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: 01-03-010-07-13-284/25
R: 010-02; 07-02/25

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH
na dan 31. 12. 2024. godine

Brčko, svibanj 2025. godine

SADRŽAJ

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE ... 3
1 MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA ... 3
2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI ... 4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU ... 6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI ... 7
REZIME DANIH PREPORUKA ... 7
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ... 7
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ... 22
1. UVOD ... 22
2. OPĆI DIO ... 22
3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE ... 23
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE ... 24
5. NALAZI I PREPORUKE ... 30
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola ... 30
5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima ... 31
5.3. Planiranje i izvještavanje ... 35
6. PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ... 38
6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine ... 38
6.1.1 Stalna sredstva ... 38
6.1.2 Tekuća sredstva ... 39
6.1.3 Kapital ... 41
6.1.4 Dugoročna rezerviranja ... 42
6.1.5 Dugoročne obveze ... 43
6.1.6 Kratkoročne obveze ... 43
6.1.7 Izvanbilančna evidencija ... 44
6.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine ... 44
6.2.1. Prihodi ... 44
6.2.2. Rashodi ... 46
6.3. Izvješće o tokovima gotovine za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine ... 51
7 JAVNE NABAVE ... 51
8 POPIS ... 53
9 KOMENTAR ... 53

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

MENADŽMENTU JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE ZDRAVSTVENI CENTAR BRČKO

n. r. ravnatelju

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 2024. 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.
Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka zasnovan je 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, radi odabira revizorskih

[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–N), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjene opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje financijsko upravljanje i funkciju sustava internih kontroli.

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. 12. 2024. godine i rezultat poslovanja Javne ustanove, 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. (Točka 6.1.5. 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 da osigura 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 smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o 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 revizorske 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 1.567.775,19 KM. Ugovori su zaključivani na razdoblje dulje od 90 dana za poslove koji su po svojoj prirodi takvi da predstavljaju sistematizirane poslove za koje se zaključuje ugovor o radu. Angažiranim osobama nisu bila osigurana prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju. (Točka 6.2.2. Izvješća).
- Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite je u revidiranoj, kao i prethodnoj godini, zaključen nepravodobno s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH bez odobrenih kriterija i standarda zdravstvene zaštite.
  (Točka 6.2.1. Izvješća).
- Javna ustanova nije postupala sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH u dijelu obvezne provedbe unutarnjeg nadzora radi uspostavljanja, razvijanja i održavanja sustava poboljšanja kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga. (Točka 5.2. Izvješća).
- Angažiranje stručnjaka iz potrebnih medicinskih oblasti vršeno je bez jasno utvrđenih potreba za angažiranjem, načina odabira i utvrđivanja naknade angažiranih stručnjaka. (Točka 6.2.2. Izvješća).
- Javna ustanova se nije pridržavala gornjih granica rashoda odobrenih usvojenim godišnjim financijskim planom za 2024. godinu. (Točka 6.2.2. Izvješća).
- Nedostatci i slabosti u procesu javnih nabava (Točka 7. Izvješća)

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Javne ustanove za 2024. godinu izuzev navoda u prethodnom ulomku sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora	Glavni revizor
dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.	mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu 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 predmeta 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 reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
- Zakon o fiskalnim sustavima Brčko distrikta BiH
- Međunarodni računovodstveni standardi
- 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 uredskom poslovanju broj 05-UO-018/14-8 od 15. 7. 2014. godine
- Pravilnik o radnim odnosima Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
- Pravilnik o plaćama, naknadama plaće i ostalim materijalnim primanjima zaposlenih Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
- Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite između Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javne ustanove broj 1387/24 od 6. 8. 2024. godine
- 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
i
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-1852/24 od 3. 4. 2024. godine.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije financijskih izvješća Javne ustanove za 2024. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i financijskom izvještavanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica 1. Preporuke koje se odnose na financijska izvješća za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	6.1.3.	Potrebno je izvršiti analizu odluka o rasporedu viška prihoda nad rashodima u dijelu njihove usklađenosti sa Statutom i evidentiranja u okviru kapitala Javne ustanove.	N
2.	6.1.4.	Potrebno je da Javna ustanova na godišnjoj razini vrši procjenu vjerojatnosti i iznosa rezerviranja po započetim sudskim procesima.	N
3.	6.1.5.	Potrebno je riješiti status obveza koje se mogu konvertirati u kapital i sukladno navedenom izvršiti knjiženja u poslovnim knjigama.	P
4.	6.3.	Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o tokovima gotovine pridržavati se odredbi Međunarodnog računovodstvenog standarda 7, Izvješće o tokovima gotovine u dijelu objavljivanja odljeva gotovine.	N

Tablica 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	4.	Potrebno je da Javna ustanova sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.	N
2.	5.2.	Potrebno je postupati sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH u dijelu obvezne provedbe unutarnjeg nadzora radi uspostavljanja, razvijanja i održavanja sustava poboljšanja kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga.	N

3.	5.2.	Potrebno je, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, dogovoriti uvjete po kojima bi Fondu bio omogućen uvid u financijsku, medicinsku i drugu relevantnu dokumentaciju Javne ustanove sukladno ugovoru o pružanju usluga zdravstvene zaštite u dijelu dokazivanja namjenskog korištenja sredstava.	N
4.	5.2.	Potrebno je pridržavati se odredbi zaključenih ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite u dijelu mjesečnog dostavljanja listi čekanja Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i vremena čekanja za ugovorene zdravstvene usluge.	N
5.	5.2.	Potrebno je uspostaviti sustavne evidencije prigovora pacijenata sa statusima poduzetih aktivnosti ravnatelja Javne ustanove radi osiguranja prava pacijenata propisanih Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	N
6.	5.2.	Potrebno je uskladiti Pravilnik o uredskom poslovanju s organizacijskom strukturom i potrebama Javne ustanove.	N
7.	5.2.	Potrebno je vođenje medicinske dokumentacije vršiti sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH u dijelu evidentiranja svih mjera koje su poduzete nad pacijentom.	N
8.	5.2.	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.	P
9.	5.2.	Potrebno je da Upravni i Nadzorni odbor postupaju sukladno svojim obvezama i odgovornostima propisanim Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH radi osiguranja kontrole poslovanja Javne ustanove.	N
10.	5.2.	Potrebno je u suradnji sa Skupštinom Brčko distrikta BiH riješiti status osnivanja javne ljekarne i primljenih sredstva evidentiranih u okviru dugoročnih razgraničenja.	N
11.	5.3.	Potrebno je, u suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge i Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, poboljšati postupak donošenja financijskih planova Javne ustanove u dijelu točne procjene prihoda.	N
12.	5.3.	Potrebno je pridržavati se odredbi Odluke o osnutku Javne ustanove u dijelu donošenja strateških planova rada i razvitka na temelju kojih se izrađuju godišnji programi rada i financijski planovi.	N

13.	6.2.1.	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 u Brčko distriktu BiH.	P
14.	6.2.2.	Potrebno je prilikom realizacije odobrenih sredstava pridržavati se gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim financijskim planom.	P
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.	P
16.	6.2.2.	Potrebno je da Etički odbor Javne ustanove postupa sukladno svojim nadležnostima propisanim Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH u dijelu praćenja i analize povrede prava pacijenata i etike zdravstvenih radnika.	N
17.	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 i osiguravanja prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	P
18.	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.	P
19.	6.2.2.	Potrebno je da Javna ustanova u suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge, uz zahtjev za angažiranje stručnjaka iz određenih medicinskih oblasti, osigura sve relevantne podatke u pogledu ispunjavanja zakonskih uvjeta za angažiranje predloženih liječnika.	N
20.	6.2.2.	Potrebno je osigurati donošenje planova i programa nastave na temelju kojih bi se organizirala i provodila nastavna i znanstvenoistraživačka djelatnost na tercijarnoj razini zdravstvene zaštite sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	N
21.	7.	Potrebno je da Javna ustanova u postupcima javne nabave osigura aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje javnih sredstava sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, radi učinkovitije realizacije planiranih nabava.	N

22.	7.	Potrebno je na internetskoj stranici Javne ustanove objavljivati sve donesene odluke o izboru i poništenju postupaka javne nabave kao i popis trgovačkih subjekata s kojima je predstavnik Javne ustanove, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavještavati da takvi subjekti ne postoje sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.	N

* N – nova preporuka

* P – ponovljena preporuka

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine

Skupina 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	12.034.536	5.953.133	6.081.403	4.549.704
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002	1.335.048	1.052.148	282.900	294.754
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava	004				
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	1.335.048	1.052.148	282.900	294.754
015 i 017	5.	Predujmovi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008	10.699.488	4.900.000	5.798.503	4.254.950
020	1.	Zemljišta	009				
021	2.	Građevinski objekti	010	2.428	281	2.147	2.178
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	10.697.060	4.900.704	5.796.356	4.252.772
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 dani u zemlji	025				
064	2.	Dugoročni krediti dani 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	15.127.789	53.430	15.074.359	10.621.696
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	4.525.839	-	4.525.839	3.864.801
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	037	3.964.225	-	3.964.225	3.398.561
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041				
15	6.	Dani predujmovi	042	561.614	-	561.614	466.240
	II.	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)	043	10.601.950	53.430	10.548.520	6.756.895
20	1.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)	044	10.136.811	-	10.136.811	4.666.850
20 bez 207	a)	Gotovina	045	10.136.811	-	10.136.811	4.666.850
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046				
21, 22, 23	2.	Kratkoročne tražbine (048 do 052)	047	465.139	53.430	411.709	2.090.045
211	b.	Kupci u zemlji	049	203.075	53.430	149.645	1.913.131
22	g.	Tražbine iz specifičnih poslova	051				
23	d.	Druge kratkoročne tražbine	052	262.064	-	262.064	176.914
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	27.162.325	6.006.563	21.155.762	15.171.400
88	Izvanbilančna aktiva		066	17.968.569	-	17.968.569	18.015.219
	Ukupno aktiva (065+066)		067	45.130.894	6.006.563	39.124.331	33.186.619

Skupina 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	**4.357.050**	**4.336.104**
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**
321	1 Zakonske rezerve	112		
322	2 Statutarne rezerve	113	-	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	**4.998.746**	**5.025.612**
342	3 Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina	120	4.977.800	4.977.800
343	4 Neraspoređena višak prihoda izvještajne godine	121	20.946	47.812
35	**IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)**	122	**643.696**	**903.249**
350	1 Gubitak ranijih godina	123		
352	2 Neraspoređeni višak rashoda ranijih godina	125	643.696	903.249
360	**X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli**	127		
dio 40	**B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)**	128	**11.834.079**	**7.302.290**
dio 40	1 Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike	129	332.243	92.632
dio 40	2 Dugoročna razgraničenja	130	11.501.836	7.209.658
	C) DUGOROČNE OBVEZE (132 do 138)	131	**1.268.760**	**1.268.761**

