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: 01-03-07-08-13-263/26
R: 08-02;07-02/26

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH
na dan 31. 12. 2025. godine

Brčko, svibanj 2026. 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 .....GREŠKA! OZNAKA NIJE DEFINISANA.
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA 21
1. UVOD 21
2. OPĆI DIO 21
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE 22
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE 23
5. NALAZI I PREPORUKE 29
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola 29
5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima 30
5.3. Planiranje i izvještavanje 34
6. PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA 37
6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2025. godine 37
6.1.1 Stalna sredstva 37
6.1.2 Tekuća sredstva 38
6.1.3 Kapital 41
6.1.4 Dugoročna rezerviranja i razgraničenja 42
6.1.5 Dugoročne obveze 42
6.1.6 Kratkoročne obveze 43
6.1.7 Izvanbilančna evidencija 43
6.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2025. godine 44
6.2.1. Prihodi 44
6.2.2. Rashodi 46
7. JAVNE NABAVE 49
8. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA 50
9. KOMENTAR 50

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 (Bilance stanja, Bilance 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 2025. 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 u skladu s 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 je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, 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 nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI–P), 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. 2025. 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 osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Financijskim planom Javne ustanove za ostvarivanje utvrđenih ciljeva te ekonomično, učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti 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

- Troškovi za naknade po ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova realizirani su u iznosu od 1.778.331,51 KM. Ugovori nisu zaključivani sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH. (Točka 6.2.2. Izvješća)
- Angažiranje stručnjaka iz potrebnih medicinskih oblasti je vršeno bez jasno utvrđenih potreba za angažiranjem, načina odabira i utvrđivanja naknade angažiranih stručnjaka. (Točka 6.2.2. Izvješća)
- Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite zaključen je bez odobrenih standarda i normativa zdravstvene zaštite. (Točka 6.2.1. Izvješća)
- Nije vršena certifikacija radi utvrđivanja i ocjene zadovoljava li Javna ustanova standarde sigurnosti u procesu pružanja zdravstvene zaštite. (Točka 5.2. Izvješća)
- Javna ustanova nije provodila postupke ispitivanja odgovornosti liječnika obiteljske medicine nakon utvrđenih propusta u dijelu propisivanja lijekova s Esencijalne liste. (Točka 5.2. Izvješća)
- Javna ustanova se nije pridržavala gornjih granica rashoda odobrenih usvojenim godišnjim financijskim planom za 2025. godinu. (Točka 5.3. Izvješća)
- Nepravilnosti i propusti u provedbi natječajnih procedura. (Točka 5.2. 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 2025. godinu izuzev navoda u prethodnom ulomku u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora	Glavni revizor
dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.	Nekir Suljagić, 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 lijekovima 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,
- Zakon o zaštiti osobnih podataka BiH,
- Međunarodni računovodstveni standardi,
- Odluka o osnutku JZU „Zdravstveni centar Brčko“
- Statut JZU „Zdravstveni centar Brčko“
- Pravilnik o javnoj nabavi roba, obavljanju usluga i ustupanju radova JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama JZU „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o radu Upravnog odbora JZU „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JZU „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o uredskom poslovanju JZU „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o radnim odnosima JZU „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o plaćama, naknadama plaće i ostalim materijalnim primanjima zaposlenih JZU „Zdravstveni centar Brčko“,
- Poslovnik o radu Povjerenstva za provedbu postupka za prijam u radni odnos JZU „Zdravstveni centar Brčko“,
- Naputak o načinu i postupku propisivanja i izdavanja lijekova s Esencijalne liste lijekova Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije financijskih izvješća Javne ustanove za 2025. 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 2025. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	6.1.5.	Potrebno je riješiti status obveza koje se mogu konvertirati u kapital i u skladu s navedenim izvršiti knjiženja u poslovnim knjigama.	P

