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

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

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

Broj: 03-13-255/24
R: 010-01; 07-01/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine

Brčko, travanj 2024. godine

SADRŽAJ

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA 3
II KRITERIJI ZA REVIZIJU 6
III IZVJEŠĆE O REVIZIJI 7
REZIME DANIH PREPORUKA 7
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 10
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA 21
1. UVOD.... 21
2. OPĆI DIO 21
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE 22
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE 23
5. NALAZI I PREPORUKE 29
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola 29
5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima 30
5.3. Planiranje i izvještavanje 32
6. PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA 35
6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. godine 35
6.1.1. Stalna sredstva 35
6.1.2. Tekuća sredstva 36
6.1.3. Kapital 40
6.1.4. Dugoročna rezerviranja i razgraničenja 41
6.1.5. Dugoročne obveze 42
6.1.6. Kratkoročne obveze 43
6.1.7. Kratkoročna razgraničenja 43
6.1.8. Izvanbilančna evidencija 44
6.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine 44
6.2.1. Prihodi 44
6.2.2. Rashodi 45
7. JAVNE NABAVE 51
8. KOMENTAR 53

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

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

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća (Bilanca stanja, Bilanca uspjeha, izvješća o promjenama u kapitalu i izvješća o novčanim tokovima) Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Javna ustanova), na dan 31. prosinca 2023. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Javne ustanove je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja, tj. Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okviru profesionalnih objava[1]. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.

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

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju financijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obveza na dan 31. prosinca 2023. godine i rezultat poslovanja Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja.

Skretanje pozornosti

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

- **Javna ustanova nije riješila status obveza koje se mogu konvertirati u kapital i sukladno navedenom izvršila knjiženja u poslovnim knjigama.**
  (Točka 6.1.5. Izvješća)

- **Javna ustanova nije u poslovnim knjigama iskazala tražbine od specijalizanata po osnovi završenih sudskih sporova.**
  (Točka 6.1.2. Izvješća)

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi sa revizijom financijskih izvješća Javne ustanove, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Javna ustanova rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo Javne ustanove je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Financijskim planom Javne ustanove za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Javne ustanove, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- Izdatci za naknade po ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova, izvršeni su u iznosu od 1.824.367,79 KM. Ugovori su zaključivani na razdoblje dulje od 90 dana tijekom 2023. godine za poslove koji su po svojoj prirodi takvi da predstavljaju sistematizirane poslove za koje se zaključuje ugovor o radu što nije sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.
  (Točka 6.2.2. Izvješća)

- Nezaključivanje ugovora o reguliranju prava i obveza po osnovi svih odobrenih specijalizacija kako je propisano Pravilnikom o specijalizaciji i subspecijalizaciji.
  (Točka 6.1.2. Izvješća).

- Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za 2023. godinu zaključen 23. 7. 2023. godine s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH nije sukladan odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.
  (Točka 5.2. Izvješća)

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Javne ustanove za 2023. godinu izuzev navoda u prethodnom ulomku sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec

_____

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH
- Zakon o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH
- Zakon o javnim nabavama BiH
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH
- Zakon o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH
- Zakon o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH
- Zakon o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti Brčko distrikta BiH
- Zakon o fiskalnim sustavima Brčko distrikta BiH
- Zakon o trošarinama BiH
- Odluka o osnutku Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH
- Statut Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o javnoj nabavi roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
- Pravilnik o radu Upravnog odbora Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
- Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
- Pravilnik o zapošljavanju Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
- Pravilnik o radnim odnosima Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
- Pravilnik o plaćama, naknadama plaće i ostalim materijalnim primanjima zaposlenih Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
- Pravilnik o specijalizacijama i subspecijalizacijama Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH
- Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava za dodjelu kapitalnog transfera za zdravstvo, transfer JZU „Zdravstveni centar Brčko“, sredstva za nabavu opreme za potrebe JZU, broj 13-002615/20 od 20. 11. 2020. godine Vlade Brčko distrikta BiH
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH, broj 01-02-631/16 od 25. 5. 2016. godine
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH, broj 01-02-956/20 od 29. 7. 2020. godine.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije financijskih izvješća Javne ustanove za 2023. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i financijskom izvješćivanju. S ciljem otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica 1. Preporuke koje se odnose na financijska izvješća za 2023. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	6.1.2.	Potrebno je u poslovnih knjigama knjigovodstveno obuhvatiti tražbine od specijalizanata po osnovi završenih sudskih postupaka.
2.	6.1.5.	Potrebno je riješiti status obveza koje se mogu konvertirati u kapital i sukladno navedenom izvršiti knjiženja u poslovnim knjigama.

Tablica 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2023. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da Javna ustanova poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	5.1.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Javne ustanove.
3.	5.2.	Potrebno je, u suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge i Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, sastaviti nacrte-prijedloge standarda i normativa te iste dostaviti Povjerenstvu za rad, zdravstvo i socijalnu skrb sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine.
4.	5.2.	Potrebno je osigurati pravodobno zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.
5.	5.2.	Potrebno je postupati sukladno Zakonu o fiskalnim sustavima Brčko distrikta BiH u dijelu evidentiranja svakog pojedinačnog prometa preko fiskalnog uređaja.
6.	5.2.	Potrebno je osigurati provedbu obvezne revizije financijskih izvješća Javne ustanove od poduzeća ovlaštenih za reviziju, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

7.	5.2.	Potrebno je da Javna ustanova, uz zahtjev za angažiranje stručnjaka iz određenih medicinskih oblasti, osigura sve relevantne podatke u pogledu ispunjavanja zakonskih uvjeta za angažiranje predloženih liječnika.
8.	6.1.2.	Potrebno je skladišta lijekova i medicinskog materijala na odjelima Javne ustanove organizirati na adekvatan način u svrhu osiguranja čuvanja istih od gubitaka.
9.	6.1.2.	Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Javne ustanove s ciljem smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.
10.	6.1.2.	Potrebno je da Javna ustanova postupa sukladno odredbama Pravilnika o specijalizaciji i subspecijalizaciji u dijelu reguliranja međusobnih prava i obveza po osnovi specijalizacija.
11.	6.1.3.	Potrebno je da Upravni odbor postupa sukladno odredbama Odluke o osnutku Javne ustanove i Statuta Javne ustanove u dijelu pokrića gubitka poslovanja.
12.	6.1.4.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na osnutku javne ljekarne kako je traženo Zaključcima Skupštine Brčko distrikta BiH od 25. 5. 2016. godine i 29. 7. 2020. godine.
13.	6.1.4.	Potrebno je pokrenuti postupak nabave uređaja za magnetnu rezonancu s ciljem realizacije Programa kapitalnog transfera.
14.	6.2.2	Potrebno je podnijeti zahtjev za priznavanje prava na povrat trošarine Upravi za neizravno oporezivanje BiH sukladno odredbama Zakona o trošarinama BiH s ciljem utvrđivanja prava na povrat trošarine na lož-ulje.
15.	6.2.2.	Potrebno je postupati sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja najniže plaće na koju se plaćaju doprinosi na obvezno osiguranje u entitetima BiH.
16.	6.2.2.	Potrebno je osigurati adekvatnu dokumentaciju o izboru članova stručnih tijela i povjerenstava s ciljem osiguranja transparentnosti.
17.	6.2.2.	Potrebno je, u suradnji s Odjelom za zdravstvo Brčko distrikta BiH i Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, definirati broj povjerenstava u kojima mogu sudjelovati zaposlenici istih.
18.	6.2.2.	Potrebno je obračun naknada zaposlenicima za rad u povjerenstvima vršiti sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.
19.	6.2.2.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba i vrste poslova.
20.	6.2.2.	Potrebno je osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove u Javnoj ustanovi osigurati prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.
21.	6.2.2.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje poslova po osnovi ugovora o djelu i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

22.	6.2.2.	Potrebno je prilikom realizacije odobrenih sredstava pridržavati se gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim financijskim planom na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost.
23.	7.	Potrebno je prilikom planiranja javnih nabava pridržavati se odredbi Pravilnika o javnoj nabavi roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH u dijelu propisanih rokova.
24.	7.	Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabava s ciljem preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.
25.	7.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave usluga stručnog usavršavanja te iste koristiti nakon provedenog postupka sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.
26.	7.	Potrebno je utvrditi točan broj originalnih lijekova i lijekova za koje postoji samo jedan nositelj dozvole za stavljanje u promet u BiH, te u suradnji s nadležnim tijelima pronaći mogućnost njihove eventualne zamjene lijekovima za koje postoji aktivna konkurencija, s ciljem povećanja dostupnosti lijekova većem broju pacijenata.
27.	7.	Potrebno je da Povjerenstvo za lijekove vrši pripremu tenderske dokumentacije u postupcima javne nabave lijekova sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH u dijelu nadležnosti stručnih tijela.
28.	7.	Potrebno je u propisanom roku objavljivati obavijesti o dodjeli svih ugovora po zaključenim okvirnim sporazumima tijekom godine sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu obveza po završenom postupku.

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA		AOP	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (neto)
				Bruto	Ispravak vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI (002+008+015+020+021+030+033)		001	**9.774.742**	**5.225.038**	**4.549.704**	**4.393.293**
01	**I Nematerijalna sredstva (003 do 007)**		002	**1.227.762**	**933.008**	**294.754**	**409.037**
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	003				
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	1.227.762	933.008	294.754	409.037
015 i 017	5.	Predujmovi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	**II Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)**		008	**8.546.980**	**4.292.030**	**4.254.950**	**3.984.256**
020	1.	Zemljišta	009				
021	2.	Građevinski objekti	010	2.428	250	2.178	2.209
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	8.544.552	4.291.780	4.252.772	3.982.047
025, 027	4.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013				
03	**III Investicijske nekretnine**		014				
04	**IV Biološka sredstva (016 do 019)**		015				
05	**V Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva**		020				
06	**VI Dugoročni financijski plasmani (022 do 029)**		021				
064	1.	Dugoročni krediti dati u zemlji	025				
064	2.	Dugoročni krediti dati u inozemstvu	026				
068	3.	Ostali dugoročni financijski plasmani	029				
07	**VII Druge dugoročne tražbine (031+032)**		030				
08	**VIII Dugoročna razgraničenja**		033				
090	**B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA**		034				
	C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		035	**10.679.148**	**57.452**	**10.621.696**	**9.516.713**

10 do 15	**I**	**Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)**	036	**3.864.801**		**3.864.801**	**3.139.202**
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	037	3.398.561		3.398.561	2.636.155
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041				
15	6.	Dani predujmovi	042	466.240		466.240	503.047
	II.	**Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)**	043	**6.814.347**	**57.452**	**6.756.895**	**6.377.511**
20	**1.**	**Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)**	044	**4.666.850**		**4.666.850**	**2.762.509**
20 bez 207	a)	Gotovina	045	4.666.850		4.666.850	2.762.509
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046				
21, 22, 23	**2.**	**Kratkoročne tražbine (048 do 052)**	047	**2.147.497**	**57.452**	**2.090.045**	**3.615.002**
211	b.	Kupci u zemlji	049	1.970.583	57.452	1.913.131	3.440.479
22	g.	Tražbine iz specifičnih poslova	051				
23	d.	Druge kratkoročne tražbine	052	176.914		176.914	174.523
24	**3.**	**Kratkoročni financijski plasmani (054 do 060)**	053				
240	a)	Kratkoročni krediti povezanim pravnim osobama	054				
241	b)	Kratkoročni krediti dani u zemlji	055				
248	e)	Ostali kratkoročni plasmani	060				
27	**4.**	**Tražbine za PDV**	061				
28 bez 288	**5.**	**Aktivna vremenska razgraničenja**	062				
288	**D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA**		063				
290	**E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA**		064				
	POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)		065	**20.453.890**	**5.282.490**	**15.171.400**	**13.910.006**
88	**Izvanbilančna aktiva**		066	**18.015.219**		**18.015.219**	**19.652.993**
	Ukupno aktiva (065+066)		067	**38.469.109**	**5.282.490**	**33.186.619**	**33.562.999**

Grupa konta, konto	P O Z I C I J A	AOP	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)	101	**4.336.104**	**4.288.292**
30	**I. Osnovni kapital (103 do 108)**	102	**2.000**	**2.000**
305	5. Državni kapital	107	2.000	2.000
309	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	**II. Upisani neuplaćeni kapital**	109		
320	**III. Emisijska premija**	110		
	IV. Rezerve (112+113)	111	**211.741**	**211.741**
321	1. Zakonske rezerve	112		
322	2. Statutarne rezerve	113	211.741	211.741
dio 33	**V. Revalorizacijske rezerve**	114		
dio 33	**VI. Nerealizirani dobitci**	115		
dio 33	**VII. Nerealizirani gubitci**	116		
34	**VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)**	117	**5.025.612**	**4.977.800**
340	1. Neraspoređena dobit ranijih godina	118		
342	3. Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina	120	4.977.800	4.977.800
343	4 Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine	121	47.812	
35	**IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)**	122	**903.249**	**903.249**
350	1. Gubitak ranijih godina	123		
351	2. Gubitak izvještajne godine	124		903.249
352	3 Nepokriveni višak rashoda ranijih godina	125	903.249	
360	**X Otkupljene vlastite dionice i udjeli**	127		
dio 40	**B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)**	128	**7.302.290**	**5.586.477**
dio 40	1. Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike	129	92.632	100.000
dio 40	2. Dugoročna razgraničenja	130	7.209.658	5.486.477
	C) DUGOROČNE OBVEZE (132 do 138)	131	**1.268.761**	**1.445.373**