410	1	Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	132	1.268.760	1.268.761
413,414	4	Dugoročni krediti	135		
415, 416	5	Dugoročne obveze po financijskom lizingu	136		
408	**D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE**		139		
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	**3.498.728**	**1.976.039**
42	**I. Kratkoročne financijske obveze (142 do 148)**		141		
422	1	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144		
424, 425	3	Kratkoročne dio dugoročnih obveza	146		
429	4	Ostale kratkoročne financijske obveze	148		
43	**II. Obveze iz poslovanja (150 do 154)**		149	**2.617.407**	**1.760.234**
430	1	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	150	1.439	285
431	2	Dobavljači - povezane pravne osobe	151		
432	3	Dobavljači u zemlji	152	2.589.749	1.755.747
433	4	Dobavljači u inozemstvu	153	26.219	4.202
439	5	Ostale obveze iz poslovanja	154		
44	**III. Obveze iz specifičnih poslova**		155		
45	**IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)**		156	**805.739**	**20.946**
450 do 452	1. Obveze po osnovi plaća i naknada plaća		157	781.743	
453 do 455	2. Obveze po osnovi naknada plaća koje se refundiraju		158		
456 do 458	3. Obveze za ostala primanja zaposlenih		159	23.996	20.946
46	**V. Druge obveze**		160	**61.364**	**190.536**
47	**VI. Obveze za PDV**		161	**11.360**	**4.197**
48 izuzev 481	**VII. Obveze za ostale poreze i druge daće**		162		
481	**VIII. Obveze za porez na dobit**		163	**2.858**	**126**
49 izuzev 495	**E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**		164	**197.145**	**288.206**
49 izuzev 495	**G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE**		165		
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	**21.155.762**	**15.171.400**
890 do 898	**Izvanbilančna pasiva**		167	**17.968.569**	**18.015.219**
	Ukupna pasiva (166+167)		168	**39.124.331**	**33.186.619**

Tablica 4. Bilanca uspjeha na dan 31. 12. 2024. godine

Skupina 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	**45.416.911**	**38.263.386**
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.319.561	1.348.099
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	1.319.561	1.348.099
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi	213	44.097.350	36.915.287
	II. POSLOVNI RASHODI (215+216+217+ 220+221+224+225+226-227+228)	214	**45.651.858**	**38.470.854**
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215		
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	10.487.315	8.685.482
52	3. Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja (218+219)	217	32.754.049	27.779.077
520 i 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća	218	28.186.734	24.070.644
522 do 529	b) Ostali osobni rashodi	219	4.567.315	3.708.433
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	602.634	577.577
54	5. Troškovi amortizacije i rezerviranja (222+223)	221	1.193.876	863.175
540 do 542	a) Amortizacija	222	954.266	863.175
543 do 549	b) Troškovi rezerviranja	223	239.610	
55 izuzev 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	600.839	556.561
555	7. Troškovi poreza	225	13.145	8.982
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	**234.947**	**207.468**
	D. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	**I. Financijski prihodi (232 do 237)**	231	**65.040**	**573**
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	63.515	350
662	3. Pozitivne tečajne razlike	234		
663	4. Prihodi od učinaka valutne klauzule	235		
669	6. Ostali financijski prihodi	237	1.525	223
56	**II. Financijski rashodi (239 do 243)**	238	**1.084**	**2.360**
561	2. Rashodi kamata	240	1.084	2.360
562	3. Negativne tečajne razlike	241		
564	5. Ostali financijski rashodi	243		
	E. Dobit redovite aktivnosti (229+231-238)	244		
	F. Gubitak redovite aktivnosti (230+238-231)	245	**170.991**	**209.255**
	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	**I. Ostali prihodi (247 do 256)**	246	**251.421**	**343.673**
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	3.568	1.015
678	9. Prih. po osn. ugovorene zaštite od rizika, rizika koji ne ispunj. uvjete da se iskažu u okviru revalorizacijskih rezervi	255	7.418	

679	10. Prihodi od smanjenja obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	240.435	342.658
57	**II. Ostali rashodi (258 do 267)**	257	**56.780**	**85.851**
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	3.423	2.896
571	2. Gubitci od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina	259		
574	4. Gubitci od prodaje udjela u kapitalu i dugoročnih POV	262		
575	5. Gubitci od prodaje materijala	263		
576	6. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	858	4.016
577	7. Rashodi iz osnove zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbina	266	15.020	15.786
579	9. Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	37.479	63.153
	H. Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268	**194.641**	**257.822**
	I. Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269		
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)			
68	**J. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine**			
68	**I. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (271 do 279)**	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
685	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	276		
686	6. Prihodi od usklađivanja vrij. kratk. 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	**121**	**182**

590 i 591	M. Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina	292	2.825	937
	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293	20.946	47.812
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294		
	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	20.946	47.812
	2.Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299		
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	20.946	47.812
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom razdoblju (299-298±316)	318		
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima	319	20.946	47.812
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi sati rada	323	771	770
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na koncu mjeseca	324	775	774

Tablica 5. Izvješće o tokovima gotovine u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2024. god.

OPIS	Oznaka za AOP	IZNOS	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Priljevi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 404)	301	**52.199.744**	**42.050.873**
Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	31.251.707	26.580.500
Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	20.200.000	14.767.500
Ostali priljevi od poslovne aktivnosti	304	748.037	702.873
Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	**46.434.458**	**40.589.654**
Odljev iz osnove isplate dobavljačima i dani predujmovi	306	13.316.976	11.816.139
Odljev iz osnove plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	307	29.859.124	26.114.207
Odljev po osnovi plaćenih kamata	308		
Odljev po osnovi poreza i drugih daća	309	274.839	169.487
Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	2.983.519	2.489.821
Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	**5.765.286**	**1.461.219**
Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312		
TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Priljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (314 do 319)	313		
Priljev po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana	314		
Priljev po osnovi prodaje dionica i udjela	315		
Priljev po osnovi prodaje stalnih sredstava	316		
Priljev po osnovi kamata	317		
Priljev po osnovi dividendi i udjela u dobiti	318		
Priljev po osnovi ostalih dugoročnih financijskih plasmana	319		
Odljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (321 do 324)	320	-	**176.613**
Odljev po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana	321		
Odljev po osnovi kupovine dionica i udjela	322		
Odljev po osnovi kupovine stalnih sredstava	323		
Odljev po osnovi ostalih dugoročnih fin. plasmana	324	-	176.613
Neto priljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti	325		
Neto odljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti	326	-	**176.613**
TOKOVI GOTOVINE IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
Priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (328 do 331)	327	-	**619.735**
Priljev po osnovi povećanja osnovnog kapitala	328		
Priljev po osnovi dugoročnih kredita	329		
Priljev po osnovi kratkoročnih kredita	330		
Priljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	331	-	**619.735**
Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (333 do 338)	332	**295.325**	-
Odljev po osnovi otkupa vlastitih dionica i udjela	333		

Odljev po osnovi dugoročnih kredita	334		
Odljev po osnovi kratkoročnih kredita	335		
Odljev po osnovi financijskog lizinga	336		
Odljev po osnovi isplaćenih dividendi	337		
Odljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	338	295.325	-
Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti	339		619.735
Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti	340	295.325	-
UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	52.199.744	42.670.608
UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	46.729.783	40.766.267
NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)	343	5.469.961	1.904.341
NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)	344		
Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	4.666.850	2.762.509
Pozitivne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	346		
Negativne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	347		
Gotovina na koncu izvještajnog razdoblja	348	10.136.811	4.666.850

Tablica 6. Izvješće o promjenama u kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2024. godine

R/b	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA							
			Dionički kapital i udjeli u društvu s ogr. odg.	Revalor. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobitci/gubitc po osnovi fin. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Ukupno	Manjinski interes	Ukupni kapital (8+9)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	**Stanje na dan 31. 12. 2022. god.**	901	**2.000**			**211.741**	**4.074.551**	**4.288.292**		**4.288.292**
2.	Učinci promjena u rač. politikama	902								
3.	Učinci ispravaka pogrešaka	903								
4.	**Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2023. god.**	904	**2.000**			**211.741**	**4.074.551**	**4.288.292**		**4.288.292**
5.	Učinci revalor. mat i nem. sreds.	905								
6.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	907								
7.	Neto dobitak/gubitak razdoblja priznati izravno u kapital	908					47.812	47.812		47.812
8.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	909								
9.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	911								
10.	**Stanje na dan 31. 12. 2023.**	912	**2.000**			**211.741**	**4.122.363**	**4.336.104**		**4.336.104**
11.	Učinci promjena u rač. politikama	913								
12.	Učinci ispravaka pogrešaka	914								
13.	**Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2023. godine**	915	**2.000**			**211.741**	**4.122.363**	**4.336.104**		**4.336.104**
14.	Neto dobitci/gubitci razdoblja koji su iskaz. u bil. uspj.	919					20.947	20.947		20.946
15.	Neto dobit/gubitak razdoblja priznani izravno u kapitalu	920				(211.741)	211.741			
16.	**Stanje na dan 31. 12. 2024. g.**	923	**2.000**				**4.355.050**	**4.357.050**		**4.357.050**

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

1. UVOD

Revizija financijskih izvješća Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko distrikta BiH" obavljena na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima 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, brojevi: 05/23 – pročišćeni tekst, 7/23 i 31/24) 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 je izdala 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 promicanje zdravlja, otkrivanje i suzbijanje čimbenika rizika za nastanak bolesti, stjecanje znanja i navika o zdravom načinu života, sprječavanje, suzbijanje i rano otkrivanje bolesti, obavljanje specijalističko-konzultativne zdravstvene zaštite, urgentne medicinske pomoći, dijagnostike, mentalne zdravstvene zaštite, medicinske rehabilitacije i zdravstvene njege pacijenata.

Djelatnost Javne ustanove obavlja se na temelju Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta 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 obujma usluga koje nadilaze 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. 2024. godine bilo zaposleno 779 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Javne ustanove za 2024. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

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

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

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U prethodnom izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Javne ustanove za 2023. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je mišljenje i to:

- Pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti o financijskim izvješćima
- Mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Odredbama članka 17 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisano je da revidirana institucija ima obvezu u roku od 30 dana od prijama revizorskog izvješća dostaviti Uredu za reviziju program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.
Javna ustanova nije dostavila program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem za 2023. godinu, što nije sukladno odredbama članka 17 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

> *Potrebno je da Javna ustanova sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.*

U sklopu revizije financijskih izvješća Javne ustanove za 2024. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2023. godinu.
Utvrdili smo da je Javna ustanova u 2024. godini od ukupno 30 prethodno danih preporuka, realizirala 4, 19 preporuka nije realizirala, dok je 7 djelomično realizirano. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica br. 7) dan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2023. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2023. godinu	Status
1.	Potrebno je u poslovnim knjigama knjigovodstveno obuhvatiti tražbine od specijalizanata po osnovi završenih sudskih postupaka.	Tražbine od specijalizanata po osnovi sudskih postupaka knjigovodstveno su obuhvaćene u poslovnim knjigama.	Provedena
2.	Potrebno je riješiti status obveza koje se mogu konvertirati u kapital i sukladno navedenom izvršiti knjiženja u poslovnim knjigama.	Nije riješen status obveza koje se mogu konvertirati u kapital.	Nije provedena
3.	Potrebno je da Javna ustanova poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Javna ustanova je poduzimala aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima ali ne u dovoljnoj mjeri radi realizacije svih danih preporuka.	Djelomično provedena
4.	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 interne kontrole nije u potpunosti eliminirao slabosti i osigurao učinkovito ostvarivanje ciljeva Javne ustanove.	Djelomično provedena

