Укупно	4.336.103,46	4.288.291,86

Капитал је на дан 31. 12. 2023. године увећан за 47.811,60 КМ у односу на исти датум претходне године и односи се на остварени вишак прихода над расходима у текућој години.

Одредбама члана 14 (Распоред финансијског резултата) Одлуке о оснивању Јавне установе прописано је да вишак расхода над приходима Јавна установа покрива до висине средстава којима располаже у складу с чланом 15 ове одлуке. Уколико Влада Брчко дистrikта БиХ утврди да су губици настали због повећаних трошкова који се нису могли предвидјети или спријечити, нити покрити из средстава Јавне установе, у току и на крају године губици се покривају из буџета Брчко дистrikта БиХ, као помоћ за ликвидност у износу који недостаје како би Јавна установа несметано и континуирано функционисала.

Одредбама члана 15 (Средства резерви) Јавна установа има резерву која се остварује издвајањем средстава у износу од најмање 5% укупних расхода остварених у претходној години, а коју утврђује Управни одбор. Средства резерве служе за покриће текуће ликвидности, за покриће губитка и не могу бити коришћена у друге сврхе.

Одредбама члана 22 Статута Јавне установе прописано је да вишак расхода над приходима Јавна установа покрива до висине средстава којима располаже, у складу с чланом 15 Одлуке о оснивању Јавне установе. Резултат финансијског пословања исказује се у финансијским извјештајима које усваја Управни одбор.

Ревизијом смо утврдили да Управни одбор Јавне установе у току 2023. године није донио одлуку о покрићу губитка из ранијих година у складу са одредбама Одлуке о оснивању Јавне установе и Статута Јавне установе.

Потребно је да Управни одбор поступа у складу са одредбама Одлуке о оснивању Јавне установе и Статута Јавне установе у дијелу покрића губитка пословања.

6.1.4. Дугорочна резервисања и разграничења

На дан 31. 12. 2023. године исказана су дугорочна резервисања и разграничења у износу од 7.302.289,87 КМ, а односе се на:

- разграничени приходи по основу донација у облику основних средстава у износу од 1.585.268,78 КМ од чега се 1.116.070,63 КМ односи на почетно стање, 611.029,81 КМ на примљене донације за медицинску опрему у 2023. години а 141.831,66 КМ на умањење које је извршено признавањем прихода од донација у висини обрачунате амортизације донираних средстава за 2023. годину;

- разграничени приходи по основу примљених донација за покретање апотеке у износу од 100.000,00 КМ;
- разграничени приходи од трансфера Владе Брчко дистрикта БиХ за набавку сталних средстава по спецификацији у износу од 5.524.388,89 КМ, од чега се 4.270.406,14 КМ односи на почетно стање, 1.451.561,95 КМ односи на примљене донације за набавку медицинске опрему у 2023. години, а 197.579,20 КМ на умањење које је извршено признавањем прихода од донација у висини обрачунате амортизације донираних средстава за 2023. годину и
- резервисања за трошкове по судским споровима у износу од 92.632,20 КМ.

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

Надаље, 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.

На 6. редовној сједници одржаној 14. априла 2021. године Скупштина Брчко дистрикта БиХ је усвојила Општу политику Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за период 2020–2024. година.

Општом политиком, у дијелу који се односи на питања из области здравствене заштите обавезана је Јавна установа да испоштује Закључак Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 25. маја 2016. године.

Ревизијом смо утврдили да 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. Током 2023. године нису вршене процјене недостајућих средстава нити су вршене активности на покретање јавне апотеке тако да се дозначена средства воде 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“. Програмом је као крајњи рок у коме средства морају бити утрошена и поднесен извјештај о намјенском утрошку истих наведен 30. септембар 2021. године.

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

Највећи дио нереализованих средстава Програмом утврђених капиталних пројекта односи се на набавку уређаја за магнетну резонанцу за коју су одобрена средства у износу од 2.400.000,00 КМ. 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.