Tablica 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2025. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	5.2.	Potrebno je da Upravni odbor osigura zakonitost poslovanja kroz dosljedno postupanje po donesenim odlukama o razrješenju osiguravajući da prestankom mandata prestaju sve ovlasti rukovodećih osoba.	N
2.	5.2.	Potrebno je da Javna ustanova postupa sukladno odredbama Pravilnika o zapošljavanju i Poslovnika o radu Povjerenstva za provedbu postupka za prijam u radni odnos JZU „Zdravstveni centar Brčko" radi osiguranja zakonitosti provedenih natječajnih procedura.	N
3.	5.2.	Potrebno je postupati sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH u dijelu dostavljanja Plana provedbe unutarnjeg nadzora Odjelu za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH i obvezne provedbe unutarnjeg nadzora radi uspostavljanja, razvijanja i održavanja sustava poboljšavanja kvalitete sigurnosti zdravstvenih usluga.	P
4.	5.2.	Potrebno je da Javna ustanova pokrene postupak ispitivanja odgovornosti liječnika obiteljske medicine nakon utvrđenih propusta od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u dijelu propisivanja lijekova s Esencijalne liste.	N
5.	5.2.	Potrebno je da Javna ustanova postupa sukladno odredbama Zakona o zaštiti osobnih podataka BiH u dijelu donošenja novih podzakonskih akata i internih procedura radi osiguranja zaštite prava pacijenata i pravne sigurnosti u postupanju s osobnim podatcima.	N
6.	5.2.	Potrebno je postupati sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta u dijelu certifikacije Javne	N

		ustanove radi osiguranja sigurnosti i kvalitete zdravstvene zaštite.	
7.	5.2.	Potrebno je uspostaviti sistemske evidencije prigovora pacijenata sa statusima poduzetih aktivnosti ravnatelja Javne ustanove radi osiguranja prava pacijenata propisanih Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	P
8.	5.3.	Potrebno je prilikom realizacije odobrenih sredstava pridržavati se gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim financijskim planom.	P
9.	6.1.2.	Potrebno je primjenom internih procedura i kontrola uključiti provedbu izvanrednih popisa radi usklađivanja evidencija i stvarnog stanja zaliha sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH čime bi se osigurala financijska i materijalna odgovornost zaposlenih Javne ustanove**.**	N
10.	6.1.2.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH utvrditi odgovornost za manjak zaliha utvrđen popisom radi pokretanja postupka nadoknade štete Javnoj ustanovi.	N
11.	6.1.2.	Potrebno je osigurati i standardizirati uvjete čuvanja lijekova i medicinskog materijala u odjelnim i pomoćnim skladištima u skladu s odredbama Zakona o lijekovima BiH.	N
12.	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.	P
13.	6.2.1.	Potrebno je da Stručno vijeće Javne ustanove konkretizira primjedbe na Prijedlog pravilnika o osnovi standarda i normativa bez uključivanja u formalno-pravne procedure koje su u nadležnosti Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH.	N
14.	6.2.2.	Potrebno je sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH obvezno uvesti dnevnu evidenciju nazočnosti na poslu te uključiti terenske provjere stvarne nazočnosti zaposlenih i usklađenosti s tekućom evidencijom.	N
15.	6.2.2.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	P
16.	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
17.	7.	Potrebno je postupati sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu da se nabave mogu pokrenuti samo sukladno Financijskom planu uz pridržavanje odobrenih planiranih pozicija.	N
18.	7.	Potrebno je da Javna ustanova u postupcima javne nabave osigura aktivnu konkurenciju i najučinkovitije	P

		trošenje javnih sredstava sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, radi učinkovitije realizacije planiranih nabava.	

* N – nova preporuka

* P – ponovljena preporuka

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31.12. 2025. 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	16.525.004	7.213.787	9.311.217	6.081.403
01	I Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002	1.370.405	1.178.532	191.873	282.900
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava	004				
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	1.370.405	1.178.532	191.873	280.900
015 i 017	5.	Predujmovi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	II Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008	15.154.599	6.035.255	9.119.344	5.798.503
020	1.	Zemljišta	009				
021	2.	Građevinski objekti	010	2.428	313	2.115	2.147
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	15.152.171	6.034.942	9.117.229	5.796.356
025, 027	4.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013				
03	III Investicijske nekretnine		014				
04	IV Biološka sredstva (016 do 019)		015				
05	V Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		020				
06	VI Dugoročni financijski plasmani (022 do 029)		021				
064	1.	Dugoročni krediti dati u zemlji	025				
064	2.	Dugoročni krediti dati u inozemstvu	026				
068	3.	Ostali dugoročni financijski plasmani	029				
07	VII Druge dugoročne tražbine (031+032)		030				
08	VIII Dugoročna razgraničenja		033				
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		034				