410	1.	Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	132	1.268.761	1.445.373
408	**D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE**		139		
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	**1.976.039**	**2.165.804**
42	**I. Kratkoročne financijske obveze (142 do 148)**		141		
422	1.	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	144		
424, 425	3.	Kratkoročne dio dugoročnih obveza	146		
43	**II. Obveze iz poslovanja (150 do 154)**		149	**1.760.234**	**1.959.716**
430	1.	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	150	285	439
431	2.	Dobavljači - povezane pravne osobe	151		
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	1.755.747	1.901.012
433	4.	Dobavljači u inozemstvu	153	4.202	14.911
439	5.	Ostale obveze iz poslovanja	154		43.354
44	**III. Obveze iz specifičnih poslova**		155		
45	**IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)**		156	**20.946**	**21.093**
456 do 458	3. Obveze za ostala primanja zaposlenih		159	20.946	21.093
46	**V. Druge obveze**		160	**190.536**	**169.780**
47	**VI. Obveze za PDV**		161	**4.197**	**13.476**
48 izuzev 481	**VII. Obveze za ostale poreze i druge daće**		162		
481	**VIII. Obveze za porez na dobit**		163	**126**	**1.739**
49 izuzev 495	**E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**		164	**288.206**	**424.060**
49 izuzev 495	**G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE**		165		
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	**15.171.400**	**13.910.006**
890 do 898	**Izvanbilančna pasiva**		167	**18.015.219**	**19.652.993**
	Ukupna pasiva (166+167)		168	**33.186.619**	**33.562.999**

Tablica 4. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)	201	**38.263.386**	**34.417.744**
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.348.099	1.236.058
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	1.348.099	1.233.859
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	209		2.199
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi	213	36.915.287	33.181.686
	II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+ 220+221+224+225+226-227+228)	214	**38.470.854**	**35.250.846**
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215		
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	8.685.482	7.844.736
52	3. Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja (218+219)	217	27.779.077	25.624.116
520 i 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća	218	24.070.644	22.339.856
522 do 529	b) Ostali osobni rashodi	219	3.708.433	3.284.260
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	577.577	450.420
54	5. Troškovi amortizacije i rezerviranja (222+223)	221	863.175	863.488
540542	a) Amortizacija	222	863.175	863.488
543549	b)Troškovi rezerviranja	223		
55 izuzev 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	556.561	458.336
555	7. Troškovi poreza	225	8.982	9.750
556	8. Troškovi doprinosa	226		

poveć. 11 i 12 ili 595	9. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	227		
smanj. 11 i 12 ili 596	10. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	228		
	B. Poslovni dobitak (201-214)	229		
	C. Poslovni gubitak (214-201)	230	**207.468**	**833.102**
	D. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	**I Financijski prihodi (232 do 237)**	231	**573**	**958**
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	350	249
662	3. Pozitivne tečajne razlike	234		
663	4. Prihodi od učinaka valutne klauzule	235		
669	6. Ostali financijski prihodi	237	223	709
56	**II Financijski rashodi (239 do 243)**	238	**2.360**	**783**
561	2. Rashodi kamata	240	2.360	773
562	3. Negativne tečajne razlike	241		10
564	5. Ostali financijski rashodi	243		
	E. Dobit redovite aktivnosti (229+231-238)	244		
	F. Gubitak redovite aktivnosti (230+238-231)	245	**209.255**	**832.927**
	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	**I Ostali prihodi (247 do 256)**	246	**343.673**	**24.986**
670	1. Dobitci od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobitci od prodaje investicijskih nekretnina	248		
672	3. Dobitci od prodaje bioloških sredstava	249		
674	4. Dobitci od prodaje udjela u kapitalu i dugoročnih POV	251		
675	5. Dobitci od prodaje materijala	252		
676	6. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	1.015	21.528
677	7. Naplaćene otpisane tražbine	254		
678	8. Prihodi po osnovi ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uvjete da se iskažu u okviru revalorizacijskih rezervi	255		

679	9. Prihodi od smanjenja obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	342.658	3.458
57	**II Ostali rashodi (258 do 267)**	257	**85.851**	**64.093**
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	2.896	
571	2. Gubitci od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina	259		
576	6. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	4.016	21.527
577	7. Rashodi iz osnove zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbina	266	15.786	4.217
579	9. Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	63.153	38.349
	H. Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268	257.822	
	I. Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269		39.107
	J. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)			
68	**I. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (271 do 279)**	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
685	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	276		
686	6. Prihodi od usklađivanja vrij. kratk. financijskih plasmana	277		
687	7. Prihodi od usklađivanja vrij. kapitala	278		
688 i 689	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	**II Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (281 do 288)**	280		
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	282		
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha	286		
	K. Dobitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine (270-280)	289		
	L. Gubitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine (280-270)	290		
690 i 691	LJ. Prihodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina	291	**182**	**16**
590 i 591	M. Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina	292	**937**	**31.231**
	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293	**47.812**	

	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294		**903.249**
	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1.Porezni rashodi razdoblja	295		
dio 722	2.Odloženi porezni rashodi razdoblja	296		
dio 723	3.Odloženi porezni prihodi razdoblja	297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
	1.Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)	298	**47.812**	
	2.Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299		**903.249**
723	**P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA TIJEKOM RAZDOBLJA**	300		
	R. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA			
	Đ. OSTALI DOBITCI ILI GUBITCI U RAZDOBLJU	314		
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE ILI GUBITKE	315		
	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVI OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U RAZDOBLJU (314+315)	316		
	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU			
	I. Ukupan neto dobitak u obračunskom razdoblju (298-299±316)	317	**47.812**	
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom razdoblju (299-298±316)	318		**903.249**
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima	319	**47.812**	**-903.249**
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi sati rada	323	**770**	**759**
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na koncu mjeseca	324	**774**	**763**

Tablica 5. Izvješće o tokovima gotovine u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2023. godine

R. br.	OPIS	Oznaka za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
A.	**TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI**			
I.	**Priljevi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 304)**	301	**42.050.873**	**31.736.114**
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	26.580.500	19.082.611
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	14.767.500	12.150.000
3.	Ostali priljevi od poslovne aktivnosti	304	702.873	503.503
II.	**Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)**	305	**40.589.654**	**36.503.430**
1.	Odljev iz osnove isplate dobavljačima i dani predujmovi	306	11.816.139	9.709.498
2.	Odljev iz osnove plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	307	26.114.207	23.830.311
3.	Odljev po osnovi plaćenih kamata	308		
4.	Odljev po osnovi poreza i drugih daća	309	169.487	226.811
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	2.489.821	2.736.810
III.	**Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)**	311		
IV.	**Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)**	312		**4.767.316**
B.	**TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI**			
I.	**Priljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (314 do 319)**	313		
1.	Priljev po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana	314		
2.	Priljev po osnovi prodaje dionica i udjela	315		
3.	Priljev po osnovi prodaje stalnih sredstava	316		
4.	Priljev po osnovi kamata	317		
5.	Priljev po osnovi dividendi i udjela u dobiti	318		
6.	Priljev po osnovi ostalih dugoročnih financijskih plasmana	319		
II.	**Odljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (321 do 324)**	320	**176.613**	
1.	Odljev po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana	321		
2.	Odljev po osnovi kupovine dionica i udjela	322		
3.	Odljev po osnovi kupovine stalnih sredstava	323		
4.	Odljev po osnovi ostalih dugoročnih finan. plasmana	324	176.613	
III.	**Neto priljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti (313-320)**	325		
IV.	**Neto odljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti (320-313)**	326	**176.613**	
C	**TOKOVI GOTOVINE IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI**			
I.	**Priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (328 do 331)**	327	**619.735**	
1.	Priljev po osnovi povećanja osnovnog kapitala	328		
2.	Priljev po osnovi dugoročnih kredita	329		
3.	Priljev po osnovi kratkoročnih kredita	330		
4.	Priljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	331	619.735	
II.	**Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (333 do 338)**	332		**405.194**
1.	Odljev po osnovi otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odljev po osnovi dugoročnih kredita	334		
3.	Odljev po osnovi kratkoročnih kredita	335		

4.	Odljev po osnovi financijskog lizinga	336		
5.	Odljev po osnovi isplaćenih dividendi	337		
6.	Odljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	338		405.194
III.	**Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti**	339	**619.735**	
IV.	**Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti**	340		**405.194**
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	42.670.608	31.736.114
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	40.766.267	36.908.624
F.	NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)	343	1.904.341	
G.	NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)	344		5.172.510
H.	Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	2.762.509	7.935.019
I.	Pozitivne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	346		
J.	Negativne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	347		
K.	**Gotovina na koncu izvještajnog razdoblja**	348	**4.666.850**	**2.762.509**

Tablica 6. Izvješće o promjenama u kapitalu za razdoblje koji završava na dan 31. 12. 2023. godine

Red broj	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA						Manjinski interes	Ukupni kapital (8+9)
			Dionički kapital i udjeli u društvu s ogr. odg.	Revaloriz. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobitci/gubitci po osnovi fin. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni Gubitak	Ukupno		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	**Stanje na dan 31.12.2021. godine**	901	**2.000**			**2.454.797**	**2.734.742**	**5.191.539**		**5.191.539**
2.	Učinci promjena u rač. politikama	902								
3.	Učinci ispravaka pogrešaka	903								
4.	**Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2022. god.**	904	**2.000**			**2.454.797**	**2.734.742**	**5.191.539**		**5.191.539**
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	905								
6.	Neto dobitak/gubitak razdoblja priznati izravno u kapital	908					(903.249)	(903.249)		(903.249)
7.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	909				(2.243.056)	2.243.056			
8.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	910								
9.	**Stanje na dan 31. 12. 2022. god.**	912	**2.000**			**211.741**	**4.074.551**	**4.288.292**		**4.288.292**
10.	Učinci promjena u rač. politikama	913								
11.	Učinci ispravke pogrešaka	914								
12.	Neto dobitci/gubitci razdoblja koji su iskaz. u bil. uspj.	919					47.812	47.812		47.812
13.	Neto dobit/gubitak razdoblja priznati izravno u kapitalu	920								
14	Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	921								
15.	**Stanje na dan 31. 12. 2023. god.**	923	**2.000**			**211.741**	**4.122.363**	**4.336.104**		**4.336.104**

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

1. UVOD

Revizija financijskih izvješća Javne ustanove, na dan 31. 12. 2023. godine, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

2. OPĆI DIO

Javna ustanova je osnovana sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 05/23 – pročišćeni tekst i broj 7/23) i Odluke o osnutku JZU „Zdravstveni centar Brčko“ (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 27/12, 11/13, 34/18 i 39/20).

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

Javna ustanova je, kao pravna osoba, osnovana primjereno odredbama Zakona o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 15/05), registrirana Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH pod brojem 096-0-Reg-13-000538 od 3. 7. 2013. godine.
Naziv Javne ustanove glasi: Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt Bosne i Hercegovine.
Skraćeni naziv ustanove glasi: JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt Bosne i Hercegovine.
Sjedište Javne ustanove je u Brčkom u Ulici Reisa Džemaludina Čauševića broj 1.
Porezna uprava je potvrdom broj 80014714, utvrdila jedinstveni broj poreznog obveznika.
Agencija za statistiku BiH Ekspozitura Brčko izdala je Obavijest broj 13-43-1-4600324320000 od 4. 7. 2013. godine kojom je Javna ustanova razvrstana prema djelatnosti. Javna ustanova je upisana u registar obveznika neizravnih poreza kod Uprave za neizravno oporezivanje BiH.

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

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

Javna ustanova se financira iz sredstava:

- Proračuna Brčko distrikta BiH
- Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH
- drugih fondova i institucija koje obavljaju djelatnost zdravstvenog osiguranja
- participacije pacijenata
- kamata od sredstava deponiranih u banci

- slobodnom prodajom usluga na tržištu
- nastavne i znanstveno-istraživačke djelatnosti
- donacija, legata i zaklada
- na temelju ugovora o dobrovoljnom osiguranju
- prihoda od zakupnina za korištenje prostora, opreme i korištenje usluga radnih timova
- prihoda po osnovi povećanog opsega usluga koje prelaze osnovni paket zdravstvenih usluga koji utvrđuje Fond zdravstvenog osiguranja, na zahtjev korisnika usluga
- drugih izvora, pribavljenih sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, Odluci o osnutku i Statutu Javne ustanove.