5.	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.	Radna skupina imenovana odlukom ravnatelja Fonda zdravstvenog osiguranja u kojoj su sudjelovali i članovi Javne ustanove sastavila je nacrte - prijedloge standarda i normativa ali isti nisu dobili mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
6.	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.	Sukladno već ranijoj praksi Javne ustanove i Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH nije pravodobno zaključen ugovor o pružanju zdravstvene zaštite.	Nije provedena
7.	Potrebno je postupati sukladno Zakonu o fiskalnim sustavima Brčko distrikta BiH u dijelu evidentiranja svakog pojedinačnog prometa preko fiskalnog uređaja.	Proveden je postupak nabava fiskalnih uređaja ali isti do konca procesa revizije nisu instalirani niti je vršena potpuna evidencija prometa.	Djelomično provedena
8.	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.	Nije provedena obvezna revizija financijskih izvješća Javne ustanove od poduzeća ovlaštenih za reviziju.	Nije provedena
9.	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.	Javna ustanova nije osigurala sve relevantne podatke u pogledu ispunjavanja zakonskih uvjeta za angažiranje predloženih liječnika.	Nije provedena
10.	Potrebno je skladišta lijekova i medicinskog materijala na odjelima Javne ustanove organizirati na adekvatan način radi osiguranja čuvanja istih od gubitaka.	Stanje skladišta lijekova i medicinskog materijala na odjelima se radi čuvanja od gubitaka redovito kontrolira metodom slučajnog uzorka.	Djelomično provedena
11.	Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Javne ustanove radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	Nisu definirane procedure upravljanja i kontrole financijskim sredstvima u Javnoj ustanovi.	Nije provedena
12.	Potrebno je da Javna ustanova postupa sukladno odredbama Pravilnika o specijalizaciji i subspecijalizaciji u dijelu reguliranja međusobnih prava i obveza po osnovi specijalizacija.	Sukladno odredbama Pravilnika o specijalizaciji i subspecijalizaciji regulirana su međusobna prava i obveze po osnovi specijalizacija.	Provedena
13.	Potrebno je da Upravni odbor postupa sukladno odredbama Odluke o osnutku Javne ustanove i Statuta Javne ustanove u dijelu pokrića gubitka poslovanja.	Donesena je Odluka o pokriću kojom je pokriven manji dio viška rashoda nad prihodima dok je veći dio ostao nepokriven.	Djelomično provedena

14.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na osnivanju javne ljekarne kako je traženo zaključcima Skupštine Brčko distrikta BiH od 25. 5. 2016. godine i 29. 7. 2020. godine.	Nisu poduzimane aktivnosti radi postupanja po zaključcima Skupštine Brčko distrikta BiH vezanih za osnutak javne ljekarne.	Nije provedena
15.	Potrebno je pokrenuti postupak nabave uređaja za magnetnu rezonancu radi realizacije Programa kapitalnog transfera.	Pokrenut je postupak nabave uređaja za magnetnu rezonancu ali isti nije u postupku revizije do konca proveden.	Djelomično provedena
16.	Potrebno je podnijeti zahtjev za priznavanje prava na povrat trošarine Upravi za neizravno oporezivanje BiH sukladno odredbama Zakona o trošarinama BiH radi utvrđivanja prava na povrat trošarine na lož-ulje.	Nije podnesen zahtjev za povrat trošarine Upravi za neizravno oporezivanje BiH za utvrđivanje prava na povrat trošarine na lož-ulje.	Nije provedena
17.	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.	Najniža plaća na koju se plaćaju doprinosi na obvezno osiguranje u entitetima BiH u Javnoj ustanovi nije usklađena s odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
18.	Potrebno je osigurati adekvatnu dokumentaciju o izboru članova stručnih tijela i povjerenstava radi osiguranja transparentnosti.	Nije osigurana adekvatna dokumentacija o izboru članova stručnih tijela i povjerenstava.	Nije provedena
19.	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.	Nije definiran broj povjerenstava u kojim mogu sudjelovati zaposlenici.	Nije provedena
20.	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.	Nije vršen obračun naknada zaposlenim za rad u povjerenstvima sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.	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 i vrste poslova.	Angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova nije vršeno sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
22.	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.	Osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove u Javnoj ustanovi nisu osigurana prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	Nije provedena
23.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način	Nisu donesene pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način	Nije provedena

	angažiranja osoba za obavljanje poslova po osnovi ugovora o djelu i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	angažiranja osoba za obavljanje poslova po osnovi ugovora o djelu i visinu naknade za obavljanje istih.	
24.	Potrebno je prilikom realizacije odobrenih sredstava pridržavati se gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim financijskim planom na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost.	Na pojedinim pozicijama rashoda realizacija je bila veća u odnosu na visinu rashoda odobrenih Financijskim planom.	Nije provedena
25.	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.	Prilikom planiranja javnih nabava Javna ustanova se pridržavala propisanih rokova.	Provedena
26.	Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabava radi preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.	Nije izvršena adekvatna analiza izvršenja godišnjeg i uzroka izmjena plana javnih nabava.	Nije provedena
27.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave usluga stručnog usavršavanja te iste koristiti nakon provedenog postupka sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.	Javna ustanova je pravodobno pokrenula postupak nabave usluga stručnog usavršavanja.	Provedena
28.	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.	Nije utvrđen točan broj originalnih lijekova i lijekova za koje postoji samo jedan nositelj dozvole za stavljanje u promet u BiH, niti je u suradnji s nadležnim tijelima pronađena mogućnost njihove eventualne zamjene lijekovima za koje postoji aktivna konkurencija.	Nije provedena
29.	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.	Povjerenstvo za lijekove je kod jednog dijela postupaka javnih nabava lijekova sudjelovalo u pripremi tenderske dokumentacije.	Djelomično provedena
30.	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.	Nisu objavljivane obavijesti o dodjeli svih ugovora po zaključenim okvirnim sporazumima tijekom godine u propisanom roku.	Nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je definirati procedure vezane za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web-stranice Javne ustanove, radi osiguranja zaštićenosti i učinkovitosti web-stranice.	Nije definirana procedura vezana za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web-stranice Javne ustanove.	Nije provedena
2.	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 Javne ustanove od poduzeća ovlaštenih za reviziju.	Nije provedena
3.	Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Javne ustanove radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	Nisu definirane procedure upravljanja i kontrole financijskim sredstvima u Javnoj ustanovi.	Nije provedena
4.	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 kod produžavanja radnog odnosa za osobe koje ispunjavaju uvjete za stjecanje prava na mirovinu.	Nije provedena
5.	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
6.	Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim bi se definirala procedura održavanja i rashodovanja vozila s ciljem učinkovitijeg upravljanja voznim parkom.	Nije donesen podzakonski akt kojim bi se definirala procedura održavanja i rashodovanja vozila.	Nije provedena
7.	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
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 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 radi koordinacije s 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, 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
4.	Potrebno je radi donošenja pravovremenog financijskog plana Javne ustanove, definirati procedure za izradu istog.	Nije definirana procedura donošenja financijskog plana Javne ustanove.	Nije provedena
5.	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
6.	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
7.	Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, radi racionalnijeg korištenja sredstava.	Nije vršena preraspodjela radnog vremena sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
8.	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
9.	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
10.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje poslova po osnovi ugovora o djelu i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nisu donesene pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje poslova po osnovi ugovora o djelu i visinu naknade za obavljanje istih.	Nije provedena

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 radi ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog trošenja javnih sredstava. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola obveza je 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:

- nedostavljanja programa mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem
- nepostupanja sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH u dijelu obveznog unutarnjeg nadzora
- nedogovoranja uvjeta na temelju kojih bi se omogućio Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH uvid u financijsku, medicinsku i drugu relevantnu dokumentaciju
- nedostavljanja listi čekanja na mjesečnoj razini Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i trajanje vremena čekanja dulje od 60 dana
- neuspostavljanja sustavne evidencije prigovora pacijenata sa statusima poduzetih aktivnosti
- neusklađenosti Pravilnika o uredskom poslovanju s organizacijskom strukturom i potrebama Javne ustanove
- neurednog vođenja medicinske dokumentacije
- nepoduzimanja aktivnosti Upravnog i Nadzornog odbora Javne ustanove radi osiguranja kontrole poslovanja
- nepoboljšanja postupka donošenja financijskih planova
- nedonošenja strateških planova rada i razvoja
- nevršenja analize odluka o rasporedu viška prihoda nad rashodima
- nevršenja godišnje procjene vjerojatnosti i iznosa rezerviranja po započetim sudskim procesima
- neosiguravanja zaključivanja godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga
- utvrđivanja najniže plaće na koju se plaćaju doprinosi na obvezno osiguranje u entitetima BiH
- neevidentiranja i analize povrede prava pacijenata i etike zdravstvenih radnika
- 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

- nedonošenja planova i programa nastave na temelju kojih bi se organizirala i provodila nastavna i znanstvenoistraživačka djelatnost na tercijarnoj razini zdravstvene zaštite
- nepostupanja sukladno MRS 7 - Izvješće o tokovima gotovine prilikom sastavljanja izvješća o tokovima gotovine
- neosiguravanja aktivne konkurenciju i najučinkovitijeg trošenja javnih sredstava u postupcima javne nabave i
- neobjavljivanja svih donesenih odluka o izboru i poništenju postupaka javne nabave kao i popisa trgovačkih subjekata s kojima je predstavnik Javne ustanove, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavještavanja da takvi subjekti ne postoje.

Preporuke u svezi s utvrđenim nepravilnostima dane su u Tablici 1 i Tablici 2 Izvješća.

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 169 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH, između ostalog, propisano je da zdravstvena ustanova i privatna praksa obvezno provode unutarnji nadzor. Unutarnji nadzor podrazumijeva i uspostavljanje, razvijanje i održavanje sustava poboljšanja kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga, sukladno propisima o sustavu poboljšanja kvalitete, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu. Poseban oblik unutarnjeg nadzora ostvaruje se preko jedinice za kontinuirano promicanje kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga u zdravstvenim ustanovama.

Unutarnji nadzor u Javnoj zdravstvenoj ustanovi provodi se na temelju općeg akta javne zdravstvene ustanove, godišnjeg plana i programa provedbe unutarnjeg nadzora. Općim aktom utvrđuje se način obavljanja unutarnjeg nadzora. Javna zdravstvena ustanova dužna je dostaviti Odjelu za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH, godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu.

Javna ustanova je donijela Plan unutarnjeg nadzora / kontrole Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko distrikta BiH" za 2024. godinu koji je obvezujući za sve zaposlene. Planom je naglašeno da obzirom na imperativ na multidisciplinarni pristup rada Sektora kvalitete Javne ustanove, sve aktivnosti i mjere vezane za promicanje kvalitete rada obavljat će se kroz koordinaciju rada sljedećih tijela: Stručni odbor, Etički odbor, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za intrahospitalne infekcije i Povjerenstvo za promicanje kvalitete rada, a sve u svrhu da se svakom pacijentu osigura pravo na kvalitetnu i neprekidnu zaštitu.