	C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		035	16.943.495	87.106	16.856.389	15.074.359
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	4.183.815	-	4.183.815	4.525.839
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	037	3.727.477	-	3.727.477	3.964.225
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041				
15	6.	Dani predujmovi	042	456.338	-	456.338	561.614
	II.	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani(044+047+053+061+062)	043	12.759.680	87.106	12.672.574	10.548.520
20	1.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)	044	11.839.608	-	11.839.608	10.136.811
20 bez 207	a)	Gotovina	045	11.839.608	-	11.839.608	10.136.811
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046				
21, 22, 23	2.	Kratkoročne tražbine (048 do 052)	047	620.072	87.106	532.966	411.709
211	b.	Kupci u zemlji	049	310.138	87.106	223.032	149.645
22	g.	Tražbine iz specifičnih poslova	051				
23	d.	Druge kratkoročne tražbine	052	309.934	-	309.934	262.064
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	300.000	-	300.000	-
288	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		063				
290	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		064				
	POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)		065	33.468.499	7.300.893	26.167.606	21.155.762
88	Izvanbilančna aktiva		066	17.903.519	-	17.903.519	17.968.569
	Ukupno aktiva (065+066)		067	51.372.018	7.300.893	44.071.125	39.124.331

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	**4.652.372**	**4.357.050**
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. Emisiona premija**	110		
	IV. Rezerve (112+113)	111		
321	1 Zakonske rezerve	112		
322	2 Statutarne rezerve	113		
dio 33	**V. Revalorizacijske rezerve**	114		
dio 33	**VI. Nerealizirani dobitci**	115		
dio 33	**VII. Nerealizirani gubitci**	116		
34	**VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)**	117	**5.273.124**	**4.998.746**
342	3 Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina	120	4.977.800	4.977.800
343	4 Neraspoređena višak prihoda izvještajne godine	121	295.324	20.946
35	**IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)**	122	**622.752**	**643.696**
350	1 Gubitak ranijih godina	123		
352	2 Neraspoređeni višak rashoda ranijih godina	125	622.752	643.696
360	**X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli**	127		
dio 40	**B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)**	128	**17.807.248**	**11.834.079**
dio 40	1 Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike	129	322.925	332.243
dio 40	2 Dugoročna razgraničenja	130	17.484.323	11.501.836
	C) DUGOROČNE OBVEZE (132 do 138)	131	**1.268.761**	**1.268.760**

410	1	Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	132	1.268.761	1.268.760
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	**2.249.632**	**3.498.728**
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	**2.010.871**	**2.617.407**
430	1	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	150	238	1.439
431	2	Dobavljači - povezane pravne osobe	151		
432	3	Dobavljači u zemlji	152	2.004.492	2.589.749
433	4	Dobavljači u inozemstvu	153	6.141	26.219
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	**28.376**	**805.739**
450 do 452	1. Obveze po osnovi plaća i naknada plaća		157	3.760	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	24.616	23.996
46	**V. Druge obveze**		160	**190.720**	**61.364**
47	**VI. Obveze za PDV**		161	**15.588**	**11.360**
48 izuzev 481	**VII. Obveze za ostale poreze i druge dažbine**		162		
481	**VIII. Obveze za porez na dobit**		163	**1.077**	**2.858**
49 izuzev 495	**E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**		164	**189.593**	**197.145**
49 izuzev 495	**G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE**		165		
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	**26.167.606**	**21.155.762**
890 do 898	**Izvanbilančna pasiva**		167	**17.903.519**	**17.968.569**
	Ukupna pasiva (166+167)		168	**44.071.125**	**39.124.331**

Tablica 4. Bilanca uspjeha na dan 31. 12. 2025. 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	**49.605.952**	**45.416.911**
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.226.883	1.319.561
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.226.883	1.319.561
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	48.379.069	44.097.350
	II. POSLOVNI RASHODI (215+216+217+ 220+221+224+225+226-227+228)	214	**49.294.515**	**45.651.858**
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	215		
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	12.397.216	10.487.315
52	3. Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja (218+219)	217	34.015.245	32.754.049
520 i 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća	218	29.438.160	28.186.734
522 do 529	b) Ostali osobni rashodi	219	4.577.085	4.567.315
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	715.260	602.634
54	5. Troškovi amortizacije i rezerviranja (222+223)	221	1.546.653	1.193.876
540 do 542	a) Amortizacija	222	1.260.653	954.266
543 do 549	b) Troškovi rezerviranja	223	286.000	239.610
55 izuzev 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	612.584	600.839
555	7. Troškovi poreza	225	7.557	13.145
556	8. Troškovi doprinosa	226	311.437	