Ревизијом смо утврдили да Јавна установа у 2023. години није спроводила активности на реализацији набавке уређаја за магнетну резонанцу нити је набавка увршћена у План набавки за 2023. годину. **Нереализација дозначених средстава је, усљед инфлације у претходном и текућем периоду, резултирала падом реалне вриједности расположивих средстава те довела у питање и достатност истих, а такође је Јавној установи измакла корист од коришћења уређаја за магнетну резонанцу.**

Потребно је покренути поступак набавке уређаја за магнетну резонанцу ради реализације Програма капиталног трансфера.

6.1.5. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе које се могу конвертовати у капитал исказане су у износу од 1.268,760,56 КМ и односе се на обавезе према оснивачу настале по основу преузетих затечених залиха робе и ситног инвентара, по Одлуци о оснивању Јавне установе.

Ревизијом смо утврдили да Јавна установа за наведене дугорочне обавезе годишње врши усклађивање уз накнадно кориговање истих по основу расходања ситног инвентара и смањења обавеза према оснивачу на начин да се смањење обавезе исказује преко прихода периода.

Уједно, утврдили смо да Јавна установа, с обзиром на квалификацију обавеза, није извршила конвертовање истих у капитал нити је испитала могућност да се наведено унесе у капитал пошто се залихе односе на период из 2013. године.

Потребно је ријешити статус обавеза које се могу конвертовати у капитал и у складу с наведеним извршити књижења у пословним књигама.

6.1.6. Краткорочне обавезе

На дан 31. 12. 2023. године, краткорочне обавезе исказане су у износу од 1.976.040,83 КМ. Структура краткорочних обавеза дата је у сљедећој табели.

Табела број 15

Р. бр.	Опис	2023. год.	2022. год.
1.	Примљени аванси, депозити и кауције	285,00	439,00
2.	Обавезе према добављачима у земљи	1.755.747,02	1.901.012,79
3.	Обавезе према добављачима у иностранству	4.202,74	14.910,85
4.	Остале обавезе из пословања	-	43.354,39
5.	Обавезе из пословања	1.760.234,76	1.959.717,03
6.	Обавезе за остала нето примања	20.946,36	21.092,52
7.	Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених	20.946,36	21.092,52
8.	Обавезе за накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија	12.932,56	13.674,84

9.	Обавезе за порезе на накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија	1,292.32	1,358.49
10.	Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	160,969.38	141,710.84
11.	Обавезе за порезе на накнаде по уговорима са физичким лицима	15,341.64	13,036.29
12.	Остале обавезе	125,82	1.739,15
13.	Друге обавезе	190.661,72	171.519,61
14.	Обавезе за ПДВ	4.197,99	13.475,59
	Укупно краткорочне обавезе	1.976.040,83	2.165.804,75

Краткорочне обавезе су смањене у односу на исти датум претходне године за 189.763,92 КМ или 8,76% највећим дијелом усљед смањења обавеза према добављачима у земљи у износу од 145.265,77 КМ.

6.1.7. Краткорочна разграничења

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 288.206,34 КМ, од чега се 127.959,14 КМ односи на унапријед обрачунате расходе периода, а 160.247,20 КМ односи се на одложене приходе по основу донација у роби и материјалима који нису утрошени до краја извјештајног периода.

6.1.8. Ванбилансна евиденција

Вриједност ванбилансне евиденције у билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказана је у износу 18.015.218,55 КМ и односи се на имовину Владе Брчко дистрикта БиХ коју користи Јавна установа. У оквиру ванбилансе евиденције током године евидентирана је набавка опреме у износу од 1.881.742,31 КМ као и смањење у износу од 3.519.516,54 КМ усљед отписа и обрачуна амортизације за 2022. годину.

Наведени износ је у дијелу набавне вриједности усклађен са евиденцијама које се воде у Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ. С обзиром на то да, до предаје финансијских извјештаја Јавне установе у року прописаним Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ, Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ није спровела завршна књижења Јавна установа као и претходних година није извршила корекцију везану за амортизацију и отпис туђих средстава и усклађивање врши на почетку наредне године након годишњег обрачуна Брчко дистрикта БиХ.