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

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

Unutarnja organizacija Javne ustanove uređena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim je predviđeno 898 izvršitelja u okviru organizacijskih jedinica uprava, dom zdravlja i bolnica.

Odredbama navedenog Pravilnika regulirano je da se izvršavanje poslova iz djelokruga Javne ustanove može organizirati formiranjem novih organizacijskih jedinica, ljekarnička djelatnost i nemedicinski poslovi. U Javnoj ustanovi je na dan 31. 12. 2023. godine bilo zaposleno 782 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Javne ustanove za 2023. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

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

Opseg revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja ispitali smo značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava.
S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.
Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za financijsko izvještavanje.

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije financijskih izvješća Javne ustanove za 2023. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka Izvješća o reviziji za 2022. godinu sukladno Programu mjera na otklanjanju uočenih nedostataka danih u zapažanjima prilikom obavljanja revizije financijskih izvješća za 2022. godinu Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj 1801/23. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica 7) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je do implementacije diobne bilance, osigurati pravodobno usklađivanje obveza prema osnivaču kako bi se u financijskim izvješćima osigurala njihova usporedivost na isti dan bilanciranja.	Nije izvršeno usklađivanje obveza prema osnivaču do implementacije diobene bilance.	Nije provodljiva
2.	Potrebno je da Javna ustanova, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Javna ustanova je potpuno ili djelomično realizirala 6, dok je 19 nepravilnosti nerealizirano.	Djelomično provedena
3.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Javne ustanove.	Uspostavljeni sustav internih kontrola je eliminirao dio utvrđenih slabosti.	Djelomično provedena
4.	Potrebno je osigurati poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju s ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i njihovog okončavanja u okviru danih rokova.	Nisu poduzimane mjere iz nadležnosti s ciljem koordinacije s ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti.	Nije provedena
5.	Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Javne ustanove u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.	Nije vršeno objavljivanje odluka i akata Javne ustanove u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
6.	Potrebno je izraditi godišnji program mjera sistemske prevencije, dezinsekcije i deratizacije i godišnji plan sistemske preventivne dezinsekcije i deratizacije za područje Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti Brčko distrikta BiH.	Nije izrađen godišnji program mjera sistemske prevencije, dezinsekcije i deratizacije i godišnji plan sistemske preventivne dezinsekcije i deratizacije za područje Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

7.	Potrebno je definirati procedure vezane za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web-stranice Javne ustanove, s ciljem osiguranja zaštićenosti i učinkovitosti web-stranice.	Nije definirana procedura vezana za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web-stranice Javne ustanove.	Nije provedena
8.	Potrebno je dostavljati podatke o izgrađenim građevinama u vlasništvu Brčko distrikta BiH Uredu za upravljanje javnom imovinom sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH u dijelu vođenja Registra javne imovine u Brčko distriktu BiH.	Tijekom 2023. godine nije bilo izgradnje građevina u vlasništvu Brčko distrikta BiH financiranih iz sredstava Javne ustanove.	Preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u rev. razdoblju
9.	Potrebno je donijeti pročišćeni tekst Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, s ciljem postizanja ažurnosti i jednostavnije primjene donesenih akata.	Sastavljen je pročišćeni tekst Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ali isti do okončanja revizije nije usvojen od Upravnog odbora.	Djelomično provedena
10.	Potrebno je omogućiti provedbu obvezne revizije svih financijskih izvješća Javne ustanove od poduzeća ovlaštenih za reviziju, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Nije provedena obvezna revizija financijskih izvješća sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
11.	Potrebno je donošenje izvješća o radu i financijskog plana i njihovo upućivanje nadležnim institucijama Brčko distrikta BiH na razmatranje i davanje suglasnosti vršiti u primjerenim rokovima.	Nisu u primjerenim rokovima doneseni i upućeni na usvajanje izvješće o radu i financijski plan Javne ustanove.	Nije provedena
12.	Potrebno je, u suradnji s tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, donijeti strateške planove na temelju kojih bi Javna ustanova donosila godišnje programe rada i financijske planove.	Javna ustanova nije, u suradnji s tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, donijela strateške planove.	Nije provedena
13.	Potrebno je, s ciljem pravodobnog donošenja financijskog plana Javne ustanove, definirati procedure za izradu istog.	Nije definirana procedura donošenja financijskog plana Javne ustanove.	Nije provedena
14.	Potrebno je osigurati zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.	Ugovori o pružanju usluga zdravstvene zaštite nisu zaključivani na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	Nije provedena
15.	Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Javne ustanove s ciljem smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	Nije definirana procedura upravljanja i kontrole financijskim sredstvima.	Nije provedena

16.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na osnutku javne ljekarne kako je traženo zaključcima Skupštine Brčko distrikta BiH od 25. 5. 2016. godine i 29. 7. 2020. godine.	Javna ustanova nije poduzimala aktivnosti s ciljem postupanja po zaključcima Skupštine Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
17.	Potrebno je prilikom realizacije primljenih transfera pridržavati se propisanih rokova za realizaciju doznačenih sredstava sukladno odobrenom programu utroška sredstava.	Realiziran je dio odobrenih programa utroška sredstava. Nerealizirana sredstva evidentirana su u okviru kratkoročnih razgraničenja u evidencijama Javne ustanove.	Djelomično provedena
18.	Potrebno je prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije u potpunosti se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavama u dijelu pružanja minimuma jasnih i odgovarajućih informacija o uvjetima i postupku dodjele ugovora, na način da se osigura pravedna i aktivna konkurencija s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava.	Tenderskom dokumentacijom pružane su dovoljno jasne i odgovarajuće informacije o uvjetima i postupku dodjele ugovora.	Provedena
19.	Potrebno je prilikom realizacije odobrenih sredstava pridržavati se gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim financijskim planom.	Na pojedinim pozicijama rashoda realizacija je bila veća u odnosu na visinu rashoda odobrenih Financijskim planom.	Nije provedena
20.	Potrebno je analizirati opravdanost i definirati proceduru produžavanja radnog odnosa za osobe koje ispunjavaju uvjete za stjecanje prava na mirovinu sukladno propisima o mirovinsko invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	Nije analizirana opravdanost ni definirana procedura produžavanja radnog odnosa za osobe koje ispunjavaju uvjete za stjecanje prava na mirovinu.	Nije provedena
21.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba.	Javna ustanova nije postupala sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu razdoblje angažiranja osoba.	Nije provedena
22.	Potrebno je ispitati opravdanost angažiranja osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu, za obavljanje poslova sistematiziranih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	Nije ispitana opravdanost angažiranja osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu, za obavljanje sistematiziranih poslova.	Nije provedena
23.	Potrebno je osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove u Javnoj ustanovi osigurati prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Nisu osigurana prava osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	Nije provedena

24.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje poslova po osnovi ugovora o djelu i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nisu donesene procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje poslova po osnovi ugovora o djelu.	Nije provedena
25.	Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim bi se definirala procedura održavanja i rashodovanja vozila radi učinkovitijeg upravljanja voznim parkom.	Nije donesen podzakonski akt kojim bi se definirala procedura održavanja i rashodovanja vozila.	Nije provedena
26.	Potrebno je ispitati opravdanost ulaganja sredstava u tekuće održavanje starijih i rabljenih vozila podložnih čestim kvarovima.	Nije ispitana opravdanost ulaganja sredstava u tekuće održavanje starijih i rabljenih vozila podložnih čestim kvarovima.	Nije provedena
27.	Potrebno je da Javna ustanova u postupcima javne nabave osigura aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje javnih sredstava sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, s ciljem učinkovitije realizacije planiranih nabava.	U postupcima javne nabave je, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, osigurana aktivna konkurencija i najučinkovitije trošenje javnih sredstava.	Provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je osigurati poduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju sa ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i njihovog okončavanja u okviru danih rokova.	Nisu poduzimane mjere iz nadležnosti s ciljem koordinacije sa ostalim sudionicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti.	Nije provedena
2.	Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Javne ustanove u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.	Nije vršeno objavljivanje odluka i akata Javne ustanove u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
3.	Potrebno je izraditi godišnji program mjera sistemske prevencije, dezinsekcije i deratizacije i godišnji plan sistemske preventivne dezinsekcije i deratizacije za područje Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti Brčko distrikta BiH.	Nije izrađen godišnji program mjera sistemske prevencije, dezinsekcije i deratizacije i godišnji plan sistemske preventivne dezinsekcije i deratizacije za područje Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
4.	Potrebno je donošenje izvješća o radu i financijskog plana Javne ustanove i njihovo upućivanje nadležnim institucijama Brčko distrikta BiH na razmatranje i davanje suglasnosti, vršiti u primjerenim rokovima.	Nisu u primjerenim rokovima doneseni i upućeni na usvajanje izvješće o radu i financijski plan Javne ustanove.	Nije provedena
5.	Potrebno je, u suradnji s tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, donijeti strateške planove na temelju kojih bi Javna ustanova donosila godišnje programe rada i financijske planove.	Javna ustanova nije, u suradnji s tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, donijela strateške planove.	Nije provedena

6.	Potrebno je, s ciljem donošenja pravodobnog financijskog plana Javne ustanove, definirati procedure za njegovu izradu.	Nije definirana procedura donošenja financijskog plana Javne ustanove.	Nije provedena
7.	Potrebno je osigurati zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.	Ugovori o pružanju usluga zdravstvene zaštite nisu zaključivani na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	Nije provedena
8.	Potrebno je prilikom realizacije odobrenih sredstava pridržavati se gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim financijskim planom.	Na pojedinim pozicijama rashoda realizacija je bila veća u odnosu na visinu rashoda odobrenih Financijskim planom.	Nije provedena
9.	Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, s ciljem racionalnijeg korištenja sredstava.	Nije vršena preraspodjela radnog vremena sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
10.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu prirode ugovorenog posla.	Javna ustanova nije postupala sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu prirode ugovorenog posla.	Nije provedena
11.	Potrebno je ispitati opravdanost angažiranja osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu, za obavljanje poslova sistematiziranih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	Nije ispitana opravdanost angažiranja osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu, za obavljanje sistematiziranih poslova.	Nije provedena
12.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje poslova po osnovi ugovora o djelu i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nisu donesene procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje poslova po osnovi ugovora o djelu.	Nije provedena
13.	Potrebno je osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove u JZU osigurati prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Nisu osigurana prava osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	Nije provedena
14.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na osnutku javne ljekarne kako je traženo zaključcima Skupštine Brčko distrikta BiH od 25. 5. 2016. godine i 29. 7. 2020. godine.	Javna ustanova nije poduzimala aktivnosti s ciljem postupanja po zaključcima Skupštine Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu**	**Status**

1.	Potrebno je osigurati zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.	Ugovori o pružanju usluga zdravstvene zaštite nisu zaključivani na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	Nije provedena
2.	Potrebno je uspostaviti normativne i organizacijske pretpostavke za utvrđivanje vrsta poslova i način dokumentiranja potrebe i opsega za povremenim i privremenim poslovima, transparentan odabir fizičkih osoba i način utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove.	Nisu uspostavljene normativne i organizacijske pretpostavke za utvrđivanje vrsta poslova i način dokumentiranja potrebe i opsega za povremenim i privremenim poslovima, transparentan odabir fizičkih osoba i način utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove.	Nije provedena
3.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na rješavanju statusa odobrenih sredstava za otvaranje javne ljekarne.	Javna ustanova nije poduzimala aktivnosti s ciljem osnutka javne ljekarne.	Nije provedena

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

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Javne ustanove je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sustava interne kontrole s ciljem ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog trošenja javnih sredstava. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je obveza rukovodstva Javne ustanove.
Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okružje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.
Izvršena je procjena funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerili osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima i pouzdanost financijskog izvještavanja.
Javna ustanova ima uspostavljenu funkciju interne revizije i interne kontrole zasnovane na Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilniku o internoj reviziji Javne ustanove.

Uočeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju u nedosljednoj primjeni zakonskih i postojećih podzakonskih akata Javne ustanove u dijelu:

- zaključivanja godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite suprotno odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH
- neevidentiranja svakog pojedinačnog prometa preko fiskalnih uređaja sukladno Zakonu o fiskalnim sustavima Brčko distrikta BiH
- nepostupanja sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu obvezne revizije financijskih izvješća Javne ustanove od strane poduzeća ovlaštenih za reviziju
- gdje zahtjev za angažiranje Javne zdravstvene ustanove ne sadrži prateću dokumentaciju na temelju koje bi se jasno mogla utvrditi potreba za angažiranjem stručnjaka iz pojedinih oblasti, te načina na koji je izvršen odabir istih, kao i načina na koji je utvrđena predložena naknada
- neadekvatnog osiguravanja zaliha lijekova i medicinskog materijala na skladištima odjela
- nedefiniranja procedure upravljanja i kontrole raspoloživim sredstvima na otvorenim žiroračunima
- nepostojanja ugovora o reguliranju prava i obveza po osnovi specijalizacije te nepoduzimanja aktivnosti s ciljem utvrđivanja okolnosti koje su rezultirale nepostojanjem ugovora
- neevidentiranja tražbine od zaposlenih za specijalizacije po osnovi sudskih presuda
- nepostupanja sukladno Odluci o osnutku Javne ustanove i Statutu u dijelu pokrića gubitka poslovanja
- nepoduzimanja aktivnosti za osnivanje javne ljekarne sukladno zaključcima Skupštine Brčko distrikta BiH
- nedefiniranog statusa obveza koje se mogu konvertirati u kapital
- nepridržavanja propisanih rokova za realizaciju doznačenih sredstava u svezi s Programom kapitalnih potreba
- nepodnošenja propisanog zahtjeva za priznavanje prava na povrat trošarine plaćene na lož-ulje sukladno Zakonu o trošarinama BiH
- nepravilnog utvrđivanja najniže plaće na koju se plaćaju doprinosi na obvezno osiguranje

- nepostupanja sukladno Zakonu o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH u dijelu obračuna naknada članovima povjerenstava koji su zaposlenici Javne ustanove
- zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima suprotno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH
- nedefiniranja pisanih procedura i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje poslova po osnovi ugovora o djelu i visinu naknade za obavljanje istih
- neprijavljivanju osoba koje su obavljale privremene i povremene poslove kao osiguranika fondova mirovinskog i invalidskog osiguranja, te im nisu uplaćivani pripadajući doprinosi
- nepridržavanja gornjih granica rashoda odobrenih Financijskim planom
- gdje nije analizirano izvršenje godišnjeg plana javnih nabava niti su ispitani uzroci učestalih izmjena plana javnih nabava
- nepravodobnog pokretanja postupaka nabave usluga stručnog usavršavanja
- neutvrđivanja broja originalnih lijekova i lijekova za koje postoji samo jedan nositelj dozvole za stavljanje u promet u BiH
- gdje Povjerenstvo za lijekove nije vršilo pripremu tenderske dokumentacije u postupcima javne nabave lijekova i
- gdje nije vršeno objavljivanje obavijesti zaključenih okvirnih sporazuma po osnovi kojih su dodjeljivani ugovori tijekom tekuće godine.

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

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

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

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH, broj 01-02-956/20 od 29. 7. 2020. godine utvrđen je rok - rujan 2020. godine da Odjel za zdravstvo i ostale usluge, Javna ustanova i Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH dostave nacrte - prijedloge standarda i normativa Povjerenstvu za rad, zdravstvo i socijalnu skrb Skupštine Brčko distrikta BiH. Izuzev sastanka na kome je dogovoreno formiranje radnog tijela od predstavnika sve tri institucije, a čiji je zadatak usuglašavanje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja i zahtjeva Fonda za imenovanje članova u radno tijelo, nije bilo aktivnosti koje bi dovele do usuglašavanja standarda i normativa i njihovog upućivanja u proceduru odobravanja od Skupštine Brčko distrikta BiH.
Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za razdoblje 1. 4. – 31. 12. 2023. godine između Javne ustanove i Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, zaključen je 21. 7. 2023. godine na iznos od 16.250.000,00 KM, dok su za razdoblje 1. 1. – 31. 3. 2023. godine zaključivani aneksi ugovora za 2022. godinu. Javna ustanova je u razdoblju od 1. 4. – 21. 7. 2023. godine obavljala zdravstvene usluge bez zaključenog ugovora s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.

Zaključivanje ugovora izvršeno je na temelju kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnove, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH broj 015-180/7-U053/14 od 27. 5. 2014.

godine, za koju Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH nije dobio suglasnost Odjela za zdravstvo i ostale usluge, a koja je obvezna po članku 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge i Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, sastaviti nacrte-prijedloge standarda i normativa te iste dostaviti Povjerenstvu za rad, zdravstvo i socijalnu skrb sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine.

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

Odredbama članka 5 Zakona o fiskalnim sustavima Brčko distrikta BiH propisano je da obvezu evidentiranja svakog pojedinačnog prometa preko fiskalnog uređaja, odnosno blagajne, neovisno o načinu plaćanja (gotovina, ček, kartica, virman i slično), ima svaka osoba koja je upisana u odgovarajući registar za promet dobara odnosno za pružanje usluga. Odredbama članka 6 Zakona o fiskalnim sustavima Brčko distrikta BiH propisane su iznimke od odredaba članka 5 istog Zakona.

Obveznik je dužan osigurati preduvjete da fiskalni uređaj odnosno fiskalna blagajna u realnom vremenu razmjenjuje podatke o svakom evidentiranom prometu s kontrolnim tijelom Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

Javna ustanova je tijekom godine ostvarila prihode od prodaje usluga u iznosu od 1.348.099,00 KM koji se najvećim dijelom odnose na prihode naplaćene gotovinski i koji sukladno članku 6 Zakona o fiskalnim sustavima Brčko distrikta BiH nisu izuzeti iz fiskalizacije.

Revizijom smo utvrdili da je Javna ustanova izvršila nabavu i fiskalizaciju fiskalnih uređaja ali da ne vrši evidentiranje svakog pojedinačnog prometa preko istih što nije sukladno članku 5 Zakona o fiskalnim sustavima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je postupati sukladno Zakonu o fiskalnim sustavima Brčko distrikta BiH u dijelu evidentiranja svakog pojedinačnog prometa preko fiskalnog uređaja.

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

Revizijom smo utvrdili da u Planu nabava za 2023. godinu nije predviđena nabava usluga revizije financijskih izvješća niti su financijska izvješća Javne ustanove za prethodne godine revidirana od poduzeća ovlaštenih za reviziju, što nije sukladno odredbama članka 52 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

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

Odredbama članka 47 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH propisano je da u slučaju potrebe, radi osiguranja tercijarne razine zdravstvene zaštite, odnosno pomoći i

potpori sekundarnoj zdravstvenoj zaštiti u zdravstvenoj ustanovi čiji je osnivač Brčko distrikt BiH, voditelj Odjela za zdravstvo, uz suglasnost Vlade, može angažirati stručnjake iz potrebnih medicinskih oblasti. Voditelj Odjela sastavlja listu potrebnih stručnjaka na temelju zahtjeva Javne zdravstvene ustanove radi dobivanja suglasnosti.

Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH je, sukladno odredbama članka 7 Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH, dostavilo mišljenja u kojima je istaknuto da je, u dijelu provjere predloženih imena koja bi se angažirala, potrebno da Javna zdravstvena ustanova prezentira i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH sve relevantne podatke u pogledu ispunjavanja zakonskih uvjeta za angažiranje predloženih liječnika.

Odlukama Vlade Brčko distrikta BiH dana je suglasnost voditelju Odjela za angažiranje 41 osobe radi osiguranja tercijarne razine zdravstvene zaštite, odnosno pomoći i potpori sekundarnoj zdravstvenoj zaštiti u Javnoj zdravstvenoj ustanovi.

Revizijom smo utvrdili da zahtjev za angažiranje Javne zdravstvene ustanove ne sadrži prateću dokumentaciju na temelju koje bi se jasno mogla utvrditi potreba za angažiranjem stručnjaka iz pojedinih oblasti, način na koji je izvršen odabir istih, kao i način na koji je utvrđena predložena naknada.

> ***Potrebno je da Javna ustanova, uz zahtjev za angažiranje stručnjaka iz određenih medicinskih oblasti, osigura sve relevantne podatke u pogledu ispunjavanja zakonskih uvjeta za angažiranje predloženih liječnika.***

5.3. Planiranje i izvještavanje

Financijski plan JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH za 2023. godinu usvojen je Odlukom Upravnog odbora od 30. 1. 2023. godine, na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 8. 2. 2023. godine.
Financijskim planom za 2023. godinu planirani su prihodi i primitci kao i ukupni rashodi u iznosu 36.937.500,00 KM.

Izmjena Financijskog plana JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH za 2023. godinu usvojena je 18. 7. 2023. godine na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 19. 7. 2023. godine. Značajnija izmjena je obuhvatila povećanje prihoda po osnovi subvencija od Vlade Brčko distrikta BiH za iznos dodatnog transfera u iznosu od 3.500.000,00 KM, dodatnih prihoda po osnovi povećanja opsega pružanja usluga u iznosu 1.000.000,00 KM, prihoda od participacija u iznosu od 300.000,00 KM kao i smanjenje prihoda od Fonda zdravstvenog osiguranja. Izmjene Financijskog plana u dijelu rashoda najvećim se dijelom odnose na povećanje troškova bruto plaća u iznosu 815.000,00 KM, naknada za ostala osobna primanja (ugovori o djelu, privremenim i povremenim poslovima i naknade vanjskim suradnicima) u iznosu 590.000,00 KM.

U idućem tabličnom pregledu dajemo usporedni prikaz prihoda i rashoda Javne ustanove u 2023. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane pokazatelje.

Tablica 8.

R. B.	PRIHODI	PLANIRANO 2023.	OSTVARENO 2022.	OSTVARENO 2023.	% 4/2	% 4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje usluga na tuzemnom tržištu	1.380.000,00	1.233.858,57	1.348.099,00	97,69	109,26
2.	Prihodi od prodaje usluga na inozemnom tržištu		2.199,40			
3.	Subvencija Vlade Brčko distrikta BiH	14.767.500,00	12.150.000,00	14.767.500,00	100,00	121,54
4.	Dodatna sredstva od Fonda zdravstvenog osig.					
5.	Prihodi od donacija	700.000,00	689.842,42	585.375,38	83,63	84,86
6.	Prihodi od Fonda zdravstvenog osig. po ugovorima	21.295.000,00	20.150.885,11	21.359.831,53	100,30	106,00
7.	Prihodi od drugih fondova	300.000,00	190.958,77	202.579,67	67,53	106,09
8.	Ostali prihodi iz namjenskih izvora financiranja					
9.	Ostali prihodi	25.000,00	25.959,73	344.428,84	1377,72	1326,78
	U K U P N O	**38.467.500,00**	**34.443.704,00**	**38.607.814,42**	100,36	112,09
	TROŠKOVI					
1.	**Materijalni troškovi**	**8.399.000,00**	**7.844.735,63**	**8.685.482,17**	**103,41**	**110,72**
2.	Troškovi materijala (lijekovi i med. materijala)	6.150.000,00	6.113.277,13	7.020.834,99	114,16	114,85
3.	Troškovi režijskog materijala (uredski materijal, materijal za održavanje opreme i drugo)	670.000,00	617.660,59	351.360,90	52,44	56,89
4.	Troškovi goriva i energije	1.234.000,00	983.034,39	1.229.317,50	99,62	125,05
5.	Troškovi otpisa, sitnog inventara, autoguma i HTZ opreme	345.000,00	130.763,52	83.968,78	24,34	64,21
6.	**Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja**	**27.387.500,00**	**25.624.116,00**	**27.779.076,64**	**101,42**	**108,41**
7.	Troškovi bruto plaća	24.640.000,00	22.339.856,05	24.070.643,56	97,69	107,15
8.	Troškovi bruto naknada članovima NO i UO	97.500,00	84.186,59	88.409,91	90,68	105,02
9.	Troškovi bruto naknada članovima povjerenstava	100.000,00	86.155,00	100.897,00	100,90	117,11
10.	Naknada za topli obrok	1.120.000,00	714.450,03	1.170.031,00	104,47	163,77
11.	Troškovi pomoći radnicima za slučaj smrti člana uže obitelji, otpremnine…	260.000,00	406.010,36	449.180,15	172,76	110,63
12.	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	50.000,00	63.255,20	75.547,23	151,09	119,43

13.	Ostali osobni rashodi (naknade po ugovoru od djelu i sl.)	1.120.000,00	1.930.202,77	1.824.367,79	162,89	94,52
14.	**Troškovi proizvodnih usluga**	**671.000,00**	**450.419,64**	**577.577,12**	**86,08**	**128,23**
15.	**Troškovi amortizacije i rezerviranja**	**700.000,00**	**863.488,44**	**863.175,44**	**123,31**	**99,96**
16.	**Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa (17 do22)**	**573.500,00**	**458.335,94**	**556.561,15**	**97,05**	**121,43**
17.	Troškovi neproizvodnih usluga	346.000,00	261.891,48	322.504,47	93,21	123,14
18.	Troškovi reprezentacije	10.000,00	4.107,31	6.273,75	62,74	152,75
19.	Troškovi premija osiguranja	55.000,00	46.119,93	47.390,17	86,16	102,75
20.	Troškovi platnog prometa	10.000,00	9.071,91	10.079,93	100,80	111,11
21.	Troškovi članarina	500,00	800,28	752,31	150,46	94,01
22.	Ostali nematerijalni troškovi	152.000,00	136.345,03	169.560,52	111,55	124,36
23.	**Troškovi poreza**	15.000,00	9.749,97	8.982,34	59,88	92,13
24.	**Poslovni rashodi**	38.119.000,00	35.250.845,62	38.470.854,86	100,92	109,13
25.	**Financijski rashodi**	1.000,00	782,33	2.359,76	235,98	301,63
26.	**Ostali rashodi**	42.500,00	64.093,70	85.851,71	202,00	133,95
27.	**Rashodi po osnovi ispravka pogreške**	5.000,00	31.230,81	936,49	18,73	3,00
28.	**Ukupno: 24+25+26+27**	**38.167.500,00**	**35.346.952,46**	**38.560.002,82**	**101,03**	**109,09**
	FINANCIJSKI REZULTAT	300.000,00	-903.248,46	47.811,60	15,94	5,29

6. Prezentacija financijskih izvješća

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. godine

Poslovna aktiva i pasiva u bilanci stanja na dan 31. 12. 2023. godine iskazane su u iznosu 15.171.400,00 KM.