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**
	D. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	**I. Financijski prihodi (232 do 237)**	231	**10.804**	**65.040**
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	10.775	63.515
662	3. Pozitivne tečajne razlike	234		
663	4. Prihodi od učinaka valutne klauzule	235		
669	6. Ostali financijski prihodi	237	29	1.525
56	**II. Financijski rashodi (239 do 243)**	238	**740**	**1.084**
561	2. Rashodi kamata	240	740	1.084
562	3. Negativne tečajne razlike	241		
564	5. Ostali financijski rashodi	243		
	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)	244	**321.501**	-
	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)	245	-	**170.991**
	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	**I. Ostali prihodi (247 do 256)**	246	**45.645**	**251.421**
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	2.706	3.568
678	9. Prih. po osn. ugovorene zaštite od rizika, rizika koji ne ispunj. uvjete da se iskažu u okviru revalorizacijskih rezervi	255	11.696	7.418

679	10. Prihodi od smanjenja obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	31.243	240.435
57	**II. Ostali rashodi (258 do 267)**	257	**71.824**	**56.780**
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	-	3.423
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	6.761	858
577	7. Rashodi iz osnove zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbine	266	33.979	15.020
579	9. Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	31.084	37.479
	H. Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268	-	**194.641**
	I. Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269	**26.179**	-
	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**

590 i 591	M. Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina	292	-	2.825
	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293	295.322	20.946
	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	295.322	20.946
	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	295.322	20.946
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom razdoblju (299-298±316)	318		
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima	319	295.322	20.946
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi sati rada	323	773	771
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na koncu mjeseca	324	777	775

Tablica 5. Izvješće o tokovima gotovine u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2025. 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	**55.895.200**	**52.199.744**
Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	32.995.681	31.251.707
Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	22.145.000	20.200.000
Ostali priljevi od poslovne aktivnosti	304	754.519	748.037
Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	**46.007.157**	**46.434.458**
Odljev iz osnove isplate dobavljačima i dati predujmovi	306	9.674.374	13.316.976
Odljev iz osnove plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	307	32.912.348	29.859.124
Odljev po osnovi plaćenih kamata	308		
Odljev po osnovi poreza i drugih daća	309	254.820	274.839
Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	3.165.615	2.983.519
Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	**9.888.043**	**5.765.286**
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	**4.455.110**	**-**
Odljev po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana	321		
Odljev po osnovi kupovine dionica i udjela	322		
Odljev po osnovi kupovine stalnih sredstava	323	4.455.110	
Odljev po osnovi ostalih dugoročnih finan. plasmana	324	-	-
Neto priljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti	325		
Neto odljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti	326	**4.455.110**	**-**
TOKOVI GOTOVINE IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
Priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (328 do 331)	327	-	-
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	-	-
Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (333 do 338)	332	**3.730.136**	**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	**3.730.136**	**295.325**
Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti	339		-
Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti	340	**3.730.136**	**295.325**
UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	55.895.200	52.199.744
UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	54.192.403	46.729.783
NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)	343	1.702.797	5.469.961
NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)	344		
Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	10.136.811	4.666.850
Pozitivne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	346		
Negativne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	347		
Gotovina na koncu izvještajnog razdoblja	348	**11.839.608**	**10.136.811**

Tablica 6. Izvješće o promjenama u kapitalu za razdoblje koji završava na dan 31. 12. 2025. godine