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. 2023. године

6.2.1. Приходи

У Билансу успјеха исказани су укупни приходи за 2023. годину у износу од 38.607.814,42 КМ. Структура истих дата је у сљедећем прегледу.

Табела број 16

ПРИХОДИ	ПЛАНИРАНО 2023.	ОСТВАРЕНО 2022.	ОСТВАРЕНО 2023.	% 4/2	% 4/3
1	2	3	4	5	6
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	1.380.000,0	1.233.858,57	1.348.099,00	97,69	109,26
Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту		2.199,40			
Субвенција Владе Брчко дистрикта БиХ	14.767.500,00	12.150.000,00	14.767.500,00	100,00	121,54
Приходи од донација	700.000,00	689.842,42	585.375,38	83,63	84,86
Приходи од стране Фонда здравственог осиг. по уговорима	21.295.000,00	20.150.885,11	21.359.831,53	100,30	106,00
Приходи од других фондова	300.000,00	190.958,77	202.579,67	67,53	106,09
Остали приходи	25.000,00	25.959,73	344.428,84	1377,72	1326,78
Укупно	38.467.500,00	34.443.704,00	38.607.814,42	100,36	112,09

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 1.348.099,00 КМ и односе се на приходе од партиципације 437.978,55 КМ, услуга неосигураним лицима 393.298,44 КМ и осталих услуга (љекарска увјерења, ХЕС, итд.) 516.822,01 КМ.

Приходи од субвенција Владе Брчко дистрикта БиХ односе се на средства из буџета Брчко дистрикта БиХ намијењена за финансирање основне здравствене заштите у складу са одредбама чланова 7 и 8 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ у износу 14.767.500,00 КМ.

Приходи од донација односе се на приходе од донације сталних средстава у износу од 141.831,66 КМ, трансфера Владе Брчко дистрикта БиХ за набавку основних средстава у износу од 197.579,20 КМ и прихода од поклона и помоћи у износу од 245.964,52 КМ.

Приходи из намјенских извора финансирања остварени су у износу од 21.562.411,20 КМ и односе се на приход од Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ у складу са уговором у износу од 21.359.831,53 КМ, приходе од Фонда здравственог осигурања РС у износу од 159.968,77 КМ и Фондова здравственог осигурања Ф БиХ у износу од 42.610,90 КМ.

Остали приходи остварени у износу од 344.428,84 КМ односе се на приходе од споразумног раскида специјализација у износу од 145.758,69 КМ, рефундација боловања из ранијих година 18.175,06 КМ, прихода од смањења осталих обавеза 176.612,59 КМ, прихода по основу дисциплинских поступака 1.810,80 КМ и остали приходи у износу од 2.071,70 КМ.

6.2.2. Расходи

У билансу успјеха исказани су укупни расходи у износу од 38.560.002,82 КМ и већи су од остварених у 2022. години за 3.213.050,36 КМ или 9,09%.

Упоредни преглед остварених расхода дајемо у сљедећој табели.