6.1.1. Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2023. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 4.549.704,68 KM. Struktura stalnih sredstava je prikazana u sljedećoj tablici:

Tablica 9.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4
Nematerijalna sredstva	1.227.761,16	933.007,61	294.753,55
Nekretnine, postrojenja i oprema	7.295.453,29	3.576.402,52	3.719.050,77
Namještaj	698.069,32	370.501,15	327.568,17
Transportna sredstva	553.458,23	345.126,04	208.332,19
UKUPNO	**9.774.742,00**	**5.225.037,32**	**4.549.704,68**

Nematerijalna sredstva

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2023. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 1.227.761,16 KM s ispravkom vrijednosti u iznosu od 933.007,61 KM. Nematerijalna sredstva obuhvaćaju ulaganja u tuđa stalna sredstva.

Tablica 10.

R. br.	Opis	Ulaganja u tuđu imovinu	Ostala nematerijalna sredstva	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
1.	Stanje na dan 1. 1. 2023.	1.187.061,69	-	1.187.061,69
2.	Nabava/povećanje	40.699,47	-	40.699,47
3.	**Stanje na dan 31. 12. 2023.**	**1.227.761,16**	-	**1.227.761,16**
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
4.	Stanje na dan 1. 1. 2023.	778.023,58	-	778.023,58
5.	Amortizacija	154.984,03	-	154.984,03
6.	**Stanje na dan 31. 12. 2023.**	**933.007,61**	-	**933.007,61**
7.	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2023.	409.038,11	-	409.038,11
8.	Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2023.	294.753,55	-	294.753,55

Nekretnine, postrojenja i oprema

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2023. godine iskazana je sadašnja vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 4.254.951,13 KM, a odnosi se na sljedeće oblike imovine: građevinski objekti u iznosu od 2.177,86 KM, oprema u iznosu od 4.044.441,08 KM, transportna sredstva u iznosu od 208.332,19 KM.

Promjene na materijalnim stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 11.

R. br.	Opis	Građevine	Oprema	Transportna sredstva	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
1.	**Stanje na dan 1. 1. 2023.**	2.427,75	7.256.686,15	390.551,01	7.649.664,91
2.	Nabava/Povećanje	-	818.875,61	162.907,22	981.782,83
3.	Prodaja i rashodovanja	-	84.466,34	-	84.466,34
4.	**Stanje na dan 31. 12. 2023.**	2.427,75	7.991.095,42	553.458,23	8.546.981,40
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
5.	**Stanje na dan 1. 1. 2023.**	218,33	3.367.139,36	298.051,08	3.665.408,77
6.	Amortizacija	31,56	661.084,89	47.074,96	708.191,41
7.	Prodaja i rashodovanja	-	81.569,91	-	81.569,91
8.	**Stanje na dan 31. 12. 2023.**	249,89	3.946.654,35	345.126,04	4.292.030,27
9.	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2023. godine	2.209,42	3.889.546,79	92.499,93	3.984.256,14
10.	Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2023. godine	2.177,86	4.044.441,08	208.332,19	4.254.951,13

Nabava opreme realizirana tijekom godine odnosi se najvećim dijelom na nabavu transportnih sredstava u iznosu 162.907,22 KM, analizatora 389.585,69 KM, hematološki aparat 79.560,00 KM i klima uređaja 32.227,58 KM.

6.1.2. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2023. godine iskazana je u neto iznosu od 10.621.696,38 KM i struktura istih dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 12.

R. br.	Opis	2022. god.	2023. god.	Indeks
	1	2	3	4
1.	**Zalihe**	**2.636.154,82**	**3.398.560,73**	**128,92**
2.	Zalihe materijala	2.636.154,82	3.398.560,73	128,92
3.	Sitni inventar, auto-gume i HTZ	1.041.312,58	919.260,61	88,28

4.	Ispravak vrijednosti sitnog inventara i auto-guma	1.041.312,58	919.260,61	88,28
5.	**Dani predujmovi**	**503.047,24**	**466.239,89**	**92,68**
6.	**Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani**	**6.377.510,58**	**6.756.895,76**	**105,07**
7.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	2.762.509,31	4.666.850,61	168,94
8.	Tražbine od kupaca	3.440.478,34	1.913.130,51	55,61
9.	Ostale tražbine	174.522,96	176.914,64	101,37
	Ukupno tekuća sredstva	**9.516.712,67**	**10.621.696,38**	**111,61**

Zalihe materijala iskazane su u vrijednosti 3.398.560,73 KM i odnose se na zalihe lijekova i medicinskog materijala 2.822.089,92 KM, lož-ulje 280.113,33 KM, higijensko epidemiološki materijal 118.251,64 KM, uredski materijal 76.963,47 KM, higijenski materijal 58.395,60 KM, materijal za tehničku službu 25.259,87 KM i hrana u iznosu od 17.486,90 KM.

Javna ustanova materijalne evidencije zaliha vodi na ukupno 63 skladišta od kojih se 50 odnosi na lijekove i medicinski materijal, 5 na lož-ulje (kotlovnice), 2 na higijensko-epidemiološki materijal, 2 na medicinske plinove te po jedno skladište za uredski materijal, higijenski materijal, materijal za tehničku službu i hranu. Zalihe lijekove i medicinskog materijala se vode u skladištu bolničke ljekarne u iznosu od 1.301.298,06 KM i na 49 skladišta po odjelima Javne ustanove u iznosu od 1.520.791,86, KM.

Revizijom smo utvrdili da većina skladišta lijekova i medicinskog materijala na odjelima nije adekvatno osigurana te pristup istima ima veći broj osoba kako zaposlenika Javne ustanove tako i posjetitelja i pacijenata.

> *Potrebno je skladišta lijekova i medicinskog materijala na odjelima Javne ustanove organizirati na adekvatan način u svrhu osiguranja čuvanja istih od gubitaka.*

Auto-gume u uporabi su iskazane po nabavnoj vrijednosti od 20.826,53 KM s ispravkom vrijednosti u navedenom iznosu sukladno računovodstvenim politikama Javne ustanove. Tijekom 2023. godine nabavljeno je i otpisano 8.915,40 KM i nije bilo rashodovanja auto-guma u navedenom razdoblju.

Sitni inventar u uporabi iskazan je po nabavnoj vrijednosti u iznosu 898.434,08 KM s ispravkom vrijednosti u navedenom iznosu sukladno računovodstvenim politikama Javne ustanove. Tijekom godine rashodovano je 206.020,75 KM sitnog inventara, od čega se 176.612,59 KM odnosi na sredstva Vlade Brčko distrikta BiH preuzeta izdvajanjem Javne ustanove.

Dani predujmovi iskazani u iznosu od 466.239,89 KM odnose se na predujmljene uplate tuzemnim pravnim osobama u iznosu od 452.479,59 KM i predujmljene uplate dobavljačima u inozemstvu u iznosu od 13.760,30 KM.

Gotovina i ekvivalenti gotovine iskazani su u iznosu od 4.666.850,61 KM i odnose se na stanje na transakcijskim računima kod poslovnih banaka i odgovara stanju iskazanom na izvadcima od banaka na dan 31. 12. 2023. godine kako slijedi:

Tablica 13.

R. br.	Naziv računa	Saldo
1.	Žiroračun – NLB banka	410.418,87
2.	Žiroračun - Nova banka	4.217.680,40
3.	Žiroračun – Ziraat banka	11.803,37
4.	Žiroračun – Unicredit banka	26.947,97
	Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	**4.666.850,61**

Javna ustanova ima potpisane ugovore za bankarske usluge s dvije poslovne banke NLB banka a. d. Banja Luka i Nova banka a. d. Banja Luka.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova nije osigurala disperziju rizika držanja novčanih sredstava na računima, kao i da su tijekom godine sredstva bila raspoređena i u dvije poslovne banke s kojima Javna ustanova nema potpisane ugovore. Iako je Okvirni sporazum za bankarske usluge s Asa bankom d. d. Sarajevo potpisan 23. 8. 2023. godine do okončanja revizije Javna ustanova nije pokrenula otvaranje računa u istoj.

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

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

Tražbine od kupaca iskazane su u iznosu od 1.970.582,51 KM i odnose se na tražbine:

1)	Kupci - Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH	1.811.363,35
2)	Kupci - Fond zdravstvenog osiguranja u RS	33.085,09
3)	Kupci - pravne osobe	48.130,34
4)	Kupci - neosigurane osobe	75.627,83
5)	Kupci - Zavod zdravstvenog osiguranja (ZZO) FBiH	2.375,90
	Ukupno	**1.970.582,51**

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

Tražbine od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2023. godine iskazane su u iznosu od 1.811.363,35 KM i odnose se na dio tražbina za pružene zdravstvene usluge osiguranicima Brčko distrikta BiH.

Tražbine od kupaca neosiguranih osoba na dan 31. 12. 2023. godine iskazane su u iznosu od 75.627,83 KM s ispravkom vrijednosti po osnovi neizravnog otpisa u iznosu 55.098,00 KM.

Tražbine od kupaca pravnih osoba na dan 31. 12. 2023. godine iskazane su u iznosu od 48.130,34 KM s ispravkom vrijednosti po osnovi neizravnog otpisa u iznosu 2.354,00 KM.

Ostale tražbine iskazane na dan 31. 12. 2023. godine u iznosu od 176.914,64 KM odnose

se na kratkoročna tražbine od fondova po osnovi naknada za rodiljni dopust 81.801,35 KM, bolovanje preko 42 dana u iznosu od 37.583,18 KM, tražbine od zaposlenih (specijalizacije) 50.945,37 KM i ostale kratkoročne tražbine 6.584,74 KM.

Tražbine od zaposlenih (specijalizacije) iskazane su u iznosu od 50.945,37 KM. Tijekom 2023. godine tri specijalizanta raskinula su ugovore o radu s Javnom ustanovom, od kojih su sukladno sporazumu o otplati duga dva specijalizanta izvršila povrat prouzrokovanih troškova.

Odredbama članka 126 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH propisani su uvjeti za obavljanje specijalizacije i polaganje specijalističkog ispita.

Nadalje, Pravilnikom o specijalizacijama i subspecijalizacijama propisani su uvjeti, način i postupak usavršavanja zdravstvenih radnika, odnosno suradnika za stručni rad u određenoj oblasti zdravstvene zaštite kao i obveze koje trebaju ispuniti specijalizanti. Odredbama članka 16 Pravilnika o specijalizacijama i subspecijalizacijama propisano je da specijalizant odnosno subspecijalizant ima obvezu da se u roku od 5 dana po položenom ispitu javi podnositelju zahtjeva (Javna ustanova) koji ga je uputio na specijalizaciju, odnosno subspecijalizaciju.

Odredbama članka 18 Pravilnika o specijalizaciji određeno je da po završetku specijalizacije zaposlenik ima obvezu ostati u radnom odnosu kod podnositelja zahtjeva u dvostrukom vremenu od duljine trajanja specijalizacije (stavak 1) odnosno trostrukom vremenu trajanja subspecijalizacije (stavak 2), a u slučaju da specijalist, odnosno subspecijalist raskine radni odnos kod podnositelja zahtjeva u razdoblju iz stavaka 1 i 2 ovoga članka dužan je nadoknaditi podnositelju zahtjeva prouzrokovane troškove.

Odredbama članka 20 Pravilnika o specijalizaciji podnositelj zahtjeva ugovorom regulira međusobna prava i obveze sa specijalizantom.

Revizijom smo utvrdili da su tijekom godine završena dva sudska spora protiv specijalizanata radi neizvršavanja ugovornih obveza. U jednom okončanom postupku presudom suda specijalizant je dužan izvršiti povrat po osnovi isplaćenih bruto plaća u iznosu 91.836,87 KM, troškove upisnine 4.205,04 KM i naknada za odvojeni život u iznosu od 12.502,96 KM sa zakonskom zateznom kamatom, kao i nadoknaditi troškove postupka u iznosu od 6.122,00 KM.

U drugom okončanom postupku Javna ustanova je tužbom zahtijevala povrat ukupno isplaćenih sredstava u iznosu od 169.238,16 KM na ime bruto plaća, troškova upisnine, troškova za godine specijalizacije, uplate semestara i polaganja specijalističkog ispita, naknada za odvojeni život, sve zajedno sa zateznom zakonskom kamatom.