Revizijom nam nije dokumentirano je li Javna ustanova postupala po detaljno postavljenom Planu unutarnjeg nadzora / kontrole i jesu li provođene aktivnosti obveznog unutarnjeg nadzora radi poboljšanja kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga.

Potrebno je postupati sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH u dijelu obvezne provedbe unutarnjeg nadzora radi uspostavljanja,

razvijanja i održavanja sustava poboljšanja kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga.

Odredbama članka 80 Ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite između Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javne ustanove, između ostalog, propisano je da radi zaštite prava osiguranih osoba ugovorne strane će u razdoblju trajanja ugovora vršiti analize i sravnjenja ugovorenih i realiziranih programa i usluga zdravstvene zaštite obuhvaćene ugovorom. Aktivnosti se provode na temelju izvješća propisanog navedenim ugovorom te uvidom u financijsku, medicinsku i drugu relevantnu dokumentaciju koja je u svezi s ugovorenim obvezama, a kojom se dokazuje namjensko korištenje sredstava.

Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH obraćao se Javnoj ustanovi dopisima od 27. 9. 2024. godine i 1. 10. 2024. godine sa zahtjevom za kontrolu ugovorenih obveza.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova i Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, nisu dogovorili uvjete na temelju kojih bi Javna ustanova Fondu omogućila uvid u financijsku, medicinsku i drugu relevantnu dokumentaciju, što nije sukladno odredbama ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite.

Potrebno je, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, dogovoriti uvjete po kojima bi Fondu bio omogućen uvid u financijsku, medicinsku i drugu relevantnu dokumentaciju Javne ustanove sukladno Ugovoru o pružanju usluga zdravstvene zaštite u dijelu dokazivanja namjenskog korištenja sredstava.

Odredbama članka 9 Ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite zaključenih između Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javne ustanove propisano je da je Javna ustanova dužna Fondu na mjesečnoj razini dostavljati liste čekanja za ugovorene zdravstvene usluge i iste istaknuti na mjestima dostupnim osiguranicima Fonda te da vrijeme čekanja za ugovorene zdravstvene usluge ne može biti dulje od 60 dana.

Revizijom smo utvrdili da, liste čekanja koje su objavljene na internetskoj stranici Javne ustanove, ne dostavljaju se na mjesečnoj razini Fondu te da za pojedine zdravstvene usluge vrijeme čekanja traje dulje od 60 dana, što nije sukladno odredbama članka 9 Ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite.

Potrebno je pridržavati se odredbi zaključenih ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite u dijelu mjesečnog dostavljanja listi čekanja Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i vremena čekanja za ugovorene zdravstvene usluge.

Odredbama članka 39 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH propisano je da pacijent kome je uskraćena zdravstvena zaštita, odnosno pacijent koji nije zadovoljan pruženom zdravstvenom uslugom, odnosno postupkom zdravstvenog radnika, odnosno zdravstvenog suradnika zdravstvene ustanove ili privatne prakse može podnijeti prigovor ravnatelju te zdravstvene ustanove, odnosno odgovornoj osobi privatne prakse. Prigovor podnosi zakonski zastupnik, odnosno skrbnik za pacijenta koji je maloljetnu osobu ili osobu lišenu poslovne sposobnosti. Prigovor se podnosi usmeno na zapisnik ili u pisanoj formi u roku od pet dana od dana učinjene povrede.

Ravnatelj zdravstvene ustanove, odnosno odgovorna osoba privatne prakse, u roku od pet dana od dana podnošenja prigovora, utvrđuje sve bitne činjenice na temelju kojih donosi odluku po prigovoru. Pacijent koji je nezadovoljan odlukom ravnatelja, odnosno odgovorne

osobe ili ako ravnatelj, odnosno odgovorna osoba u propisanom roku ne odluči o prigovoru, može podnijeti prigovor upravnom odboru zdravstvene ustanove ukoliko takvo tijelo postoji, odnosno nadležnoj komori. Upravni odbor, odnosno nadležna komora dužna je donijeti konačnu odluku u roku od osam dana.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova nema evidencije o ukupno zaprimljenim prigovorima, statusima istih, dokumentaciju u svezi s utvrđivanjem činjenica u zakonski propisanom roku od ravnatelja Javne ustanove.

Nadalje, uredsko poslovanje Javne ustanove regulirano je Pravilnikom o uredskom poslovanju od 15. 7. 2014. godine radi reguliranja prijama i pregleda akata, razvrstavanja i raspoređivanja, upisivanja akata u evidencije, dostava akata u rad, administrativno tehničke obrade akata, otpremanje, razvođenje, arhiviranje i čuvanje gdje smo utvrdili da navedeni Pravilnik nije usklađen s organizacijskom strukturom Javne ustanove, da uredsko poslovanje ima velika zadržavanja u raspoređivanju i dostavi akata u rad kao i u dijelu da je **Javna ustanova imala problem i nestanka pojedinih ugovora i gubitka sudskih sporova zbog navedenog, evidentnog problema i čuvanja dokumentacije**.

Potrebno je uspostaviti sustavne evidencije prigovora pacijenata sa statusima poduzetih aktivnosti ravnatelja Javne ustanove radi osiguranja prava pacijenata propisanih Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uskladiti Pravilnik o uredskom poslovanju s organizacijskom strukturom i potrebama Javne ustanove.

Odredbama članka 118 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH propisano je da se medicinska dokumentacija vodi uredno i da se evidentiraju sve mjere koje su poduzete nad pacijentom, a posebno anamnezu, dijagnozu, dijagnostičke mjere, terapiju i rezultate terapije, kao i savjete dane pacijentu.

Revizijom smo utvrdili da se medicinska dokumentacija u Javnoj ustanovi ne vodi uredno te da se u medicinsku dokumentaciju ne evidentiraju sve mjere koje su poduzete nad pacijentom kako je u propisano odredbama članka 118 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH. Navedeno dovodi u sumnju pouzdanost medicinske dokumentacije te otežava obavljanje poslova medicinskim radnicima, kao i kontrolu kvalitete, poboljšanje i razvoj rada medicinskih radnika i ustanove. **Također, ranije je Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH kontrolom utvrdio nepravilnosti kod vođenja medicinske dokumentacije i propisivanja lijekova od liječnika. Javna ustanova nije poduzimala mjere radi utvrđivanja odgovornosti u svezi s navedenim.**

Nadalje, utvrdili smo da se medicinska dokumentacija vodi bez podzakonskog akta koji donosi Odjel za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vođenje medicinske dokumentacije vršiti sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH u dijelu evidentiranja svih mjera koje su poduzete nad pacijentom.

Odredbama članka 45 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da je rok za predaju revizorskog izvješća s priloženim financijskim izvješćima koji su bili predmet revidiranja najkasnije do konca tekuće godine za prethodnu godinu.

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

Revizijom smo ustanovili da u tekućoj, kao i prethodnim godinama, nisu osigurana sredstva niti je planirana nabava usluga revizije te da je u revidiranoj godini ponovno izdan prekršajni nalog od Porezne uprave Brčko distrikta BiH za nepodnošenje revizorskih izvješća s priloženim financijskim izvješćima za 2022. godinu. **Navedeno ukazuje na opredjeljenje menadžmenta da preuzme troškove na teret Javne ustanove i javnih sredstava po prekršajnim nalozima u odnosu na zakonsku obvezu obvezne eksterne revizije.**

Odredbama članaka 74 i 86 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH, između ostalog, propisane su obveze i odgovornosti Upravnog i Nadzornog odbora Javne ustanove koji za svoj rad odgovaraju Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH za rezultate rada Javne ustanove. U svezi s prethodno navedenim utvrdili smo da Upravni i Nadzorni odbor nisu poduzimali aktivnosti iz svoje nadležnosti radi osiguranja kontrole poslovanja.

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.

Potrebno je da Upravni i Nadzorni odbor postupaju sukladno svojim obvezama i odgovornostima propisanim Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH radi osiguranja kontrole poslovanja Javne ustanove.

Skupština Brčko distrikta BiH je 25. 5. 2016. godine donijela Zaključak kojim se traži od Javne ustanove da osnuje javnu ljekarnu. Također, Skupština Brčko distrikta BiH je Zaključkom o programu mjera s rokovima i odgovornim institucijama u oblasti javnog zdravstva Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine predvidjela osnutak javne ljekarne.

Na 31. izvanrednoj sjednici 15. 12. 2017. godine Vlada Brčko distrikta BiH donosi Odluku o odobravanju Programa utroška sredstava za dodjelu subvencija JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, u svrhu pokretanja i rada javne ljekarne u visini od 100.000,00KM, te je Odjel za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH doznačio navedena sredstva na račun Javne ustanove.

Na 6. redovitoj sjednici održanoj 14. 4. 2021. godine Skupština Brčko distrikta BiH usvojila je 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.

Revizija je godinama u izvješćima o reviziji davala preporuke u svezi s postupanjem po zaključcima Skupštine koji nisu realizirani, gdje smo i tijekom revizije utvrdili da nisu vršene procjene nedostajućih sredstava niti su vršene aktivnosti na pokretanju javne ljekarne, kao i da se Javna ustanova nije obraćala Skupštini Brčko distrikta BiH u svezi s problematikom osnutka javne ljekarne.

Potrebno je u suradnji sa Skupštinom Brčko distrikta BiH riješiti status osnivanja javne ljekarne i primljenih sredstva evidentiranih u okviru dugoročnih razgraničenja.

5.3. Planiranje i izvještavanje

Financijski plan Javne ustanove za 2024. godinu usvojen je na 12. izvanrednoj sjednici Upravnog odbora 18. 1. 2024. godine na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 27. 3. 2024. godine. Financijskim planom za 2024. godinu planirani su prihodi i primitci, kao i ukupni rashodi i izdatci u iznosu 44.275.000,00 KM.
Prva izmjena Financijskog plana za 2024. godinu usvojena je na 27. redovitoj sjednici Upravnog odbora 20. 5. 2024. godine na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 26. 6. 2024. godine. Izmjene su se odnosile na povećanje pozicija subvencija i donacija kao i troškova bruto plaća za 1.820.000,00 KM te su ukupni prihodi i primitci i ukupni rashodi i izdatci planirani u iznosu 46.095.000,00 KM.
Druga izmjena Financijskog plana za 2024. godinu usvojena je na 15. izvanrednoj sjednici Upravnog odbora 29. 11. 2024. godine, na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 11. 12. 2024. godine. Izmjenom nisu mijenjani ukupni prihodi i primitci i ukupni rashodi i izdatci već je djelomično izmijenjena struktura prihoda, rashoda i izdataka, radi usklađivanja s novim iznosom tekućeg transfera, kao i s povećanjem iznosa na koji će biti sklopljen ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i rashoda zbog usklađivanja troškova plaća i materijalnih troškova te izdataka za stalnu opremu.

Odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH i Odlukom o osnutku Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH propisano je da se sredstva za ostvarenje propisane zdravstvene zaštite i rada Javne ustanove osiguravaju iz proračuna Brčko distrikta BiH.