R. br.	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA						Manjinski interes	Ukupni kapital (8+9)
			Dionički kapital i udjeli u društvu s ogr. odg.	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		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	**Stanje na dan 31.12.2023. god.**	901	**2.000**			**211.741**	**4.122.363**	**4.336.104**		**4.336.104**
2.	Učinci promjena u rač. politikama	902								
3.	Učinci ispravka pogrešaka	903								
4.	**Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1.2024. god**	904	**2.000**			**211.741**	**4.122.363**	**4.336.104**		**4.336.104**
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					20.946	20.946		20.946
8.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	909				(211.741)	211.741	-		-
9.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	911								
10.	**Stanje na dan 31.12.2024.**	912	**2.000**				**4.355.050**	**4.357.050**		**4.357.050**
11.	Učinci promjena u rač. politikama	913								
12.	Učinci ispravka pogrešaka	914								
13.	**Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1.2025. godine**	915	**2.000**				**4.355.050**	**4.357.050**		**4.357.050**
14.	Neto dobitci/gubitci razdoblja koji su iskaz. u bil. uspj.	919					295.322	295.322		295.322
15.	Neto dobit/gubitak razdoblja priznati izravno u kapitalu	920								
16.	**Stanje na dan 31. 12.**	923	**2.000**				**4.650.372**	**4.652..372**		**4.652.372**

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 i Odluke o osnutku JZU „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikt BiH.

Osnivač Javne ustanove je Brčko distrikt BiH sa 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 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 BiH.

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 kojim je Javna ustanova razvrstana prema djelatnosti. Javna ustanova je upisana u registar obveznika neizravnih poreza kod Uprave za neizravno oporezivanje BiH.

Djelatnost Javne ustanove je očuvanje i unapređenje zdravlja, otkrivanje i suzbijanje čimbenika rizika za nastanak 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 opsega 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, Nadzorni odbor i ravnatelj.

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. 2025. godine bilo zaposleno 773 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Javne ustanove za 2025. 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.

Opseg revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja smo ispitali 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 2024. 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.

U sklopu revizije financijskih izvješća Javne ustanove za 2025. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2024. godinu.
Utvrdili smo da je Javna ustanova u 2025. godini od ukupno 26 prethodno danih preporuka, 7 preporuka realizirala, 16 preporuka nije realizirala, dok su 3 preporuke djelomično realizirane.

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) da je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2024. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2024. godinu	Status
1.	Potrebno je izvršiti analizu odluka o rasporedu viška prihoda nad rashodima u dijelu njihove usklađenosti sa Statutom i evidentiranja u okviru kapitala Javne ustanove.	Nije izvršena analiza odluka o rasporedu viška prihoda nad rashodima u dijelu njihove usklađenosti sa Statutom.	Nije provedena
2.	Potrebno je da Javna ustanova, na godišnjoj razini vrši procjenu vjerojatnosti i iznosa rezerviranja po započetim sudskim procesima.	Izvršena je procjena rezerviranja po započetim sudskim procesima.	Provedena
3.	Potrebno je riješiti status obveza koje se mogu konvertirati u kapital i sukladno navedenim izvršiti knjiženja u poslovnim knjigama.	Nije riješen status obveza koje se mogu konvertirati u kapital.	Nije provedena
4.	Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o tokovima gotovine pridržavati se odredaba Međunarodnog računovodstvenog standarda 7 Izvješće o tokovima gotovine u dijelu objavljivanja odljeva gotovine.	Izvješće o tokovima gotovine sastavljen je sukladno MRS-7.	Provedena
5.	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.	Program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih u revizorskom izvješću dostavljen je sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.	Provedena

6.	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.	Unutarnjim nadzorom Javne ustanove nije osigurano poboljšanje kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga.	Nije provedena
7.	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.	Javna ustanova nije osigurala potpuni uvid u financijsku, medicinsku i drugu relevantnu dokumentaciju sukladno Ugovoru o pružanju usluga zdravstvene zaštite.	Djelomično provedena
8.	Potrebno je pridržavati se odredaba 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.	Liste čekanja su objavljivane sukladno odredbama ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite.	Provedena
9.	Potrebno je uspostaviti sistemske evidencije prigovora pacijenata sa statusima poduzetih aktivnosti ravnatelja Javne ustanove radi osiguranja prava pacijenata propisanih Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	Nije uspostavljena sistemska evidencija prigovora pacijenata radi osiguranja prava pacijenata.	Nije provedena
10.	Potrebno je uskladiti Pravilnik o uredskom poslovanju s organizacijskom strukturom i potrebama Javne ustanove.	Pravilnik o uredskom poslovanju nije usklađen s organizacijskom strukturom i potrebama Javne ustanove.	Nije provedena
11.	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.	Medicinska dokumentacija nije vođena sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
12.	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
13.	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.	Upravni i Nadzorni odbor Javne ustanove nisu u potpunosti postupali sukladno svojim obvezama i odgovornosti.	Djelomično provedena