Prvostupanjski sud je zaključio da Javna ustanova kao tužitelj nije dokazala osnovnu pretpostavku za uspjeh u parnici s obzirom na to da nisu imali ugovor o reguliranju prava i obveza po osnovi specijalizacije i da je istim tuženi preuzeo određene obveze kojim bi se suglasio s posljedicama koje mogu nastupiti ako ne ispuni te obveze zbog čega je tužbeni zahtjev odbijen kao neosnovan i obvezao Javnu ustanovu za nadoknadu troškova postupka u iznosu od 4.448,00 KM.

Apelacijski sud Brčko distrikta BiH djelomično je usvojio žalbu Javne ustanove u dijelu da se tuženi obvezuje nadoknaditi troškove po osnovi isplaćenih troškova upisnine, troškova za godine specijalizacije, uplate semestara i polaganje specijalističkog ispita, naknada za odvojeni život u iznosu od 37.511,14 KM **i odbio žalbu kao neosnovanu u dijelu zahtjeva tužitelja za povrat isplaćenih iznosa bruto plaća u iznosu od 131.727,02 KM**. Nepostojanje

ugovora o reguliranju prava i obveza po osnovi specijalizacije nije sukladno Pravilniku o specijalizacijama i subspecijalizacijama.

Revizijom smo ujedno utvrdili da Javna ustanova nije poduzimala aktivnosti s ciljem utvrđivanja okolnosti koje su rezultirale nepostojanjem navedenog ugovora, nemogućnošću refundacije ukupnih troškova specijalizacije u slučaju neispunjenja obveza specijalizanta kao i gubitkom sudskog spora.

Nadalje, Javna ustanova nije u poslovnim knjigama iskazala navedene tražbine od specijalizanata u iznosu od 152.178,01 KM.

Potrebno je da Javna ustanova postupa sukladno odredbama Pravilnika o specijalizaciji i subspecijalizaciji u dijelu reguliranja međusobnih prava i obveza po osnovi specijalizacija.

Potrebno je u poslovnih knjigama knjigovodstveno obuhvatiti tražbine od specijalizanata po osnovi završenih sudskih postupaka.

6.1.3. Kapital

Na dan 31. 12. 2023. godine na poziciji kapitala iskazan je iznos od 4.336.103,46 KM.

Struktura istog dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 14.

R. br,	Opis	2023. god.	2022. god.
1.	Osnivački ulog	2.000,00	2.000,00
2.	Statutarne rezerve	211.740,65	211.740,65
3.	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	1.845.575,62	1.845.575,62
4.	Višak prihoda nad rashodima koji nije predmet raspodjele	3.132.224,05	3.132.224,05
5.	Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine	47.811,60	-
6.	Gubitak tekuće godine do visine kapitala	-	903.248,46
7.	Nepokriveni višak rashoda ranijih godina	903.248,46	-
	Ukupno	**4.336.103,46**	**4.288.291,86**

Kapital je na dan 31. 12. 2023. godine uvećan za 47.811,60 KM u odnosu na isti nadnevak prethodne godine i odnosi se na ostvareni višak prihoda nad rashodima u tekućoj godini.

Odredbama članka 14 (Raspored financijskog rezultata) Odluke o osnutku Javne ustanove propisano je da višak rashoda nad prihodima Javna ustanova pokriva do visine sredstava kojima raspolaže sukladno članku 15 ove Odluke. Ukoliko Vlada Brčko distrikta BiH utvrdi da su gubitci nastali zbog povećanih troškova koji se nisu mogli predvidjeti ili spriječiti, niti pokriti iz sredstava Javne ustanove, tijekom i na koncu godine gubitci se pokrivaju iz

proračuna Brčko distrikta BiH, kao pomoć za likvidnost u iznosu koji nedostaje kako bi Javna ustanova nesmetano i kontinuirano funkcionirala.

Odredbama članka 15 (Sredstva rezervi) Javna ustanova ima rezervu koja se ostvaruje izdvajanjem sredstava u iznosu od najmanje 5 % ukupnih rashoda ostvarenih u prethodnoj godini, a koju utvrđuje Upravni odbor. Sredstva rezerve služe za pokriće tekuće likvidnosti, za pokriće gubitka i ne mogu biti korištena u druge svrhe.

Odredbama članka 22 Statuta Javne ustanove propisano je da višak rashoda nad prihodima Javna ustanova pokriva do visine sredstava kojima raspolaže, sukladno članku 15 Odluke o osnutku Javne ustanove. Rezultat financijskog poslovanja iskazuje se u financijskim izvješćima koje usvaja Upravni odbor.

Revizijom smo utvrdili da Upravni odbor Javne ustanove tijekom 2023. godine nije donio odluku o pokriću gubitka iz ranijih godina sukladno odredbama Odluke o osnutku Javne ustanove i Statuta Javne ustanove.

Potrebno je da Upravni odbor postupa sukladno odredbama Odluke o osnutku Javne ustanove i Statuta Javne ustanove u dijelu pokrića gubitka poslovanja.

6.1.4. Dugoročna rezerviranja i razgraničenja

Na dan 31. 12. 2023. godine iskazana su dugoročna rezerviranja i razgraničenja u iznosu od 7.302.289,87 KM, a odnose se na:

- razgraničeni prihod po osnovi donacija u obliku osnovnih sredstava u iznosu od 1.585.268,78 KM od čega se 1.116.070,63 KM odnosi na početno stanje, 611.029,81 KM na primljene donacije za medicinsku opremu u 2023. godini, a 141.831,66 KM na umanjenje koje je izvršeno priznavanjem prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2023. godinu
- razgraničeni prihod po osnovi primljenih donacija za pokretanje ljekarne u iznosu od 100.000,00 KM
- razgraničeni prihod od transfera Vlade Brčko distrikta BiH za nabavu stalnih sredstava po specifikaciji u iznosu od 5.524.388,89 KM, od čega se 4.270.406,14 KM odnosi na početno stanje, 1.451.561,95 KM odnosi na primljene donacije za nabavu medicinske opremu u 2023. godini, a 197.579,20 KM na umanjenje koje je izvršeno priznavanjem prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2023. godinu i
- rezerviranja za troškove po sudskim sporovima u iznosu od 92.632,20 KM.

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

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

Na 6. redovitoj sjednici održanoj 14. 4. 2021. godine Skupština Brčko distrikta BiH je usvojila Opću politiku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za razdoblje 2020. – 2024. godina.

Općom politikom, u dijelu koji se odnosi na pitanja iz oblasti zdravstvene zaštite obvezana je Javna ustanova da ispoštuje Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH od 25. 5. 2016. godine.

Revizijom smo utvrdili da u svezi s primljenim sredstvima za otvaranje javne ljekarne **Javna ustanova je na temelju procjene potrebnih sredstava utvrdila da odobrena sredstva nisu dovoljna za pokretanje javne ljekarne,** o čemu je tijekom prethodnih godina izvještavala Odjel za zdravstvo i ostale usluge i ostale nadležne institucije. Tijekom 2023. godine nisu vršene procjene nedostajućih sredstava niti su vršene aktivnosti na pokretanje javne ljekarne tako da se doznačena sredstva vode na razgraničenjima do konačne odluke o statusu i eventualnom otvaranju javne ljekarne.

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

Odjel za zdravstvo i ostale usluge je Javnoj ustanovi, 2. 12. 2020. godine, doznačio kapitalni transfer u iznosu od 4.464.407,09 KM za realizaciju 23 kapitalna projekta po Programu utroška sredstava za dodjelu kapitalnog transfera za zdravstvo - JZU „Zdravstveni centar Brčko". Programom je kao krajnji rok u kome sredstva moraju biti utrošena i podneseno izvješće o namjenskom utrošku istih naveden 30. 9. 2021. godine.

Javna ustanova je 24. 1. 2022. godine podnijela Izvješće o realizaciji Programa kapitalnog transfera te je 12. 1. 2023. godine podnijela zahtjev za naputak za povrat preostalih sredstava po realiziranim projektima i projektima od kojih se odustalo u ukupnom iznosu od 248.438,05 KM.
Najveći dio nerealiziranih sredstava Programom utvrđenih kapitalnih projekata odnosi se na nabavu uređaja za magnetnu rezonancu za koju su odobrena sredstva u iznosu od 2.400.000,00 KM. Postupke nabave uređaja za magnetnu rezonancu Javna ustanova je pokretala tri puta: 18. 5. 2021. godine, 5. 10. 2021. godine i 5. 5. 2022. godine. Na tenderske dokumentacije ponuđači su ulagali žalbe jer su smatrali da je tehničkim specifikacijama ugrožena pravedna i aktivna konkurencija u postupku javne nabave. Rješenjima Ureda za razmatranje žalbi BiH od 29. 7. 2021. godine, 29. 12. 2021. godine i 25. 8. 2022. godine žalbe su usvojene i tenderske dokumentacije poništene.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova u 2023. godini nije provodila aktivnosti na realizaciji nabave uređaja za magnetnu rezonancu niti je nabava uvrštena u Plan nabava za 2023. godinu. **Nerealizacija doznačenih sredstava je, zbog inflacije u prethodnom i tekućem razdoblju, rezultirala padom realne vrijednosti raspoloživih sredstava te dovela u pitanje i dostatnost istih, a također Javnoj ustanovi izmakla je korist od korištenja uređaja za magnetnu rezonancu.**

> *Potrebno je pokrenuti postupak nabave uređaja za magnetnu rezonancu s ciljem realizacije Programa kapitalnog transfera.*

6.1.5. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze koje se mogu konvertirati u kapital iskazane su u iznosu od 1.268,760,56 KM i odnose se na obveze prema osnivaču nastale po osnovi preuzetih zatečenih zaliha robe i sitnog inventara, po Odluci o osnutku Javne ustanove.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova za navedene dugoročne obveze godišnje vrši usklađivanje uz naknadno korigiranje istih po osnovi rashodovanja sitnog inventara i smanjenja obveza prema osnivaču na način da se smanjenje obveze iskazuje preko prihoda razdoblja.

Ujedno, utvrdili smo da Javna ustanova, s obzirom na kvalifikaciju obveza, nije izvršila konvertiranje istih u kapital niti je ispitala mogućnost da se navedeno unese u kapital pošto se zalihe odnose na razdoblje iz 2013. godine.

Potrebno je riješiti status obveza koje se mogu konvertirati u kapital i sukladno navedenom izvršiti knjiženja u poslovnim knjigama.

6.1.6. Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2023. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 1.976.040,83 KM. Struktura kratkoročnih obveza dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 15.

R. br.	Opis	2023. god.	2022. god.
1.	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	285,00	439,00
2.	Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.755.747,02	1.901.012,79
3.	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	4.202,74	14.910,85
4.	Ostale obveze iz poslovanja	-	43.354,39
5.	Obveze iz poslovanja	1.760.234,76	1.959.717,03
6.	Obveze za ostala neto primanja	20.946,36	21.092,52
7.	Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	20.946,36	21.092,52
8.	Obveze za naknade članovima upravnih i nadzornih odbora i povjerenstava	12.932,56	13,674.84
9.	Obveze za poreze na naknade članovima upravnih i nadzornih odbora i povjerenstava	1,292.32	1,358.49
10.	Obveze prema fizičkim osobama za naknade po ugovorima	160,969.38	141,710.84
11.	Obveze za poreze na naknade po ugovorima s fizičkim osobama	15,341.64	13,036.29
12.	Ostale obveze	125,82	1.739,15
13.	Druge obveze	190.661,72	171.519,61
14.	Obveze za PDV	4.197,99	13.475,59
	Ukupno kratkoročne obveze	**1.976.040,83**	**2.165.804,75**

Kratkoročne obveze su smanjene u odnosu na isti nadnevak prethodne godine za 189.763,92 KM ili 8,76 % najvećim dijelom zbog smanjenja obveza prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 145.265,77 KM.

6.1.7. Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 288.206,34 KM, od čega se 127.959,14 KM odnosi na unaprijed obračunane rashode razdoblja, a 160.247,20 KM

odnosi se na odložene prihode po osnovi donacija u robama i materijalima koje nisu utrošene do konca izvještajnog razdoblja.

6.1.8. Izvanbilančna evidencija

Vrijednost izvanbilančne evidencije u bilanci stanja na dan 31. 12. 2023. godine iskazana je u iznosu 18.015.218,55 KM i odnosi se na imovinu Vlade Brčko distrikta BiH koju koristi Javna ustanova. U okviru izvanbilančne evidencije tijekom godine evidentirana je nabava opreme u iznosu od 1.881.742,31 KM kao i smanjenje u iznosu od 3.519.516,54 KM zbog otpisa i obračuna amortizacije za 2022. godinu.
Navedeni iznos je u dijelu nabavne vrijednosti usklađen s evidencijama koje se vode u Direkciji za financije Brčko distrikta BiH. S obzirom na to da do predaje financijskih izvješća Javne ustanove u roku propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, Direkcija za financije Brčko distrikta BiH nije provela završna knjiženja, Javna ustanova kao i prethodnih godina nije izvršila korekciju vezanu za amortizaciju i otpis tuđih sredstava i usklađivanje vrši na početku iduće godine nakon godišnjeg obračuna Brčko distrikta BiH. Način vrjednovanja izvanbilančne imovine i odstupanje ispravka vrijednosti na temelju otpisa i amortizacije objavljeno je u Bilješkama uz financijska izvješća.