Financijskim planom Javne ustanove za 2024. godinu na poziciji prihoda od subvencija planiran je iznos od 19.000.000,00 KM, na poziciji kapitalnih transfera Vlade Brčko distrikta BiH planiran je iznos od 2.738.000,00 KM, dok je na poziciji prihodi od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH po osnovnom ugovoru, planiran iznos od 23.200.000,00 KM. Uvidom u Proračun Brčko distrikta BiH za 2024. godinu u prilogu Pregleda proračunskih korisnika po organizacijsko-ekonomskoj klasifikaciji (analitika) utvrdili smo da je kod Odjela za zdravstvo i ostale usluge, s čijeg organizacijskog koda Vlada Brčko distrikta BiH vrši transfere Javnoj ustanovi, na ime tekućih transfera za zdravstvo planiran iznos od 14.500.000,00 KM dok je za kapitalne transfere Javnoj ustanovi planiran iznos od 3.147.400,00 KM. Također, Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite zaključen je s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikt BiH na iznos od 21.629.838,00 KM za 2024. godinu.

Revizijom smo utvrdili da nisu doneseni strateški planovi rada i razvoja Javne ustanove, propisani odredbama članka 24 Odluke o osnutku Javne ustanove, koji služe kao polazna osnova za izradu godišnjih planova rada i financijskog plana Javne ustanove.

> *Potrebno je, u suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge i Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, poboljšati postupak donošenja financijskih planova Javne ustanove u dijelu točne procjene prihoda.*

> *Potrebno je pridržavati se odredbi Odluke o osnutku Javne ustanove u dijelu donošenja strateških planova rada i razvoja na temelju kojih se izrađuju godišnji programi rada i financijski planovi.*

Tablica 8.

R. B.	PRIHODI	PLANIRANO 2024.	OSTVARENO 2023.	OSTVARENO 2024.	% 4/2	% 4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje usluga na tuzemnom tržištu	1.220.000,00	1.348.099,00	1.319.560,00	108,16	97,88
2.	Prihodi od prodaje usluga na inozemnom tržištu	-	-	-		
3.	Subvencija Vlade Brčko distrikta BiH	20.200.000,00	14.767.500,00	20.200.000,00	100,00	136,79
4.	Prihodi od sufinanciranja - Zavod za zapošljavanje	-	-	8.130,00		
5.	Prihodi od donacija	340.000,00	585.375,38	403.715,00	118,74	68,97
6.	Prihodi od Fonda zdravstvenog osig. po ugovorima	23.745.000,00	21.359.831,53	23.143.448,00	97,47	108,35
7.	Prihodi od drugih fondova	290.000,00	202.579,67	342.057,00	117,95	168,85
8.	Ostali prihodi iz namjenskih izvora financiranja	-	-	-	-	-
9.	Ostali prihodi	300.000,00	344.428,84	316.583,00	105,53	91,92
	U K U P N O	**46.095.000,00**	**38.607.814,42**	**45.733.493,00**	**99,22**	**118,46**
	TROŠKOVI					
1.	**Materijalni troškovi**	**10.972.000,00**	**8.685.482,17**	**10.487.314,78**	**95,58**	**120,75**
2.	Troškovi materijala (lijekovi i med. materijal)	8.677.000,00	7.020.834,99	8.691.508,10	100,17	123,80
3.	Troškovi režijskog materijala (uredski materijal, materijal za održavanje opreme i drugo)	695.000,00	351.360,90	419.429,87	60,35	119,37
4.	Troškovi goriva i energije	1.205.000,00	1.229.317,50	1.234.185,01	102,42	100,40
5.	Troškovi otpisa, sitnog inventara, autoguma i HTZ opreme	395.000,00	83.968,78	142.191,80	36,00	169,34
6.	**Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja**	**32.720.500,00**	**27.779.076,64**	**32.754.049,32**	**100,10**	**117,91**
7.	Troškovi bruto plaća	28.212.374,00	24.070.643,56	28.186.734,09	99,91	117,10
8.	Troškovi bruto naknada članovima NO i UO	98.000,00	88.409,91	94.078,23	96,00	106,41
9.	Troškovi bruto naknada članovima povjerenstava	90.000,00	100.897,00	82.822,00	92,02	82,09
10.	Naknada za topli obrok	1.150.000,00	1.170.031,00	1.128.961,00	98,17	96,49
11.	Troškovi pomoći radnicima za slučaj smrti člana uže obitelji, otpremnine, naknade za odvojeni život	560.000,00	449.180,15	522.847,80	93,37	116,40

12.	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	86.000,00	75.547,23	95.662,22	111,24	126,63
13.	Troškovi naknade na ime prijevoza na posao i s posla	420.000,00		437.760,26	104,23	
14.	Ostali osobni rashodi (naknade po ugovoru od djelu i sl.)	2.104.126,00	1.824.367,79	2.205.183,72	104,80	120,87
15.	**Troškovi proizvodnih usluga**	**670.000,00**	**577.577,12**	**602.634,01**	**89,95**	**104,34**
16.	**Troškovi amortizacije i rezerviranja**	**750.000,0**	**863.175,44**	**1.193.876,27**	**159,18**	**138,31**
17.	**Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa (17 do 22)**	**609.500,00**	**556.561,15**	**600.838,88**	**98,58**	**107,96**
18.	Troškovi neproizvodnih usluga	330.000,00	322.504,47	337.675,57	102,33	104,70
19.	Troškovi reprezentacije	15.000,00	6.273,75	12.617,77	84,12	201,12
20.	Troškovi premija osiguranja	82.000,00	47.390,17	73.212,49	89,28	154,49
21.	Troškovi platnog prometa	12.000,00	10.079,93	10.733,58	89,45	106,48
22.	Troškovi članarina	500,00	752,31	1079,1	215,82	143,44
23.	Ostali nematerijalni troškovi	170.000,00	169.560,52	165.520,37	97,36	97,62
24.	**Troškovi poreza**	**15.000,00**	**8.982,34**	**13.144,55**	**87,63**	**146,34**
25.	**Poslovni rashodi 1+6+15+16+17+24**	**45.737.000,00**	**38.470.854,86**	**45.651.858**	**99,81**	**118,67**
26.	**Financijski rashodi**	**1.000,00**	**2.359,76**	**1.084,13**	**108,41**	**45,94**
27.	**Ostali rashodi**	**57.000,00**	**85.851,71**	**56.780,90**	**99,62**	**66,14**
28.	**Rashodi po osnovi ispravka pogreške**		**936,49**	**2825,51**		**301,71**
29.	**Ukupno: 25+26+27+28**	**45.795.000,00**	**38.560.002,82**	**45.712.548,35**	**99,82**	**118,55**
	FINANCIJSKI REZULTAT		**47.811,60**	**20.944,65**		**43,81**

6. Prezentacija financijskih izvješća

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazane u iznosu 21.155.760,32 KM.

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2024. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 6.081.402,80 KM.

Tablica 9.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4
Nematerijalna sredstva	1.335.048,02	1.052.147,97	282.900,05
Nekretnine, postrojenja i oprema	10.699.488,40	4.900.985,65	5.798.502,75
Ukupno stalna sredstva	**12.034.536,42**	**5.953.133,62**	**6.081.402,80**

Nematerijalna sredstva

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih stalnih sredstava u iznosu od 1.335.048,02 KM.

Promjene na nematerijalnim stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 10.

R. br.	Opis	Ulaganja u tuđu imovinu	Ostala nematerijalna sredstva	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
1.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	1.227.761,16	-	1.227.761,16
2.	Nabava / povećanje	107.286,86	-	107.286,86
3.	Prodaja i rashodovanja	-	-	-
4.	Stanje na dan 31. 12. 2024.	1.335.048,02	-	1.335.048,02
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
5.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	933.007,61	-	933.007,61
6.	Amortizacija	119.140,36	-	119.140,36
7.	Prodaja i rashodovanja	-	-	-
8.	Stanje na dan 31. 12. 2024.	1.052.147,97	-	1.052.147,97
9.	Sadašnja vrijednost 1. 1. 2024.	294.753,55	-	294.753,55
10.	Sadašnja vrijednost 31. 12. 2024.	282.900,05	-	282.900,05

Povećanje vrijednosti ulaganja u tuđu imovinu u iznosu od 107.286,86 KM odnosi se na ulaganja u objekte Vlade Brčko distrikta BiH koje koristi Javna ustanova. Najznačajnija povećanja se odnose na rekonstrukciju računalske mreže na Radiologiji u iznosu od 32.665,23 KM i renoviranje prostorija ATD-a u iznosu od 29.782,35 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po sadašnjoj vrijednosti od 5.798.502,75 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine:

Tablica 11.

R. br.	Opis	Građevine	Oprema	Transportna sredstva	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
1.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	2.427,75	7.991.095,42	553.458,23	8.546.981,40
2.	Nabava / povećanje	-	2.382.100,78	-	2.382.100,78
3.	Prodaja i rashodovanje	-	229.593,78	-	229.593,78
4.	Stanje na dan 31. 12. 2024.	2.427,75	10.143.602,42	553.458,23	10.699.488,40
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
5.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	249,89	3.946.654,35	345.126,04	4.292.030,27
6.	Amortizacija	31,56	798.487,52	36.607,03	835.126,11
7.	Prodaja i rashodovanje	-	226.170,73	-	226.170,73
8.	Stanje na dan 31. 12. 2024.	281,45	4.518.971,14	381.733,07	4.900.985,65
9.	Sadašnja vrijednost 1. 1. 2024.	2.177,86	4.044.441,08	208.332,19	4.254.951,13
10.	Sadašnja vrijednost 31. 12. 2024.	2.146,30	5.624.631,28	171.725,16	5.798.502,75

Najznačajnija povećanja opreme se odnose na nabave: RTG aparata 838.890,00 KM, OCT-e aparata 266.760,00 KM, aparata za anesteziju 209.898,00 KM i nabavu mobilnog automatskog separatora krvnih stanica u iznosu od 149.923,80 KM.

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je u iznosu od 15.074.357,52 KM. Struktura istih dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 12.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.	Indeks
	1	2	3	4 (3/2)
1.	**Zalihe i sredstva namijenjena prodaji**	**3.864.800,62**	**4.525.838,44**	**117,10**
2.	Zalihe materijala	3.398.560,73	3.964.224,01	116,64
3.	Sitni inventar, autogume i HTZ	919.260,61	1.079.848,06	117,47
4.	Ispravak vrijednosti sitnog inventara i autoguma	919.260,61	1.079.848,06	117,47
5.	Dani predujmovi	466.239,89	561.614,43	120,46
6.	**Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani**	**6.756.895,76**	**10.548.519,08**	**156,11**
7.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.666.850,61	10.136.811,05	217,21
8.	Tražbine od kupaca	1.913.130,51	149.645,65	7,82
9.	Druge kratkoročne tražbine	176.914,64	262.062,38	148,13
	Ukupno tekuća sredstva	**10.621.696,38**	**15.074.357,52**	**141,92**

Zalihe materijala iskazane su u vrijednosti 3.964.224,01 KM i odnose se na zalihe lijekova i medicinskog materijala 3.366.281,04 KM, lož-ulje 284.908,07 KM, higijensko epidemiološki materijal 109.143,15 KM, uredski materijal 84.542,97 KM, higijenski materijal 62.810,21 KM, materijal za tehničku službu 38.211,28 KM i zalihe hrane u iznosu od 18.327,29 KM.