14.	Potrebno je u suradnji sa Skupštinom Brčko distrikta BiH riješiti status osnivanja javne ljekarne i primljenih sredstva evidentiranih u okviru dugoročnih razgraničenja.	Nisu poduzete aktivnosti za rješavanje statusa osnivanja javne ljekarne niti je izvršen povrat namjenskih sredstava.	Nije provedena
15.	Potrebno je, u suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge i Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, unaprijediti postupak donošenja financijskih planova Javne ustanove u dijelu točne procjene prihoda.	Prilikom donošenja financijskih planova Javne ustanove vršeno je usuglašavanje s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge i Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.	Provedena
16.	Potrebno je pridržavati se odredaba Odluke o osnutku Javne ustanove u dijelu donošenja strateških planova rada i razvoja na temelju kojih se izrađuju godišnji programi rada i financijski planovi.	Nisu poštovane odredbe Odluke o osnutku Javne ustanove u dijelu donošenja strateških planova rada i razvoja.	Nije provedena
17.	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.	Novim načinom ugovaranja usluga zdravstvene zaštite osigurano je pravodobno zaključivanje ugovora ali ne na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	Djelomično provedena
18.	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
19.	Potrebno je postupati sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja najniže plaće na koju se plaćaju doprinosi za obvezno osiguranje u entitetima BiH.	Plaće su utvrđene sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Provedena
20.	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.	Etički odbor Javne ustanove nije postupao sukladno svojim nadležnostima u dijelu praćenja i analize povrede prava pacijenata i etike zdravstvenih radnika.	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 i osiguravanja prava u skladu s propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	Angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova nije vršeno sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
22.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje	Nisu donesene pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje	Nije provedena

	poslova po osnovi ugovora o djelu i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	poslova po osnovi ugovora o djelu i visinu naknade za obavljanje istih.	
23.	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.	Uz zahtjev nisu osigurani relevantni podatci u pogledu ispunjavanja zakonskih uvjeta za angažiranje liječnika.	Nije provedena
24.	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.	Nisu osigurani planovi i programi na temelju kojih bi se organizirala i provodila nastavna i znanstvenoistraživačka djelatnost na tercijarnoj razini zdravstvene zaštite.	Nije provedena
25.	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.	Javna ustanova nije u postupcima javne nabave osigurala aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje javnih sredstava.	Nije provedena
26.	Potrebno je na svojoj internetskoj stranici objavljivati sve donesene odluka 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.	Na internetskoj stanici su objavljivane odluke o izboru i poništenju postupaka javne nabave kao i obavijesti o sukobu interesa.	Provedena
Br. prep.	**Preporuke iz izvješća za 2023. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2023. godinu**	**Status**
1.	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
2.	Potrebno je osobama koja 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 koja obavljaju privremene i povremene poslove sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	Nije provedena

3.	Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Javne ustanove radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	Nije propisana procedura upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Javne ustanove radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	Nije provedena
4.	Potrebno je pokrenuti postupak nabave uređaja za magnetnu rezonancu radi realizacije Programa kapitalnog transfera.	Donesena je Odluka o izboru najpovoljnije ponude na koju je izjavljena žalba i trenutačno se nalazi pred Uredom za razmatranje žalbi BiH.	Nije provedena
5.	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 Upravi za neizravno oporezivanje BiH za utvrđivanje prava na povrat trošarine na lož ulje.	Nije provedena
6.	Potrebno je osigurati adekvatnu dokumentaciju o izboru članova stručnih tijela i povjerenstvo radi osiguranja transparentnosti.	Nije osigurana adekvatna dokumentacija o izboru članova stručnih tijela i povjerenstvo.	Nije provedena
7.	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
8.	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
9.	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
10.	Potrebno je osobama koja 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.	Nije postupano sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu osiguranja prava sukladno propisima o mirovinsko invalidskom osiguranju entiteta BiH.	Nije provedena
11.	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

12.	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
13.	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.	Sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH objavljivane su obavijesti o dodjeli ugovora tijekom godine po zaključenim okvirnim sporazumima.	Provedena
Br. prep	**Preporuke iz izvješća za 2022. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2022. 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, 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 sa tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, donijela strateške planove.	Nije provedena
3.	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
4.	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
5.	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
6.	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.	Nije provedena
7.	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 je obveza rukovodstva Javne ustanove.
Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okružje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.
Izvršena je procjena funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerili osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima i pouzdanost financijskog izvještavanja.
Javna ustanova ima uspostavljenu funkciju interne revizije i interne kontrole zasnovane na Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilniku o internoj reviziji Javne ustanove.