Табела број 17

ТРОШКОВИ	ПЛАНИРАНО 2023.	ОСТВАРЕНО 2022.	ОСТВАРЕНО 2023.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Материјални трошкови	8.399.000,00	7.844.735,63	8.685.482,17	103,41	110,72
Трошкови материјала (лијекови и мед. материјал)	6.150.000,00	6.113.277,13	7.020.834,99	114,16	114,85
Трошкови режијског материјала	670.000,00	617.660,59	351.360,90	52,44	56,89
Трошкови горива и енергије	1.234.000,00	983.034,39	1.229.317,50	99,62	125,05
Трошкови отписа, ситног инвентара, ауто-гума и ХТЗ опреме	345.000,00	130.763,52	83.968,78	24,34	64,21
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	27.387.500,00	25.624.116,00	27.779.076,64	101,42	108,41
Трошкови бруто плата	24.640.000,00	22.339.856,05	24.070.643,56	97,69	107,75
Трошкови накнада НО и УО	97.500,00	84.186,59	88.409,91	90,68	105,02
Трошкови бруто накнада члановима комисија	100.000,00	86.155,00	100.897,00	100,90	117,11
Накнада за топли оброк	1.120.000,00	714.450,03	1.170.031,00	104,47	163,77
Трошкови помоћи радницима за случај смрти ужег члана породице, отпремнине, ...	260.000,00	406.010,36	449.180,15	172,76	110,63
Трошкови службених путовања запослених	50.000,00	63.255,20	75.547,23	151,09	119,43
Остали лични расходи (накнаде по уговору од дјелу и сл.)	1.120.000,00	1.930.202,77	1.824.367,79	162,89	94,52
Трошкови производних услуга	671.000,00	450.419,64	577.577,12	86,08	128,23
Трошкови амортизације и резервисања	700.000,00	863.488,44	863.175,44	123,31	99,96
Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	573.500,00	458.335,94	556.561,15	97,05	121,43
Трошкови непроизводних услуга	346.000,00	261.891,48	322.504,47	93,21	123,14
Трошкови репрезентације	10.000,00	4.107,31	6.273,75	62,74	152,75
Трошкови премија осигурања	55.000,00	46.119,93	47.390,17	86,16	102,75
Трошкови платног промета	10.000,00	9.071,91	10.079,93	100,80	111,11
Трошкови чланарина	500,00	800,28	752,31	150,46	94,01
Остали нематеријални трошкови	152.000,00	136.345,03	169.560,52	111,55	124,36
Трошкови пореза	15.000,00	9.749,97	8.982,34	59,88	92,13
Пословни расходи	38.119.000,00	35.250.845,62	38.470.854,86	100,92	109,13
Финансијски расходи	1.000,00	782,33	2.359,76	235,98	301,63

Остали расходи	42.500,00	64.093,70	85.851,71	202,00	133,95
Расходи по основу исправке грешке	5.000,00	31.230,81	936,49	18,73	3,00
Укупно	38.167.500,00	35.346.952,46	38.560.002,82	101,03	109,09

Материјални трошкови

Материјални трошкови настали током 2023. године исказани су у износу од 8.685.482,17 КМ и већи су за 286.482,17 КМ у односу на планирани износ, а састоје се од следећих трошкова: лијекови 6.593.947,37 КМ, медицински гасови 84.748,03 КМ, материјал за дератизацију 79.538,48 КМ, трошкови хране 262.601,11 КМ, режијски материјал 351.360,90 КМ, гориво и енергија 170.964,07 КМ, уље за ложење 604.989,06 КМ, електрична енергија 453.364,37 КМ и отписани ситан инвентар, ауто-гуме и ХТЗ опрема у износу од 83.968,78 КМ.

Одредбама члана 31 Закона о акцизама у Босни и Херцеговини је прописано да физичка и правна лица која користе уље за ложење за загријавање стамбених и пословних објеката и објеката за пољопривредну производњу (стакленици и пластеници) имају право на повраћај акцизе плаћене на уље за ложење.

Правилником о примјени Закона о акцизама у Босни и Херцеговини су прописани услови и процедура за остваривање права на повраћај акцизе.

За остваривање права на повраћај акцизе подноси се захтјев на обрасцу ППЛО за признавање права на утврђивање укупне количине за коју се може остварити право на повраћај акцизе на уље за ложење, у току једне календарске године, надлежној организационој јединици регионалног центра Управе за индиректно опорезивање БиХ према пребивалишту/сједишту подносиоца захтјева.

Ревизијом смо утврдили да Јавна установа није подносила прописани захтјев за признавање права на повраћај акцизе плаћене на уље за ложење што је омогућено одредбама члана 31 Закона о акцизама у Босни и Херцеговини.

Потребно је поднијети захтјев за признавање права на повраћај акцизе Управи за индиректно опорезивање БиХ у складу са одредбама Закона о акцизама БиХ ради утврђивања права на повраћај акцизе на уље за ложење.