Autogume u uporabi iskazane su po nabavnoj vrijednosti od 25.787,33 KM sa ispravkom vrijednosti u navedenom iznosu sukladno računovodstvenim politikama Javne ustanove. Tijekom 2024. godine nabavljeno je i otpisano autoguma u iznosu od 4.960,80 KM i nije bilo rashodovanja u navedenom razdoblju.

Sitni inventar u uporabi iskazan je po nabavnoj vrijednosti u iznosu 1.054.060,73 KM s ispravkom vrijednosti u navedenom iznosu sukladno računovodstvenim politikama Javne ustanove. Tijekom godine nabavljeno je i otpisano 137.231,00 KM, dok je rashodovano 18.395,65 KM sitnog inventara u uporabi.

Dani predujmovi iskazani u iznosu od 561.614,43 KM odnose se na predujmljene uplate tuzemnim pravnim osobama u iznosu od 533.952,51 KM i predujmljene uplate dobavljačima u inozemstvu u iznosu od 27.661,92 KM.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 10.136.811,05 KM.

Tablica 13.

Naziv računa	SALDO
Žiroračun – NLB Razvojna banka	3.441.900,97
Žiroračun – Nova banka	6.653.160,72
Devizni račun – NLB Razvojna banka	41.749,36
Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	**10.136.811,05**

Tražbine od kupaca iskazane su u iznosu od 149.645,65 KM i odnose se na tražbine:

1)	Kupci - Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH	12.864,20
2)	Kupci - Fond zdravstvenog osiguranja u RS	40.818,78
3)	Kupci - pravne osobe	52.776,05
4)	Kupci - neosigurane osobe	92.139,32
5)	Kupci - Zavod zdravstvenog osiguranja (ZZO) FBiH	4.477,50
6)	Ispravak vrijednosti tražbine od kupaca neosigurane osobe	-51.076,20
7)	Ispravak vrijednosti tražbine od kupaca pravne osobe	-2.354,00
	Ukupno	**149.645,65**

Tražbine od Fondova i Zavoda proizlaze iz ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite njihovim osiguranicima i aneksa ugovora.

Tražbine od kupaca su, u odnosu na stanje od 31. 12. 2023. godine, manje za 1.763.484,86 KM ili 92,18 % zbog naplate većine tražbina od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.

Druge kratkoročne tražbine iskazane na dan 31. 12. 2024. godine u iznosu od 262.062,38 KM odnose se na kratkoročne tražbine od fondova po osnovi naknada za rodiljni dopust 85.618,97 KM, bolovanje preko 42 dana 51.309,57 KM, tražbine od zaposlenih (specijalizacije) 52.349,27 KM, tražbine po sudskim presudama 53.862,43 KM i ostale kratkoročne tražbine u iznosu od 18.922,14 KM.

6.1.3 Kapital

Na dan 31. 12. 2024. godine na poziciji kapitala iskazan je iznos od 4.357.047,44 KM.

Struktura istog dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 14.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.
1.	Osnivački ulog	2.000,00	2.000,00
2.	Statutarne rezerve	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	20.943,98
6.	Nepokriveni višak rashoda ranijih godina	903.248,46	643.696,21
	Ukupno	**4.336.103,46**	**4.357.047,44**

Kapital je na dan 31. 12. 2024. godine uvećan za 20.943,98 KM u odnosu na isti nadnevak prethodne godine i odnosi se na ostvareni višak prihoda nad rashodima u tekućoj godini.

Revizijom dostavljenih odluka o usvajanju završnih računa Javne ustanove i odluka o rasporedu viška prihoda nad rashodima nismo se mogli uvjeriti u usklađenost istih s odredbama članka 22 Statuta Javne ustanove, kojim je reguliran raspored financijskog

rezultata, kao i evidentiranju promjena u svezi s navedenim odlukama u okviru kapitala Javne ustanove.

Potrebno je izvršiti analizu odluka o rasporedu viška prihoda nad rashodima u dijelu njihove usklađenosti sa Statutom i evidentiranja u okviru kapitala Javne ustanove.

6.1.4 Dugoročna rezerviranja

Na dan 31. 12. 2024. godine iskazana su dugoročna rezerviranja i razgraničenja u iznosu od 11.834.077,20 KM, a odnose se na:

- razgraničene prihode po osnovi donacija u obliku osnovnih sredstava u iznosu od 1.764.391,35 KM od čega se 218.250,00 KM odnosi na primljene donacije za medicinsku opremu u 2024. godini i 39.127,43 KM na umanjenje koje je izvršeno priznavanjem prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2024. godinu
- razgraničene prihode po osnovi primljenih donacija za pokretanje ljekarne u iznosu od 100.000,00 KM
- razgraničene prihode od transfera Vlade Brčko distrikta BiH za nabavu stalnih sredstava po specifikaciji u iznosu od 9.397.443,85 KM, od čega se 4.167.100,00 KM odnosi na primljene donacije za nabavu medicinske opremu u 2024. godini, a 294.045,04 KM na umanjenje koje je izvršeno priznavanjem prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2024. godinu
- razgraničene prihode po osnovi kapitalnih transfera sredstava Vlade Brčko distrikta BiH u 2024. godini u iznosu od 240.000,00 KM
- rezerviranja za otpremnine kod odlaska u mirovinu u iznosu od 239.609,80 KM i
- rezerviranja za troškove po sudskim sporovima u iznosu od 92.632,20 KM.

Dugoročna rezerviranja po započetim sudskim sporovima na dan 31. 12. 2024. godine iznose 92.632,20 KM.

Paragrafom 14 MRS 37 (Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina) propisano je da se rezerviranje priznaje kada je vjerojatno da će za izmirenje obveze biti potreban odljev resursa i kada se može pouzdano procijeniti iznos obveze.

Odluka o rezerviranju po započetim sudskim sporovima donesena je 22. 2. 2022. godine na iznos od 100.000,00 KM po osnovi 23 pokrenuta sudska postupka protiv Javne ustanove na dan 31. 12. 2021. godine. Na ime troškova po završenim sudskim sporovima tijekom 2023. godine evidentirano je 7.367,80 KM, dok u 2022. godini i revidiranoj godini nije bilo evidentiranja po navedenoj osnovi.

Nakon tri godine od izvršenog rezerviranja po započetim sudskim sporovima evidentirani su ukupni troškovi od 7.367,80 KM ili 7,37 % što ukazuje da nije potvrđena vjerojatnost da će za izmirenje obveze biti potreban odljev resursa, niti da je pouzdano procijenjen iznos obveze kako je propisano paragrafom 14 MRS 37.

Potrebno je da Javna ustanova na godišnjoj razini vrši procjenu vjerojatnosti i iznosa rezerviranja po započetim sudskim procesima.

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 od 27. 6. 2012. godine.

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.

Revizijom smo utvrdili 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. 2024. godine, kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 3.695.875,12 KM.

Struktura kratkoročnih obveza i razgraničenja dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 15.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.
1.	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	285,00	1.439,00
2.	Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.755.747,02	2.589.749,24
3.	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	4.202,74	26.219,11
4.	Obveze za neto plaće i naknade plaća	-	681,84
5.	Obveze za doprinose na plaće		781.062,27
6.	Obveze za ostala neto primanja	20.946,36	23.996,63
7.	Obveze za naknade članovima upravnih i nadzornih odbora i povjerenstava	12.932,56	14.479,26
8.	Obveze za poreze na naknade članovima upravnih i nadzornih odbora i povjerenstava	1,292.32	1.427,84
9.	Obveze prema fizičkim osobama za naknade po ugovorima	160,969.38	41.133,63
10.	Obveze za poreze na naknade po ugovorima s fizičkim osobama	15,341.64	4.324,44
11.	Ostale obveze	125,82	2.858,05
12.	Obveze za PDV	4.197,99	11.359,50
13.	Odloženi prihodi po osnovi donacija	288.206,34	197.144,31
	Ukupno kratkoročne obveze i razgraničenja	**2.264.247,17**	**3.695.875,12**

Kratkoročne obveze su veće u odnosu na isti nadnevak prethodne godine za 1.522.689,98 KM ili 77,06 % najvećim dijelom zbog rasta obveza prema dobavljačima u zemlji u iznosu

od 834.002,22 KM i neizmirenih obveza po osnovi doprinosa na plaće za mjesec prosinac 2024. godine u iznosu od 781.062,27 KM.

6.1.7 Izvanbilančna evidencija

Vrijednost izvanbilančne evidencije u Bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je u iznosu 17.968.569,75 KM i odnosi se na imovinu Vlade Brčko distrikta BiH koju koristi Javna ustanova. U okviru izvanbilančne evidencije tijekom godine evidentirana je nabava uredskih strojeva i ulaganja u zgrade u iznosu od 4.668,69 KM kao i smanjenje vrijednosti građevinskih objekata, namještaja i opreme u iznosu od 51.317,49 KM zbog otpisa i obračuna amortizacije za 2023. 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. 2024. godine

6.2.1. Prihodi

U Bilanci uspjeha ukupni prihodi za 2024. godinu iskazani su u iznosu od 45.733.492,33 KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 16.

R.br	Opis	Ostvareno 2023. god.	Ostvareno 2024. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
	Poslovni prihodi	**38.263.385,58**	**45.416.910,56**	**118,70**
1.	Prihodi od prodaje usluga na tuzemnom tržištu	1.348.099,00	1.319.560,74	97,88
2.	Subvencija Vlade Brčko distrikta BiH	14.767.500,00	20.493.010,19	138,77
3.	Prihodi od donacija	585.375,38	118.834,69	20,30
4.	Prihodi od Fonda zdravstvenog osiguranja	21.359.831,53	23.143.448,03	108,35
5.	Prihodi od drugih fondova	202.579,67	342.056,91	168,85
	Financijski prihodi	**573,40**	**65.040,27**	-
1.	Prihodi od kamata	350,23	63.514,90	-
2.	Ostali financijski prihodi	223,17	1.525,37	**683,50**
	Ostali prihodi	**343.855,44**	**251.541,40**	**73,15**
1.	Viškovi	1.015,54	3.568,15	**351,35**
2.	Sudski sporovi	-	239.167,93	-
3.	Sporazumni raskid specijalizacije	145.758,69	-	-
4.	Otpis ostalih obveza	176.612,59	-	-
5.	Refundacija bolovanja	18.175,06	-	-

6.	Ostali prihodi	2.293,56	8.805,32	**383,91**
	Ukupni prihodi	**38.607.814,42**	**45.733.492,23**	**118,46**

Prihodi od prodaje usluga na tuzemnom tržištu ostvareni su u iznosu od 1.319.560,74 KM i odnose se na prihode od participacije 445.883,25 KM, prihode od usluga neosiguranim osobama 374.668,60 KM i prihode od ostalih usluga (liječnička uvjerenja, HES itd.) u iznosu od 499.008,89 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 Brčko distrikta BiH u iznosu 20.200.000,00 KM, prihoda od realiziranih transfera Vlade u iznosu od 284.880,11 KM i prihoda od sufinanciranja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u iznosu od 8.130,08 KM.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 118.834,69 KM i odnose se na donacije stalnih sredstava u iznosu od 39.127,43 KM i prihoda od darova i pomoći u iznosu od 79.707,26 KM.