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

- neprovođenja Odluke Upravnog odbora o razrješenju zamjenika ravnatelja istekom mandata,
- nepostupanja u skladu s odredbama Pravilnika o zapošljavanju i Poslovnika o radu Povjerenstva za provedbu postupka za prijam u radni odnos u JZU „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikt BiH radi osiguranja zakonitosti provedenih natječajnih procedura,
- nepostupanja sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH u dijelu dostavljanja Plana provedbe unutarnjeg nadzora Odjelu za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH i obvezne provedbe unutarnjeg nadzora u Javnoj ustanovi,
- nepokretanja postupka utvrđivanja odgovornosti liječnika obiteljske medicine nakon utvrđenih propusta u dijelu propisivanja lijekova s Esencijalne liste,
- nepostupanja u skladu s odredbama Zakona o zaštiti osobnih podataka BiH u dijelu donošenja novih podzakonskih akata i internih procedura radi osiguranja zaštite prava pacijenata i pravne sigurnosti u postupanju s osobnim podatcima,
- nepostupanja sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta u dijelu certifikacije Javne ustanove radi osiguranja sigurnosti i kvalitete zdravstvene zaštite,
- nepostojanja sistemske evidencije prigovora pacijenata sa statusima poduzetih aktivnosti ravnatelja Javne ustanove,
- nepridržavanja gornjih granica rashoda odobrenih Financijskim planom,
- neutvrđivanja odgovornosti za manjak zaliha utvrđen popisom radi pokretanja postupka nadoknade štete Javnoj ustanovi,
- nepostupanja sukladno Zakonu o lijekovima BiH u dijelu uvjeta čuvanja lijekova i medicinskog materijala,
- neusklađenosti odluka o rasporedu viška prihoda nad rashodima sa Statutom Javne ustanove,
- nerješavanja statusa obveza koje se mogu konvertirati u kapital,

- nepostupanja Stručnog vijeća u dijelu donošenja mišljenja na Prijedlog pravilnika o osnovama standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja,
- nepostupanja sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH u dijelu vođenja dnevnih evidencija nazočnosti na poslu,
- angažiranja osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova koje nije sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- nedonošenja pisanih procedura i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje poslova po osnovi ugovora o djelu i visinu naknade za obavljanje istih,
- pokretanja postupaka javnih nabava bez pridržavanja odobrenih planiranih pozicija Financijskim planom,
- nepostupanja sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH u dijelu osiguranja aktivne konkurencije i najučinkovitijeg trošenja javnih sredstava.

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

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 85a Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH propisano je između ostalog da zamjenike ravnatelja imenuje upravni odbor prema proceduri predviđenoj za imenovanje ravnatelja. Mandat zamjenika ravnatelja javne zdravstvene ustanove traje četiri godine. Po isteku mandata osoba može, na temelju javnog natječaja, ponovno biti imenovana za zamjenika ravnatelja u istoj javnoj zdravstvenoj ustanovi, s tim da ista osoba ne može biti imenovana više od dva puta uzastopno na istu poziciju.

Odlukom Upravnog odbora Javne ustanove utvrđen je prestanak mandata zamjenika ravnatelja s danom 23. 9. 2025. godine.

Revizijom smo utvrdili da je zamjenik ravnatelja Javne ustanove nastavio s obavljanjem radnih dužnosti i nakon isteka mandata utvrđenog Odlukom Upravnog odbora o prestanku mandata, pa sve do donošenja nove Odluke o imenovanju od 1. 10. 2025. godine. U navedenom razdoblju osoba je obavljala dužnost zamjenika ravnatelja bez važeće pravne osnove što nije sukladno odredbama članka 85a Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

> ***Potrebno je da Upravni odbor osigura zakonitost poslovanja kroz dosljedno postupanje po donesenim odlukama o razrješenju osiguravajući da prestankom mandata prestaju sve ovlasti rukovodećih osoba.***