Трошкови бруто плата и осталих личних примања

Трошкови бруто плата и осталих личних примања у 2023. години остварени су у износу од 27.779.076,64 КМ и виши су од планираног износа за 18.576,64 КМ или 0,07% и представљају најзначајнију позицију трошкова Јавне установе.

Наведени трошкови у 2023. години састоје се од: бруто плата у износу од 24.070.643,56 КМ, накнада за Управни одбор 61.116,62 КМ, накнада за Надзорни одбор 27.293,29 КМ, накнада за рад комисија 100.897,00 КМ, накнада за топли оброк 1.170.031,00 КМ, отпремнина за одлазак у пензију 147.043,89 КМ, накнада за одвојени живот специјализаната 199.010,72 КМ, накнада за случај смрти радника или члана породице радника 40.725,54 КМ, трошкова службених путовања 75.547,23 КМ, трошкова за новчану помоћ 62.400,00 КМ и накнада по уговорима о дјелу и привременим и повременим пословима 1.824.367,79 КМ.

Одредбама члана 89 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ прописано је да радник остварује право на плату у складу са општим актом и уговором о раду. Одредбама члана 90 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ прописано је да плата из члана 89 овог закона састоји се од основне плате, дијела плате за радни учинак, увећања плате и других примања по основу рада, у складу с овим законом, општим актом и уговором о раду.

Надаље, одредбама члана 93 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ прописано је да најнижа плата, услови и начин њеног усклађивања утврђује се општим актом и **не може бити нижа од најниже плате** на коју се плаћају доприноси на обавезно осигурање у ентитетима Босне и Херцеговине. Послодавац не може раднику обрачунати и исплатити плату мању од плате утврђене општим актом.

У Службеном гласнику Републике Српске, број 8/23 од 26. јануара 2023. године објављена је Одлука о најнижој плати за 2023. годину у износу од 700,00 КМ. Основица за обрачун плате Јавне установе утврђена на основу одлуке Управног одбора за период 1. 1 –30. 6. 2023. године износила је 599,61 КМ, док за период 1. 7. 2023 – 31. 12. 2023. године 647,58 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је за ниже коефицијенте сложености послова обрачун плата вршен у складу с важећим основицама за обрачун плата Јавне установе као и да је искључиво ради подношења и верификације обрасца 1002 - Мјесечна пријава пореза по одбитку Пореској управи РС, Јавна установа додатно уплаћивала разлику доприноса за ПИО РС за запослене пријављене на ентитетски фонд ПИО РС што није у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ у дијелу износа најниже плате на коју се плаћају доприноси за обавезно осигурање. Уједно, у вези с наведеним постоји неусаглашеност између достављених образаца Пореској управи РС и платних листи запослених у Јавној установи.

Потребно је поступати у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ у дијелу утврђивања најниже плате на коју се плаћају доприноси на обавезно осигурање у ентитетима БиХ.

Одредбама члана 90 Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ прописано је да се у здравственој установи могу успоставити стручна тијела: стручно вијеће, етички одбор, комисија за лијекове и комисија за унапређивање квалитета рада. Састав, поступак за избор, именовање, разрешење, мандат, рад и начин финансирања стручних тијела утврђује се статутом здравствене установе. Чланове комисија именује Управни одбор на предлог директора Јавне установе.

Ревизијом смо утврдили да Јавна установа има именоване чланове Стручног вијећа, Комисије за лијекове, Етички одбор. Уједно, Јавна установа има и именоване чланове Комисије за категоризацију психо-физички ометене дјеце и омладине, Комисије за утврђивање неспособности за рад лица која траже социјалну заштиту и Дисциплинске комисије. **Није нам документовано на који начин је извршен одабир чланова наведених стручних тијела и комисија те не можемо потврдити да је избор извршен на транспарентан начин.**

Надаље, поред наведених комисија у Јавној установи, извршили смо анализу комисија и стручних тијела Одјељења за здравство и Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ гдје смо утврдили да су поједини чланови комисија уједно и чланови двије и више других именованих комисија у наведеним институцијама.

Одредбама члана 11 Закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ прописано је између осталог да опорезивим приходом од несамосталне дјелатности сматрају се и сви други приходи настали на основу и у вези са несамосталном дјелатношћу.