Prihodi od Fonda zdravstvenog osiguranja po ugovorima su ostvareni u iznosu od 23.143.448,03 KM po osnovi ugovora i aneksa ugovora zaključenih s Fondom.

Odredbama članka 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH propisano je 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 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. Radna skupina imenovana odlukom ravnatelja Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, čiji su članovi bili i predstavnici Javne ustanove, sastavila je **nacrte – prijedloge standarda i normativa ali do završetka postupka revizije isti nisu dobili mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH.**

Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za razdoblje 1. 8. – 31. 12. 2024. godine između Javne ustanove i Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, zaključen je 6. 8. 2024. godine na bazi 70.500 osiguranika u ukupnom iznosu od 9.012.433,00 KM (preostali iznos za pet mjeseci od ukupne vrijednosti od 21.629.838,00 KM). Aneksima I. i II. Ugovora o pružanju usluge zdravstvene zaštite za razdoblje 1. 4. – 31. 12. 2023. godine od 21. 7. 2023. godine na iznos od 16.250.000,00 KM, od 29. 1. 2024. godine i 8. 5. 2024. godine, bila su obuhvaćena razdoblja od 1. 1. do 31. 3. 2024. godine i 1. 4. – 31. 7. 2024. godine.

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 od 27. 5. 2014. godine, za koju Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH nije dobio suglasnost Odjela za zdravstvo i ostale usluge, a koja je obvezna po članku 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je osigurati 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 u Brčko distriktu BiH.

Prihodi od drugih fondova zdravstvenog osiguranja se odnose na prihode od Fonda zdravstvenog osiguranja RS u iznosu od 281.026,96 KM i Fondova zdravstvenog osiguranja FBiH u iznosu od 61.029,95 KM.

Financijski prihodi ostvareni u iznosu od 65.040,27 KM odnose se na prihode od obračunatih zateznih kamata 63.020,81 KM, prihode od kamata na depozite 494,09 KM i ostale financijske prihode u iznosu od 1.525,37 KM.

Ostali prihodi ostvareni u iznosu od 251.541,40 KM odnose se na prihode od sudskih sporova 239.167,93 KM, viškova 3.568,15 KM i ostale prihode u iznosu od 8.805,32 KM.

6.2.2. Rashodi

U Bilanci uspjeha ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 45.712.548,35 KM.

Usporedni pregled ostvarenih rashoda dajemo u sljedećoj tablici:

Tablica 17.

R. b.	Opis	2023. god.	2024. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
	POSLOVNI RASHODI	**38.470.854,86**	**45.651.857,81**	**118,67**
	Materijalni troškovi	**8.685.482,17**	**10.487.314,78**	**120,75**
1.	Troškovi materijala (lijekovi i med. materijal)	7.020.834,99	8.691.508,10	123,80
2.	Troškovi režijskog materijala	351.360,90	419.429,87	119,37
3.	Troškovi goriva i energije	1.229.317,50	1.234.185,01	100,40
4.	Troškovi otpisa, sitnog inventara, autoguma i HTZ opreme	83.968,78	142.191,80	169,34
	Troškovi plaća, naknada i ostalih primanja	**27.779.076,64**	**32.754.049,32**	**117,91**
1.	Troškovi bruto plaća	24.070.643,56	28.186.734,09	117,10
2.	Troškovi naknada NO i UO	88.409,91	94.078,23	106,41
3.	Troškovi bruto naknada članovima komisija	100.897,00	82.822,00	82,09
4.	Naknada za topli obrok	1.170.031,00	1.128.961,00	96,49
5.	Naknade troškova i isplate na ime prijevoza	-	437.760,26	-
6.	Troškovi pomoći radnicima za slučaj smrti člana uže obitelji, otpremnine	449.180,15	522.847,80	116,40
7.	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	75.547,23	95.662,22	126,63

8.	Ostali osobni rashodi (naknade po ugovoru od djelu i sl.)	1.824.367,79	2.205.183,72	120,87
	Troškovi proizvodnih usluga	**577.577,12**	**602.634,01**	**104,34**
1.	Troškovi usluga održavanja	442.217,21	446.491,35	100,97
2.	Troškovi promidžbe i propagande	11.854,26	31.640,42	266,91
3.	Troškovi ostalih proizvodnih usluga	123.505,65	124.502,24	100,81
	Troškovi amortizacije i rezerviranja	**863.175,44**	**1.193.876,27**	**138,31**
1.	Troškovi amortizacije	863.175,44	954.266,47	110,55
2.	Troškovi rezerviranja	-	239.609,80	-
	Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	**556.561,15**	**600.838,88**	**107,96**
1.	Troškovi neproizvodnih usluga	322.504,47	337.675,57	104,70
2.	Troškovi reprezentacije	6.273,75	12.617,77	201,12
3.	Troškovi premija osiguranja	47.390,17	73.212,49	154,49
4.	Troškovi platnog prometa	10.079,93	10.733,58	106,48
5.	Troškovi članarina	752,31	1.079,10	143,44
6.	Ostali nematerijalni troškovi	169.560,52	165.520,37	97,62
	Troškovi poreza i doprinosa	**8.982,34**	**13.144,55**	**146,34**
	FINANCIJSKI RASHODI	**2.359,76**	**1.084,13**	**45,94**
	OSTALI RASHODI	**85.851,71**	**56.780,90**	**66,14**
	Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravke pogrešaka iz ranijih godina	**936,49**	**2.825,51**	**301,71**
	UKUPNI RASHODI	**38.560.002,82**	**45.712.548,35**	**118,55**

Revizijom smo utvrdili da su ostvareni ukupni rashodi u 2024. godini veći od planiranog iznosa za 1.437.548,35 KM ili 3,25 %. Unutar poslovnih rashoda, viši iznosi ostvarenih u odnosu na planirane rashode je ostvaren kod ostalih osobnih rashoda koji su za 1.560.183,72 KM ili 241,89 % veći od planiranih vrijednosti, troškova materijala (lijekovi i medicinski materijal) koji su veći za 1.456.508,10 KM ili 20,13 % od planiranog iznosa, naknada troškova i isplate na ime prijevoza koji su za 259.760,26 KM ili 145,93 % veći od planiranih, te troškova amortizacije i rezerviranja koji su veći za 443.876,27 KM ili 59,18 % veći od planiranog.

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

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 10.487.314,78 KM i veći su za 1.801.832,61 KM u odnosu na prethodnu godinu zbog rasta troškova lijekova i medicinskog materijala, a sastoje se od sljedećih troškova: lijekovi 8.206.265,61 KM, medicinski plinovi 116.907,12 KM, materijal za deratizaciju 84.298,58 KM, troškovi hrane 284.036,79 KM, režijski materijal (za održavanje, uredski materijal, higijenski materijal) 419.429,87 KM, gorivo i mazivo 173.181,95 KM, lož-ulje 566.050,27 KM, električna energija 494.952,79 KM i otpisani sitni inventar, autogume i HTZ oprema u iznosu od 142.191,80 KM.

Troškovi bruto plaća i ostalih osobnih primanja ostvareni su u iznosu od 32.754.049,32 KM i viši su u odnosu na prethodnu godinu za 4.974.972,68 KM zbog rasta troškova bruto plaća i uvođenja naknada troškova na ime prijevoza na posao i s posla te predstavljaju najznačajniju poziciju troškova Javne ustanove.

Navedeni troškovi sastoje se od: bruto plaća 28.186.734,09 KM, naknada za Upravni odbor 65.332,74 KM, naknada za Nadzorni odbor 28.745,49 KM, naknada za rad povjerenstava 82.822,00 KM, naknada za topli obrok 1.128.961,00 KM, naknada troškova na ime prijevoza na posao i s posla 437.760,26 KM, otpremnina za odlazak u mirovinu 255.164,01 KM, naknada za odvojeni život specijalizanata 231.775,43 KM, naknada za slučaj smrti radnika ili člana obitelji radnika 35.908,36 KM, troškova službenih putovanja 95.662,22 KM, naknada po ugovorima o djelu 608.093,53 KM, privremenim i povremenim poslovima 1.567.775,19 KM i troškovi naknada po osnovi dezinsekcije, deratizacije i dezinfekcije u iznosu od 29.315,00 KM.

Odredbama članka 90 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da se plaća, koju radnik ostvaruje sukladno općem aktu i ugovoru o radu, sastoji 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 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.

Odlukama o iznosima najnižih plaća za 2024. godinu ista je u FBiH utvrđena u iznosu od 619,00 KM (Sl. glasnik FBiH, broj 101/23 od 29. 12. 2023. godine) i u iznosu od 900,00 KM u RS (Sl. glasnik RS, broj 114/23 od 29. 12. 2023. godine).

Odlukom Upravnog odbora od 18. 1. 2024. godine utvrđena je najniža plaća u Javnoj ustanovi od 1. 1. 2024. godine u iznosu od 679,96 KM. Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 3. 4. 2024. godine zadužena je Javna ustanova da utvrdi nove koeficijente za najniže plaće koji će uz postojeću osnovicu **osigurati isplatu više najniže plaće u entitetima**.

Upravni odbor je na 27. redovitoj sjednici 20. 5. 2024. godine donio Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim su utvrđeni koeficijenti za plaće na koji je Skupština Brčko distrikta BiH na 59. redovitoj sjednici dala suglasnost.

Uvidom u obračun plaća i porezne prijave utvrdili smo da obračunate i isplaćene plaće za poslove niže složenosti su niže, odnosno ne osiguravaju isplatu više najniže plaće u entitetima kako je propisano Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 3. 4. 2024. godine.

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 radi 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 92 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH propisano je da je Etički odbor stručno tijelo koje prati pružanje i provođenje zdravstvene zaštite na načelima profesionalne etike i deontologije.

Nadležnost Etičkog odbora, između ostalog, obuhvaća praćenje i analiziranje primjene načela profesionalne etike i deontologije u obavljanju zdravstvene djelatnosti, praćenje povrede prava pacijenata i sistemski radi na unapređenju stanja u ovoj oblasti sukladno propisima o pravima, obvezama i odgovornostima pacijenata, prati i analizira etičnost odnosa između zdravstvenih radnika, odnosno zdravstvenih suradnika i pacijenata, posebno u davanju suglasnosti pacijenta za predloženi medicinski tretman.

Revizijom smo utvrdili da Etički odbor nije postupao sukladno svojim nadležnostima u dijelu praćenja i analize etike zdravstvene djelatnosti, kao i **da je uopće pratio povrede prava pacijenata s obzirom na to da je evidentno iz ranijih zapisnika sjednica Etičkog odbora da isti nisu poduzimali bilo kakav vid analize prijava i pritužbi pacijenata na nezadovoljstvo pruženih zdravstvenih usluga i ponašanja zdravstvenih radnika**. Ujedno, u svezi s navedenim nije ni zahtijevana informacija o postupanju ravnatelja o utvrđivanju činjenica iz prigovora.