6.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine

6.2.1. Prihodi

U bilanci uspjeha iskazani su ukupni prihodi za 2023. godinu u iznosu od 38.607.814,42 KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 16.

PRIHODI	PLANIRANO 2023.	OSTVARENO 2022.	OSTVARENO 2023.	% 4/2	% 4/3
1	2	3	4	5	6
Prihodi od prodaje usluga na tuzemnom tržištu	1.380.000,0	1.233.858,57	1.348.099,00	97,69	109,26
Prihodi od prodaje usluga na inozemnom tržištu		2.199,40			
Subvencija Vlade Brčko distrikta BiH	14.767.500,00	12.150.000,00	14.767.500,00	100,00	121,54
Prihodi od donacija	700.000,00	689.842,42	585.375,38	83,63	84,86
Prihodi od Fonda zdravstvenog osig. po ugovorima	21.295.000,00	20.150.885,11	21.359.831,53	100,30	106,00
Prihodi od drugih fondova	300.000,00	190.958,77	202.579,67	67,53	106,09
Ostali prihodi	25.000,00	25.959,73	344.428,84	1377,72	1326,78
Ukupno	**38.467.500,00**	**34.443.704,00**	**38.607.814,42**	**100,36**	**112,09**

Prihodi od prodaje usluga na tuzemnom tržištu ostvareni su u iznosu od 1.348.099,00 KM i odnose se na prihode od participacije 437.978,55 KM, usluga neosiguranim osobama 393.298,44 KM i ostalih usluga (liječnička uvjerenja, HES itd.) 516.822,01 KM.

Prihodi od subvencija Vlade Brčko distrikta BiH se odnose na sredstva iz proračuna Brčko distrikta BiH namijenjena za financiranje osnovne zdravstvene zaštite sukladno odredbama članaka 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH u iznosu 14.767.500,00 KM.

Prihodi od donacija se odnose na prihode od donacije stalnih sredstava u iznosu od 141.831,66 KM, transfera Vlade Brčko distrikta BiH za nabavu osnovnih sredstava u iznosu od 197.579,20 KM i prihoda od darova i pomoći u iznosu od 245.964,52 KM.

Prihodi iz namjenskih izvora financiranja ostvareni su u iznosu od 21.562.411,20 KM i odnose se na prihod od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH sukladno ugovoru u iznosu od 21.359.831,53 KM, prihode od Fonda zdravstvenog osiguranja RS u iznosu od 159.968,77 KM i Fondova zdravstvenog osiguranja FBiH u iznosu od 42.610,90 KM.

Ostali prihodi ostvareni u iznosu od 344.428,84 KM odnose se na prihode od sporazumnog raskida specijalizacija u iznosu od 145.758,69 KM, refundacija bolovanja iz ranijih godina 18.175,06 KM, prihoda od smanjenja ostalih obveza 176.612,59 KM, prihoda po osnovi disciplinskih postupaka 1.810,80 KM i ostali prihodi u iznosu od 2.071,70 KM.

6.2.2. Rashodi

U bilanci uspjeha iskazani su ukupni rashodi u iznosu od 38.560.002,82 KM i veći su od ostvarenih u 2022. godini za 3.213.050,36 KM ili 9,09 %.

Usporedni pregled ostvarenih rashoda dajemo u sljedećoj tablici:

Tablica 17.

TROŠKOVI	PLANIRANO 2023.	OSTVARENO 2022.	OSTVARENO 2023.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Materijalni troškovi	**8.399.000,00**	**7.844.735,63**	**8.685.482,17**	**103,41**	**110,72**
Troškovi materijala (lijekovi i med. materijal)	6.150.000,00	6.113.277,13	7.020.834,99	114,16	114,85
Troškovi režijskog materijala	670.000,00	617.660,59	351.360,90	52,44	56,89
Troškovi goriva i energije	1.234.000,00	983.034,39	1.229.317,50	99,62	125,05
Troškovi otpisa, sitnog inventara, auto-guma i HTZ opreme	345.000,00	130.763,52	83.968,78	24,34	64,21
Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja	**27.387.500,00**	**25.624.116,00**	**27.779.076,64**	**101,42**	**108,41**
Troškovi bruto plaća	24.640.000,00	22.339.856,05	24.070.643,56	97,69	107,75
Troškovi naknada NO i UO	97.500,00	84.186,59	88.409,91	90,68	105,02
Troškovi bruto naknada članovima povjerenstava	100.000,00	86.155,00	100.897,00	100,90	117,11
Naknada za topli obrok	1.120.000,00	714.450,03	1.170.031,00	104,47	163,77
Troškovi pomoći radnicima za slučaj smrti člana uže obitelji, otpremnine, ...	260.000,00	406.010,36	449.180,15	172,76	110,63

Troškovi službenih putovanja zaposlenih	50.000,00	63.255,20	75.547,23	151,09	119,43
Ostali osobni rashodi (naknade po ugovoru od djelu i sl.)	1.120.000,00	1.930.202,77	1.824.367,79	162,89	94,52
Troškovi proizvodnih usluga	**671.000,00**	**450.419,64**	**577.577,12**	**86,08**	**128,23**
Troškovi amortizacije i rezerviranja	**700.000,00**	**863.488,44**	**863.175,44**	**123,31**	**99,96**
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	**573.500,00**	**458.335,94**	**556.561,15**	**97,05**	**121,43**
Troškovi neproizvodnih usluga	346.000,00	261.891,48	322.504,47	93,21	123,14
Troškovi reprezentacije	10.000,00	4.107,31	6.273,75	62,74	152,75
Troškovi premija osiguranja	55.000,00	46.119,93	47.390,17	86,16	102,75
Troškovi platnog prometa	10.000,00	9.071,91	10.079,93	100,80	111,11
Troškovi članarina	500,00	800,28	752,31	150,46	94,01
Ostali nematerijalni troškovi	152.000,00	136.345,03	169.560,52	111,55	124,36
Troškovi poreza	15.000,00	9.749,97	8.982,34	59,88	92,13
Poslovni rashodi	38.119.000,00	35.250.845,62	38.470.854,86	100,92	109,13
Financijski rashodi	1.000,00	782,33	2.359,76	235,98	301,63
Ostali rashodi	42.500,00	64.093,70	85.851,71	202,00	133,95
Rashodi po osnovi ispravka pogreške	5.000,00	31.230,81	936,49	18,73	3,00
Ukupno	**38.167.500,00**	**35.346.952,46**	**38.560.002,82**	**101,03**	**109,09**

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi nastali tijekom 2023. godine iskazani su u iznosu od 8.685.482,17 KM i veći su za 286.482,17 KM u odnosu na planirani iznos, a sastoje se od sljedećih troškova: lijekovi 6.593.947,37 KM, medicinski plinovi 84.748,03 KM, materijal za deratizaciju 79.538,48 KM, troškovi hrane 262.601,11 KM, režijski materijal 351.360,90 KM, gorivo i energija 170.964,07 KM, lož-ulje 604.989,06 KM, električna energija 453.364,37 KM i otpisani sitni inventar, auto-gume i HTZ oprema u iznosu od 83.968,78 KM.

Odredbama članka 31 Zakona o trošarinama u Bosni i Hercegovini je propisano da fizičke i pravne osobe koje koriste lož-ulje za zagrijavanje stambenih i poslovnih objekata i objekata za poljoprivrednu proizvodnju (staklenici i plastenici) imaju pravo na povrat trošarine plaćene na lož-ulje.

Pravilnikom o primjeni Zakona o trošarinama u Bosni i Hercegovini propisani su uvjeti i procedura za ostvarivanje prava na povrat trošarine.
Za ostvarivanje prava na povrat trošarine podnosi se zahtjev na formularu PPLO za priznavanje prava na utvrđivanje ukupne količine za koju se može ostvariti pravo na povrat trošarine na ulje za loženje, tijekom jedne kalendarske godine, nadležnoj organizacijskoj jedinici regionalnog središta Uprave za neizravno oporezivanje BiH prema prebivalištu/sjedištu podnositelja zahtjeva.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova nije podnosila propisani zahtjev za priznavanje prava na povrat trošarine plaćene na lož-ulje što je omogućeno odredbama članka 31 Zakona o trošarinama u Bosni i Hercegovini.

Potrebno je podnijeti zahtjev za priznavanje prava na povrat trošarine Upravi za neizravno oporezivanje BiH sukladno odredbama Zakona o trošarinama BiH s ciljem utvrđivanja prava na povrat trošarine na lož-ulje.

Troškovi bruto plaća i ostalih osobnih primanja

Troškovi bruto plaća i ostalih osobnih primanja u 2023. godini ostvareni su u iznosu od 27.779.076,64 KM i viši su od planiranog iznosa za 18.576,64 KM ili 0,07 % i predstavljaju najznačajniju poziciju troškova Javne ustanove.
Navedeni troškovi u 2023. godini sastoje se od: bruto plaća u iznosu od 24.070.643,56 KM, naknada za Upravni odbor 61.116,62 KM, naknada za Nadzorni odbor 27.293,29 KM, naknada za rad povjerenstava 100.897,00 KM, naknada za topli obrok 1.170.031,00 KM, otpremnina za odlazak u mirovinu 147.043,89 KM, naknada za odvojeni život specijalizanata 199.010,72 KM, naknada za slučaj smrti radnika ili člana obitelji radnika 40.725,54 KM, troškova službenih putovanja 75.547,23 KM, troškova za novčanu pomoć 62.400,00 KM i naknada po ugovorima o djelu i privremenim i povremenim poslovima 1.824.367,79 KM.

Odredbama članka 89 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da radnik ostvaruje pravo na plaću sukladno općem aktu i ugovoru o radu. Odredbama članka 90 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da plaća iz članka 89 ovoga Zakona sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak, uvećanja plaće i drugih primanja po osnovi rada, sukladno ovom Zakonu, općem aktu i ugovoru o radu.

Nadalje, odredbama članka 93 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da najniža plaća, uvjeti i način njezinog usklađivanja utvrđuju se općim aktom i ne da ona može biti niža od najniže plaće na koju se plaćaju doprinosi na obvezno osiguranje u entitetima Bosne i Hercegovine. Poslodavac ne može radniku obračunati i isplatiti plaću manju od plaće utvrđene općim aktom.

U Službenom glasniku RS broj 8/23 od 26. 1. 2023. godine objavljena je Odluka o najnižoj plaći za 2023. godinu u iznosu od 700,00 KM. Osnovica za obračun plaće Javne ustanove utvrđena na temelju odluke Upravnog odbora za razdoblje 1. 1. – 30. 6. 2023. godine iznosila je 599,61 KM, dok za razdoblje 1. 7. 2023. – 31. 12. 2023. godine 647,58 KM.

Revizijom smo utvrdili da je za niže koeficijente složenosti poslova obračun plaća vršen sukladno važećim osnovicama za obračun plaća Javne ustanove kao i da je isključivo s ciljem podnošenja i verifikacije formulara 1002- Mjesečna prijava poreza po odbitku Poreznoj upravi RS, Javna ustanova dodatno uplaćivala razliku doprinosa za MIO RS za zaposlene prijavljene na entitetski fond MIO RS, što nije sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu iznosa najniže plaće na koju se plaćaju doprinosi za obvezno osiguranje. Ujedno, u svezi s navedenim postoji neusuglašenost između dostavljenih formulara Poreznoj upravi RS i platnih listi zaposlenih Javne ustanove.

Potrebno je postupati sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja najniže plaće na koju se plaćaju doprinosi na obvezno osiguranje u entitetima BiH.

Odredbama članka 90 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH propisano je da se u zdravstvenoj ustanovi mogu uspostaviti stručna tijela: stručno vijeće, etički odbor, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za unapređenje kvalitete rada. Sastav, postupak za

izbor, imenovanje, razrješenje, mandat, rad i način financiranja stručnih tijela utvrđuje se Statutom zdravstvene ustanove. Članove povjerenstava imenuje Upravni odbor na prijedlog ravnatelja Javne ustanove.
Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova ima imenovane članove Stručnog vijeća, Povjerenstva za lijekove, Etički odbor. Ujedno, Javna ustanova ima i imenovane članove Povjerenstva za kategorizaciju psiho-fizički ometene djece i omladine, Povjerenstva za utvrđivanje nesposobnosti za rad osoba koje traže socijalnu skrb i Disciplinskog povjerenstva. **Nije nam dokumentirano na koji način je izvršen odabir članova navedenih stručnih tijela i povjerenstava te ne možemo potvrditi da je izbor izvršen na transparentan način.**

Nadalje, pored navedenih povjerenstava u Javnoj ustanovi, izvršili smo analizu povjerenstava i stručnih tijela Odjela za zdravstvo i Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH gdje smo utvrdili da su pojedini članovi povjerenstava ujedno i članovi dva i više drugih imenovanih povjerenstava u navedenim institucijama.