Одредбама члана 11 Правилника о примјени Закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ прописано је да приходом од несамосталне дјелатности сматрају се приходи за рад у комисијама или радним тијелима које успостави послодавац као што су комисије за потребе пописа, израду појединих аката, избор нових радника, дисциплинска комисија и слично, који се опорезује као доходак од несамосталне дјелатности ако су послови које треба обавити у опису дјелатности послодавца, без обзира на вријеме извршења посла.

Ревизијом смо утврдили да обрачун накнада члановима комисија који су запосленици Јавне установе није имао третман плате, односно опорезивог прихода од несамосталне дјелатности, што није у складу са Законом о порезу на доходак и Правилником о примјени закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је обезбиједити адекватну документацију о избору чланова стручних тијела и комисија ради обезбјеђења транспарентности.

Потребно је, у сарадњи са Одјељењем за здравство Брчко дистрикта БиХ и Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, дефинисати број комисија у којима могу учествовати запосленици истих.

Потребно је обрачун накнада запосленим за рад у комисијама вршити у складу са одредбама Закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ и Правилника о примјени закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ.

Накнаде по уговорима о дјелу и привременим и повременим пословима закључени са 138 лица у току 2023. године су реализовани у износу од 1.824.367,79 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 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 90 дана као и да су ангажована лица радила на систематизованим пословима Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста за које је предвиђено да се закључује уговор о раду. Наведеним лицима нису обезбијеђена права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине, како је прописано одредбама члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Уједно, ревизијом смо утврдили да не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање послова по основу уговора о дјелу, лица су 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 и врсте послова.

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 обезбиједило начело транспарентности.

Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2023. години су исказани у износу од 577.577,12 КМ и мањи су од планираног износа за 93.422,88 КМ или 13,92%, а структуру истих чине:

Табела број 18

Р. б.	Опис	2022. г.	2023. г.	Индекс
				3/2
0	1	2	3	4
1.	Трошкови транспортних услуга		70,20	
2.	Трошкови услуга одржавања	306.338,93	442.217,21	1,44
3.	Трошкови рекламе и пропаганде	17.795,08	11.854,26	0,67
4.	Трошкови осталих услуга	126.285,63	123.435,45	0,98
	УКУПНО	450.419,64	577.577,12	1,28

Трошкови услуга одржавања се односе на одржавање опреме 282.062,38 КМ, возила 46.353,86 КМ, зграда 40.051,66 КМ, инсталација и постројења 25.091,89 КМ, софтверских пакета 26.836,58 КМ и остали трошкови одржавања 21.820,84 КМ.

Трошкови осталих услуга се састоје од трошкова одвоза смећа 70.588,16 КМ, трошкова воде 48.026,89 КМ, трошкова обука о противпожарној заштити 4.001,40 КМ и услуга заштите на раду 819,00 КМ.

Трошкови амортизације

Трошкови амортизације обрачунате у 2023. години исказани су у износу од 863.175,44 КМ.

Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови остварени су у износу од 565.543,49 КМ и мањи су за 22.956,51 КМ или 3,90% од планираног износа, а чине их сљедећи трошкови:

Табела број 19

Р./б.	Опис	Износ 2022. год.	Износ 2023. год.	3/2
0	1	2	3	4
1.	Трошкови непроизводних услуга	261.891,48	322.504,47	123,14
2.	Трошкови репрезентације	4.107,31	6.273,75	152,75

3.	Трошкови премија осигурања	46.119,93	47.390,17	102,75
4.	Трошкови платног промета	9.071,91	10.079,93	111,11
5.	Трошкови чланарина	800,28	752,31	94,01
6.	Трошкови пореза, накнада, такси и других дажбина	9.749,97	8.982,34	92,13
7.	Остали нематеријални трошкови	136.345,03	169.560,52	124,36
	Укупно	468.085,91	565.543,49	120,83

Трошкови непроизводних услуга обухватају трошкове стручног образовања (специјализације) 215.114,03 КМ, стручно усавршавање (семинари, симпозијуми и сл.) 82.354,25 КМ, адвокатске услуге 11.170,00 КМ и остале непроизводне услуге 13.866,19 КМ.