> *Potrebno je da Etički odbor Javne ustanove postupa sukladno svojim nadležnostima propisanim Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH u dijelu praćenja i analize povrede prava pacijenata i etike zdravstvenih radnika.*

Troškovi naknada po ugovorima o djelu i privremenim i povremenim poslovima su realizirani u iznosu od 2.205.183,72 KM i veći su za 380.815,93 KM ili 20,87 % u odnosu na prethodnu godinu.
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 zaključivani ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova, realizirani u revidiranom razdoblju u iznosu od 1.567.775,19 KM, na razdoblje dulje od 90 dana, kao i da su angažirane osobe radile na sistematiziranim poslovima 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. Izdatci po osnovi angažiranja osoba ugovorom o djelu u 2024. godini realizirani su u iznosu od 637.408,53 KM,

> *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 i osiguravanja prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.*
>
> *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.*

Odredbama članka 47 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH propisano je da u slučaju potrebe, radi osiguravanja tercijarne razine zdravstvene zaštite, odnosno pomoći i potpore sekundarnoj zdravstvenoj zaštiti u zdravstvenoj ustanovi čiji je osnivač Brčko distrikt BiH, voditelj Odjela za zdravstvo i ostale usluge, uz suglasnost Vlade Brčko distrikta BiH, može angažirati stručnjake iz potrebnih medicinskih oblasti. Voditelj Odjela sastavlja listu potrebnih stručnjaka na temelju zahtjeva Javne ustanove radi dobivanja prethodno navedene suglasnosti.
Istim člankom Zakona propisano je organiziranje i provedba nastavne i znanstvenoistraživačke djelatnosti na tercijarnoj razini zdravstvene zaštite po planovima i programima nastave.
Odjel za zdravstvo i ostale usluge je na temelju zahtjeva Javne ustanove podnio Vladi Brčko distrikta BiH prijedloge odluka o davanju suglasnosti za angažiranje stručnjaka. Vlada Brčko distrikta BiH je 29. 12. 2023. godine, 16. 2. 2024. godine i 19. 6. 2024. godine donijela odluke o davanju suglasnosti za angažiranje osoba radi osiguranja tercijarne razine zdravstvene zaštite, odnosno pomoći i potpore sekundarnoj zdravstvenoj zaštiti u Javnoj ustanovi.

Revizijom smo utvrdili da zahtjev za angažiranje Javne ustanove, kao i prethodne godine, 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.
Također, utvrdili smo da tijekom 2024. godine nisu organizirane i provođene nastavne i znanstvenoistraživačke djelatnosti na tercijarnoj razini zdravstvene zaštite u Javnoj ustanovi, niti su donošeni planovi i programi nastave kako je propisano odredbama članka 47 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je da Javna ustanova u suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge, uz zahtjev za angažiranje stručnjaka iz određenih medicinskih oblasti, osigura sve relevantne podatke u pogledu ispunjavanja zakonskih uvjeta za angažiranje predloženih liječnika.*
>
> *Potrebno je osigurati donošenje planova i programa nastave na temelju kojih bi se organizirala i provodila nastavna i znanstvenoistraživačka djelatnost na tercijarnoj razini zdravstvene zaštite sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.*

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 602.634,01 KM i sastoje se od: troškova usluga održavanja opreme 238.142,88 KM, održavanja vozila 76.125,81 KM, održavanja softverskih paketa 36.276,30 KM, održavanja zgrada 35.414,97 KM, održavanja instalacija i postrojenja 32.651,74 KM, ostalih usluga održavanja 27.479,65 KM, troškova promidžbe i propagande 31.640,42 KM, odvoza otpada 70.572,12 KM, utroška vode 49.361,31 KM, zakupa poslovnog prostora 2.109,47 KM i ostalih proizvodnih usluga u iznosu od 2.859,34 KM.

Troškovi amortizacije i rezerviranja ostvareni su u iznosu od 1.193.876,27 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 330.700,83 KM najvećim dijelom zbog troškova rezerviranja otpremnina za odlazak u mirovinu.

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) ostvareni su u iznosu od 600.838,88 KM i sastoje se od: troškova specijalizacija 228.955,12 KM, stručnog usavršavanja 71.579,72 KM, advokatskih usluga 13.735,80 KM, reprezentacije 12.617,77 KM, osiguranja imovine 34.096,40 KM, osiguranja zaposlenih 24.840,00 KM, osiguranja prema trećim osobama

14.276,09 KM, platnog prometa u zemlji i inozemstvu 10.733,58 KM, oglasa u tisku i drugim medijima 37.163,50 KM, PTT usluga 27.721,87 KM, internetskih usluga 14.115,25 KM, telefonskih usluga 36.964,69 KM, održavanja Medicinijade 20.000,00 KM i ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 54.039,09 KM.

6.3. Izvješće o tokovima gotovine za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine

Paragrafom 16 Međunarodnog računovodstvenog standarda 7, Izvješće o tokovima gotovine definirano je da u odljeve gotovine iz investicijske aktivnosti spadaju isplate za nabavu nekretnina, postrojenja i opreme, nematerijalne i druge imovine.

Uvidom u Izvješće o tokovima gotovine za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine uočili smo da nisu zabilježeni odljevi gotovine iz ulagačke aktivnosti iako je Javna ustanova vršila nabave i isplate za postrojenja i opremu i nematerijalnu imovinu te su isti evidentirani u dijelu odljeva iz poslovnih aktivnosti. Evidentiranje odljeva gotovine iz ulagačke aktivnosti u odljeve iz poslovne aktivnosti iako su vršene nabave i isplate za postrojenja i opremu prezentno je i u izvješćima o tokovima gotovine Javne ustanove i u prethodnim godinama što nije sukladno odredbama paragrafa 16 Međunarodnog računovodstvenog standarda 7, Izvješće o tokovima gotovine.

> *Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o tokovima gotovine pridržavati se odredbi Međunarodnog računovodstvenog standarda 7, Izvješće o tokovima gotovine u dijelu objavljivanja odljeva gotovine.*

7 Javne nabave

Javna ustanova je tijekom 2024. godine planirala i realizirala sljedeću strukturu nabava:

Tablica 18.

Red. broj	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizirani postupci	
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost
1.	Izravni	53	143.269,91	52	124.780,42
2.	Aneks II	4	358.974,36	167	117.466,31
3.	Konkurentski	6	21.155,40	10	137.174,00
4.	Otvoreni	136	23.586.584,46	118	18.635.059,01
5.	Pregovarački	4	358.974,36	5	18.155,40
UKUPNO		**208**	**24.121.605,13**	**352**	**19.032.635,14**

Planom nabava Javne ustanove planirana je nabava roba u vrijednosti 22.916.045,44 KM kroz 154 postupka, nabave usluga u vrijednosti od 816.844,19 KM kroz 47 postupka i radova u vrijednosti od 388.715,50 KM kroz sedam postupaka javne nabave.
U revidiranoj godini pokrenuta su 384 postupka javnih nabava od kojih je 371 kao kriterij za dodjelu ugovora imao najnižu cijenu, a 13 ekonomski najpovoljniju ponudu te, sukladno vrijednosnim razredima, 375 postupaka je bilo tuzemnih, a devet postupaka međunarodni postupak javnih nabava.
Tijekom 2024. godine ugovoreno je radova u vrijednosti od 17.768.093,42 KM, usluga u vrijednosti od 1.075.887,72 KM i radova u vrijednosti od 188.654,00 KM.

Tijekom 2024. godine izvršena je 51 izmjena i dopuna Plana nabava za 2024. godinu, dok je tijekom 2023. godine donesena 61 odluka o izmjeni / dopuni Plana nabava za 2023. godinu.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova ima više zaključenih okvirnih sporazuma po osnovi kojih je dodjeljivala ugovore tijekom tekuće godine ali da, kao i prethodnih godina, nije vršila objavljivanja godišnjih obavijesti o dodjeli svih ugovora tijekom jedne godine najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine kako je propisano odredbama članka 74 Zakona o javnim nabavama BiH.

Odredbama članka 3 Zakona o javnim nabavama BiH propisano je da je ugovorno tijelo u postupku javne nabave, dužno osigurati aktivnu konkurenciju s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom.
U revidiranom razdoblju Javna ustanova je donijela 93 odluke o poništenju postupaka javne nabave u procijenjenom iznosu od 2.681.854,73 KM za 260 predmeta nabava. Razlozi poništenja postupaka su bili: nije dostavljena nijedna ponuda ili zahtjev u 135 slučajeva u iznosu od 1.402.883,96 KM, nije primljena nijedna prihvatljiva ponuda u 87 slučajeva u iznosu od 648.867,45 KM i zbog dokazivih razloga koji su izvan kontrole ugovornog tijela i koji se nisu mogli predvidjeti u vrijeme pokretanja postupka javne nabave u 38 slučaja u iznosu od 630.103,32 KM.

Broj poništenih postupaka ukazuje da Javna ustanova u postupcima javnih nabava nije osigurala aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenja sredstava kako je predviđeno odredbama članka 3 Zakona o javnim nabavama BiH.

> *Potrebno je da Javna ustanova u postupcima javne nabave osigura aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje javnih sredstava sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, radi učinkovitije realizacije planiranih nabava.*

Odredbama članka 70 Zakona o javnim nabavama BiH propisano je da se odluke o izboru i poništenju postupaka javne nabave objavljuju na internetskoj stranici ugovornog tijela istodobno s upućivanjem odluka ponuđačima koji su sudjelovali u postupku javne nabave. Istim Zakonom, odredbama članka 52, propisano je da Javna ustanova na svojoj internetskoj stranici objavljuje popis trgovačkih subjekata s kojima je predstavnik Javne ustanove, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavještava da takvi subjekti ne postoje.

Uvidom u internetsku stranicu utvrdili smo da u tekućoj godini na internetskoj stranici Javne ustanove nije vršeno objavljivanje većine donesenih odluka o izboru i poništenju postupaka javne nabave što nije sukladno odredbama članka 70 Zakona o javnim nabavama BiH. Također, utvrdili smo da Javna ustanova nije na svojoj internetskoj stranici objavila popis trgovačkih subjekata s kojima je predstavnik Javne ustanove, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje što nije sukladno odredbama članka 52 Zakona o javnim nabavama.

> *Potrebno je na internetskoj stranici Javne ustanove objavljivati sve donesene odluke o izboru i poništenju postupaka javne nabave kao i popis trgovačkih subjekata s kojima je predstavnik Javne ustanove, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavještavati da takvi subjekti ne postoje sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.*

8 Popis

Povjerenstva za godišnji popis imenovana su 25. 11. 2024. godine Odlukom o godišnjem popisu i rashodu osnovnih sredstava i sitnog inventara, popis i rashod lijekova i sanitetskog materijala, obveza, tražbine, porto-blagajne, zaliha i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31. 12. 2024. godine. Odlukom ravnatelja od 12. 11. 2024. godine imenovano je Središnje popisno povjerenstvo na razini Javne ustanove.

Središnje popisno povjerenstvo je 15. 1. 2025. godine sastavilo i podnijelo Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2024. godine u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikt BiH.

9 KOMENTAR

Javnoj ustanovi je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2024. godine broj: 01-03-010-07-13-165/25, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javna ustanova se očitovala dopisom broj 590/25 od 19. 5. 2025. godine u kome je navela da nema primjedbi na dostavljeni Nacrt te da stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Bečić Šejla, dipl. oec.