Odredbama članka 11 Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH propisano je, između ostalog, da oporezivim prihodom od nesamostalne djelatnosti smatraju se i svi drugi prihodi nastali na temelju i u svezi s nesamostalnom djelatnošću.
Odredbama članka 11 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH propisano je da prihodom od nesamostalne djelatnosti smatraju se prihodi za rad u povjerenstvima ili radnim tijelima koje uspostavi poslodavac, kao što su povjerenstva za potrebe popisa, izradu pojedinih akata, izbor novih zaposlenika, disciplinsko povjerenstvo i slično, koji se oporezuje kao dohodak od nesamostalne djelatnosti ako su poslovi koje treba obaviti u opisu djelatnosti poslodavca, bez obzira na vrijeme izvršenja posla.

Revizijom smo utvrdili da obračun naknada članovima povjerenstava koji su zaposlenici Javne ustanove nije imao tretman plaće, odnosno oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti, što nije sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je osigurati adekvatnu dokumentaciju o izboru članova stručnih tijela i povjerenstava s ciljem osiguranja transparentnosti.*
>
> *Potrebno je, u suradnji s Odjelom za zdravstvo Brčko distrikta BiH i Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, definirati broj povjerenstava u kojima mogu sudjelovati zaposlenici istih.*
>
> *Potrebno je obračun naknada zaposlenim za rad u povjerenstvima vršiti sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.*

Naknade po ugovorima o djelu i privremenim i povremenim poslovima zaključeni s 138 osoba tijekom 2023. godine realizirani su u iznosu od 1.824.367,79 KM.
Odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da se ugovor o privremenim i povremenim poslovima može zaključiti ako su poslovi po svojoj prirodi takvi da ne traju dulje od 90 dana u jednoj kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu.

Revizijom smo utvrdili da su u revidiranom razdoblju zaključivani ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova na razdoblje dulje od 90 dana kao i da su angažirane osobe radile na poslovima sistematiziranim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, za koje je predviđeno da se zaključuje ugovor o radu.

Navedenim osobama nisu osigurana prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je propisano odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

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

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

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

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

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga u 2023. godini iskazani su u iznosu od 577.577,12 KM i manji su od planiranog iznosa za 93.422,88 KM ili 13,92 %, a njihovu strukturu čine:

Tablica 18.

R. b.	Opis	2022. g.	2023. g.	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1.	Troškovi transportnih usluga		70,20	
2.	Troškovi usluga održavanja	306.338,93	442.217,21	1,44
3.	Troškovi promidžbe i propagande	17.795,08	11.854,26	0,67
4.	Troškovi ostalih usluga	126.285,63	123.435,45	0,98
	UKUPNO	**450.419,64**	**577.577,12**	**1,28**

Troškovi usluga održavanja se odnose na održavanje opreme 282.062,38 KM, vozila 46.353,86 KM, zgrada 40.051,66 KM, instalacija i postrojenja 25.091,89 KM, softverskih paketa 26.836,58 KM i ostali troškovi održavanja 21.820,84 KM.
Troškovi ostalih usluga se sastoje od troškova odvoza otpada 70.588,16 KM, troškova vode 48.026,89 KM, troškova poduka o protupožarnoj zaštiti 4.001,40 KM i usluga zaštite na radu 819,00 KM.

Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije obračunate u 2023. godini iskazani su u iznosu od 863.175,44 KM.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 565.543,49 KM i manji su za 22.956,51 KM ili 3,90 % od planiranog iznosa, a čine ih sljedeći troškovi:

Tablica 19.

R. b.	Opis	Iznos 2022. god.	Iznos 2023. god.	3/2
0	1	2	3	4
1.	Troškovi neproizvodnih usluga	261.891,48	322.504,47	123,14
2.	Troškovi reprezentacije	4.107,31	6.273,75	152,75
3.	Troškovi premija osiguranja	46.119,93	47.390,17	102,75
4.	Troškovi platnog prometa	9.071,91	10.079,93	111,11
5.	Troškovi članarina	800,28	752,31	94,01
6.	Troškovi poreza, naknada, pristojbi i drugih daća	9.749,97	8.982,34	92,13
7.	Ostali nematerijalni troškovi	136.345,03	169.560,52	124,36
	Ukupno	**468.085,91**	**565.543,49**	**120,83**

Troškovi neproizvodnih usluga obuhvaćaju troškove stručnog obrazovanja (specijalizacije) 215.114,03 KM, stručno usavršavanje (seminari, simpoziji i sl.) 82.354,25 KM, odvjetničke usluge 11.170,00 KM i ostale neproizvodne usluge 13.866,19 KM.

Ostali nematerijalni troškovi obuhvaćaju troškove oglasa u tisku i drugim medijima 48,179.00 KM, telefona i interneta 50.777,98 KM, PTT usluga 18,730.81 KM, održavanje medicinijade 20.000,00 KM, sudske pristojbe 5.730,00 KM, sudske troškove i troškove vještačenja 5.551,21 KM, troškove administrativnih pristojbi 4.207,50 KM, pretplate i stručne publikacije 4,533.21 KM, registracije vozila 4.173,21 KM, troškove GPS uređaja 6.177,60 KM i troškove donacija 1.500,00 KM.

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 85.851,71 KM i obuhvaćaju rashode lijekova i medicinskog materijala 60.143,43 KM, otpis tražbina 15.786,30 KM, manjkovi 4.016,39 KM, kazne za trgovačke prekršaje 3.000,00 KM i ostale nespomenute rashode 2.905,59 KM.

Odredbama članka 17 Statuta Javne ustanove propisano je, između ostalog, da Upravni odbor donosi Financijski plan uz suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH. Revizijom smo utvrdili da su tijekom godine ukupni rashodi veći u odnosu na planirane rashode za 392.502,82 KM. Prekoračenja, Financijskim planom planiranih rashoda, odnose se na troškove materijala (koji uključuje i nabave lijekova) i iznose 870.834,90 KM, dnevnice i putne troškove 25.547,23 KM, ostala bruto osobna primanja (otpremnine, naknade po ugovoru o djelu i sl.) 331.367,79 KM, troškove amortizacije i rezerviranja 163.175,44 KM, ostale nematerijalne troškove 17.560,52 KM te ostale rashode u iznosu od 43.351,71 KM.
Revizijom smo, u svezi s prethodno navedenim utvrdili da Javna ustanova nije vršila izmjenu Financijskog plana s ciljem dobivanja suglasnosti Skupštine Brčko distrikta BiH **kako je propisano odredbama članka 17 Statuta Javne ustanove.**

Potrebno je prilikom realizacije odobrenih sredstava pridržavati se gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim financijskim planom na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost.

7. Javne nabave

Javna ustanova je tijekom 2023. godine planirala i provela sljedeću strukturu nabava:

Tablica 20.

Red. broj	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizirani postupci	
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost
1.	Direktni	68	129.476,20	59	111.797,41
2.	Aneks II	4	259.829,05	154	258.034,95
3.	Konkurentski	11	46.106,00	10	76.225,00
4.	Otvoreni	187	17.844.970,59	294	13.606.284,10
5.	Pregovarački	5	16.595,40	5	18.995,40
UKUPNO		**275**	**18.296.977,24**	**522**	**14.071.336,86**

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

Plan nabava za 2023. godinu usvojen je 1. 2. 2023. godine te je tijekom 2023. godine donesena **61 odluka o izmjeni / dopuni istog**, dok su tijekom prethodne godine izvršene tri izmjene Plana nabava za 2022. godinu.
Analizom prethodne tablice utvrdili smo da je Javna ustanova u 2023. godini realizirala roba i usluga po otvorenom postupku 96,70 %, po konkurentskom zahtjevu 0,54% , po izravnom sporazumu 0,79%, usluge vezane za Aneks II. 1,83 % i pregovaračkim postupkom 0,13 %.
Ukupna vrijednost zaključenih ugovora za nabavu roba je iznosila 11.675.558,75 KM ili 82,97 %, usluga 2.392.779,17 KM ili 17,00 % i radova 2.998,94 KM ili 0,02 %.

Revizijom smo utvrdili da definirani postupak planiranja javnih nabava i slučajeva izmjene plana nabava kao i drugih pitanja od značaja za postupak planiranja nisu ispoštovani u dijelu rokova propisanih odredbama članka 3 Pravilnika o javnoj nabavi roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.
Učestale izmjene Plana nabava, koji predstavlja osnovu i od koje su ovisne ostale faze, otežavaju upravljanje, provedbu i kontrolu postupaka javne nabave.

> ***Potrebno je prilikom planiranja javnih nabava pridržavati se odredbi Pravilnika o javnoj nabavi roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH u dijelu propisanih rokova.***
>
> ***Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabava s ciljem preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.***

Odredbama članka 6 Zakona o javnim nabavama BiH propisano je da je Javna ustanova kao ugovorno tijelo dužna dodjeljivati ugovore o javnoj nabavi robe, usluga i radova primjenjujući postupke definirane zakonom i podzakonskim aktima.

Člankom 8 navedenog Zakona propisano je da se na dodjelu ugovora koji za predmet javne nabave imaju usluge iz Aneksa II. Zakona, u koje spada i stručno usavršavanje, primjenjuju odredbe Zakona.

Javna ustanova je 30. 1. 2023. godine usvojila Financijski plan poslovanja Javne ustanove za 2023. godinu, na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 8. 2. 2023. godine i istim je planiran iznos od 80.000,00 KM na ime stručnog usavršavanja. Plan nabava za 2023. godinu usvojen je 1. 2. 2023. godine te je 24. 2. 2023. godine proveden postupak nabava stručnog usavršavanja.

Revizijom smo utvrdili da je Javna ustanova u razdoblju od 1. 1. do 24. 2. 2023. godine koristila usluge stručnog usavršavanja bez provedenog postupka javnih nabava u iznosu od 7.302,82 KM, što nije sukladno odredbama članaka 6 i 8 Zakona o javnim nabavama BiH.

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

Javnu nabavu lijekova citostatika Javna ustanova je u tekućoj godini provodila preko pet otvorenih postupaka, dok je u prethodnoj godini provedeno 11 postupaka. Procijenjena vrijednost navedenih nabava je bila 5.559.636,57 KM, te su nabave podijeljene na ukupno 125 lotova.
Revizijom smo utvrdili da je 66 lotova procijenjene vrijednosti 1.239.366,62 KM poništeno od čega je 60 lotova procijenjene vrijednosti 305.822,32 KM poništeno iz razloga jer nije dostavljena nijedna ponuda u određenom krajnjem roku. Za četiri lijeka ukupne procijenjene nabavne vrijednosti od 44.186,55 KM, provedena su najmanje po četiri postupka javne nabave i nije dostavljena niti jedna ponuda, te isti nisu ni nabavljeni.

Odredbama članka 94 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH propisano je da je Povjerenstvo za lijekove stručno tijelo koje prati aktivnosti u svezi s primjenom lijekova u zdravstvenoj ustanovi te, između ostalog, priprema tendersku dokumentaciju u postupcima javnih nabava lijekova.

Revizijom, uvidom u tendersku dokumentaciju javne nabave lijekova citostatika utvrdili smo da Povjerenstvo za lijekove imenovano Odlukom Upravnog odbora 16. 2. 2022. godine, nije vršilo njezinu pripremu kako je propisano odredbama članka 94 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je utvrditi točan broj originalnih lijekova i lijekova za koje postoji samo jedan nositelj dozvole za stavljanje u promet u BiH, te u suradnji s nadležnim tijelima pronaći mogućnost njihove eventualne zamjene lijekovima za koje postoji aktivna konkurencija, s ciljem povećanja dostupnosti lijekova većem broju pacijenata.

Potrebno je da Povjerenstvo za lijekove vrši pripremu tenderske dokumentacije u postupcima javne nabave lijekova sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH u dijelu nadležnosti stručnih tijela.

Odredbama članka 74 Zakona o javnim nabavama BiH propisana je obveza objavljivanja obavijesti o dodjeli svih ugovora tijekom jedne godine najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova ima više zaključenih okvirnih sporazuma po osnovi kojih je dodjeljivala ugovore tijekom tekuće godine ali da nije vršila objavljivanja obavijesti kako je propisano odredbama članka 74 Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je u propisanom roku objavljivati obavijesti o dodjeli svih ugovora po zaključenim okvirnim sporazumima tijekom godine sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu obveza po završenom postupku.

8. KOMENTAR

Javnoj ustanovi je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2023. godinu broj: 03-13-181/24, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

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

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Šejla Bečić, dipl. oec.