Остали нематеријални трошкови обухватају трошкове огласа у штампи и другим медијима 48.179,00 КМ, телефона и интернета 50.777,98 КМ, ПТТ услуга 18.730,81 КМ, одржавање медицинијаде 20.000,00 КМ, судске таксе 5.730,00 КМ, судске трошкове и трошкове вјештачења 5.551,21 КМ, трошкове административних такси 4.207,50 КМ, претплате и стручне публикације 4.533,21 КМ, регистрације возила 4.173,21 КМ, трошкове ГПС уређаја 6.177,60 КМ и трошкове донација 1.500,00 КМ.

Остали расходи изказани су у износу од 85.851,71 КМ и обухватају расходе лијекова и медицинског материјала 60.143,43 КМ, отпис потраживања 15.786,30 КМ, мањкови 4.016,39 КМ, казне за привредне прекршаје 3.000,00 КМ и остале непоменуте расходе 2.905,59 КМ.

Одредбама члана 17 Статута Јавне установе прописано је између осталог да Управни одбор доноси Финансијски план уз сагласност Скупштине Брчко дистрикта БиХ. Ревизијом смо утврдили да су током године укупни расходи већи у односу на планиране расходе за 392.502,82 КМ. Прекорачења, Финансијским планом планираних расхода, се односе на трошкове материјала (који укључује и набавке лијекова) и износе 870.834,90 КМ, дневнице и путне трошкове 25.547,23 КМ, остала бруто лична примања (отпремнине, накнаде по уговору о дјелу и сл.) 331.367,79 КМ, трошкове амортизације и резервисања 163.175,44 КМ, остале нематеријалне трошкове 17.560,52 КМ те остале расходе у износу од 43.351,71 КМ.

Ревизијом смо у вези с претходно наведеним утврдили да Јавна установа није вршила измјену Финансијског плана ради добијања сагласности Скупштине Брчко дистрикта БиХ како је прописано одредбама члана 17 Статута Јавне установе.

Потребно је приликом реализације одобрених средстава придржавати се горњих граница расхода одобрених годишњим финансијским планом на који је Скупштина Брчко дистрикта БиХ дала сагласност.

7. Јавне набавке

Јавна установа је у току 2023. године планирала и спровела сљедећу структуру набавки:

Табела број 20

Ред. број	Врста поступка	Планирани поступци		Реализовани поступци	
		Број	Вриједност	Број	Вриједност
1.	Директни	68	129.476,20	59	111.797,41
2.	Анекс II	4	259.829,05	154	258.034,95
3.	Конкурентски	11	46.106,00	10	76.225,00
4.	Отворени	187	17.844.970,59	294	13.606.284,10
5.	Преговарачки	5	16.595,40	5	18.995,40
УКУПНО		275	18.296.977,24	522	14.071.336,86

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

План набавки за 2023. годину је усвојен 1. фебруара 2023. године те је током 2023. године донесена шездесет једна (61) одлука о измјени/допуни истог, док су током претходне године извршене три (3) измјене Плана набавки за 2022. годину.

Анализом претходне табеле утврдили смо да је Јавна установа у 2023. години реализовала робе и услуга по отвореном поступку 96,70%, по конкурентском захтјеву 0,54%, по директним споразуму 0,79%, услуге везане за Анекс II 1,83% и преговарачким поступком 0,13%.

Укупна вриједност закључених уговора за набавку робе је износила 11.675.558,75 КМ или 82,97%, услуга 2.392.779,17 КМ или 17,00% и радова 2.998,94 КМ или 0,02%.

Ревизијом смо утврдили да дефинисани поступак планирања јавних набавки и случајева измјене плана набавки као и других питања од значаја за поступак планирања нису испоштовани у дијелу рокова прописаних одредбама члана 3 Правилника о јавној набавци робе, обављању услуга и уступању радова у Јавној здравственој установи „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

Учестале измјене Плана набавки, који представља основу и од које су зависне остале фазе, отежавају управљање, провођење и контролу поступака јавне набавке.

Потребно је приликом планирања јавних набавки придржавати се одредби Правилника о јавној набавци робе, обављању услуга и уступању радова у Јавној здравственој установи „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ у дијелу прописаних рокова.

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

Одредбама члана 6 Закона о јавним набавкама БиХ је прописано да је Јавна установа као уговорни орган дужна да додјељује уговоре о јавној набавци робе, услуга и радова, примјењујући поступке дефинисане законом и подзаконским актима.

Чланом 8 наведеног закона прописано је да се на додјелу уговора који за предмет јавне набавке имају услуге из Анекса II Закона, у које спада и стручно усавршавање, примјењују одредбе Закона.

Јавна установа је 30. јануара 2023. године усвојила Финансијски план пословања Јавне установе за 2023. годину, на који је Скупштина Брчко дистрикта БиХ дала сагласност 8. фебруара 2023. године и истим је планиран износ од 80.000,00 КМ на име стручног усавршавања. План набавки за 2023. годину је усвојен 1. фебруара 2023. године те је 24. фебруара 2023. године спроведен поступак набавки стручног усавршавања.

Ревизијом смо утврдили да је Јавна установа у периоду од 1. јануара до 24. фебруара 2023. године користила услуге стручног усавршавања без спроведеног поступка јавних набавки у износу од 7.302,82 КМ, што није у складу са одредбама чланова 6 и 8 Закона о јавним набавкама БиХ.

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

Јавну набавку лијекова цитостатика Јавна установа је у текућој години проводила путем пет (5) отворених поступака, док је у претходној години спроведено једанаест (11) поступака. Процијењена вриједност наведених набавки је била 5.559.636,57 КМ, те су набавке подијељене на укупно 125 лотова.

Ревизијом смо утврдили да је шездесет шест (66) лотова процијењене вриједности 1.239.366,62 КМ поништено од чега је шездесет (60) лотова процијењене вриједности 305.822,32 КМ поништено из разлога јер није достављена ниједна понуда у одређеном крајњем року. За четири лијека укупне процијењене набавне вриједности од 44.186,55 КМ, спроведена су најмање по четири поступка јавне набавке и није достављена нити једна понуда, те исти нису ни набављени.

Одредбама члана 94 Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ је прописано да је Комисија за лијекове стручно тијело које прати активности у вези с примјеном лијекова у здравственој установи те, између осталог, припрема тендерску документацију у поступцима јавних набавки лијекова.

Ревизијом, увидом у тендерску документацију јавне набавке лијекова цитостатика утврдили смо да Комисија за лијекове именована Одлуком Управног одбора 16. фебруара 2022. године, није вршила припрему исте како је прописано одредбама члана 94 Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је утврдити тачан број оригиналних лијекова и лијекова за које постоји само један носилац дозволе за стављање у промет у БиХ, те у сарадњи с надлежним органима пронаћи могућност њихове евентуалне замјене лијековима за које постоји активна конкуренција, с циљем повећања доступности лијекова већем броју пацијената.

Потребно је да Комисија за лијекове врши припрему тендерске документације у поступцима јавне набавке лијекова у складу са одредбама Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ у дијелу надлежности стручних тијела.

Одредбама члана 74 Закона о јавним набавкама БиХ је прописана обавеза објављивања обавјештења о додјели свих уговора у току једне године најкасније 30 дана од истека календарске године.

Ревизијом смо утврдили да Јавна установа има више закључених оквирних споразума по основу којих је додјељивала уговоре у току текуће године али да није вршила

објављивања обавјештења како је прописано одредбама члана 74 Закона о јавним набавкама.

Потребно је у прописаном року објављивати обавјештења о додјели свих уговора по закљученим оквирним споразумима у току године у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу обавеза по завршеном поступку.

8. КОМЕНТАР

Јавној установи је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2023. годину, број: 03-13-181/24, 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.

Бечић Шејла, дипл. ек.