Odredbama članka 4 Poslovnika o radu Povjerenstva za provedbu postupka za prijam u radni odnos u JZU „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikt BiH, između ostalog, propisano je da:

1) Radom Povjerenstva rukovodi predsjednik Povjerenstva,
2) U slučaju izuzeća ili izostanka predsjednika Povjerenstva, ulogu predsjedatelja preuzima jedan od stalnih članova Povjerenstva,
3) U slučaju izuzeća ili izostanka stalnog člana Povjerenstva, povjerenstvo provodi postupak zapošljavanja i donosi odluke u izmijenjenom sastavu i to od dva preostala člana Povjerenstva i dva privremena člana.

Odredbama članka 6 Pravilnika o zapošljavanju JZU „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikt BiH propisano je da Povjerenstvo čini pet (5) članova i to: tri (3) stalna člana: ravnatelj Zdravstvenog centra Brčko, zamjenici ravnatelja - rukovoditelj bolnice i rukovoditelj doma zdravlja, dva (2) privremena člana, od kojih jednog člana predlaže rukovoditelj osnovne organizacijske jedinice u kojoj se vrši prijam u radni odnos i drugog člana predlaže ravnatelj Zdravstvenog centra Brčko, a koji moraju imati najmanje isti stupanj stručne spreme propisan za ispražnjeno radno mjesto. Privremene članove Povjerenstva odlukom imenuje Upravni odbor Zdravstvenog centra Brčko, pojedinačno za svako ispražnjeno radno mjesto, kao i tajnika Povjerenstva iz reda radnika Službe za ljudske resurse.

Revizijom smo utvrdili da je na temelju Odluke o djelomičnom poništenju natječaja od 20. 8. 2025. godine Upravni odbor na sjednici održanoj 27.10.2025. godine usvojio žalbe izjavljene na pojedine pozicije. Kao ključna žalbena osnova naveden je sporni sastav Povjerenstva za provedbu natječajne procedure, te sudjelovanje člana kojem je istekao mandat. U dijelu pozicija na koje nije uložena žalba, Javna ustanova je okončala natječajnu proceduru. Tijekom 2025. godine završen je i sudski postupak iz ranijih godina u kojem je Javna ustanova izgubila spor, što potvrđuje i ranije ozbiljne propuste u provedbi natječajnih procedura.

> *Potrebno je da Javna ustanova postupa u skladu s odredbama Pravilnika o zapošljavanju i Poslovnika o radu Povjerenstva za provedbu postupka za prijam u radni odnos u JZU „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikt BiH radi osiguranja zakonitosti provedenih natječajnih procedura.*

Odredbama članka 169 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH Javna ustanova je u obvezi provoditi unutarnji nadzor. Unutarnji nadzor podrazumijeva i uspostavljanje, razvijanje i održavanje sustava poboljšanja kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga, u skladu s propisima o sustavu poboljšanja kvalitete, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu. Unutarnji nadzor 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.

Poseban oblik unutarnjeg nadzora se ostvaruje preko jedinice za kontinuirano unapređenje kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga u zdravstvenim ustanovama gdje je odredbama članka 94 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH propisano da je Povjerenstvo za unapređenje kvalitete rada stručno tijelo koje se stara o stalnom unapređenju kvalitete zdravstvene zaštite koja se provodi u zdravstvenoj ustanovi. Također, u okviru Javne ustanove Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta organizirana je i Služba za kvalitetu čije su nadležnosti između ostalog da vrši sistematičan pregled i ocjenu upravljanja rizikom, internih kontrola i rukovođenja organizacijom što uključuje procedure i aktivnosti organizacije, postizanje definiranih ciljeva organizacije, ekonomične, učinkovite i djelotvorne upotrebe resursa, usklađenost s uspostavljenim politikama, procedurama, zakonima i regulativama, čuvanje sredstava organizacije od gubitaka kao rezultata svih vidova nepravilnosti, sudjelovanje u izradi politika, procedura, protokola i drugih dokumenata standardizacije, uspostava indikatora kvalitete i njihovo praćenje, provođenje postupaka po žalbama bolesnika i njegovatelja, mjerenje zadovoljstva pacijenata, standardizacija medicinske i druge dokumentacije, kontrola primjene uspostavljenih standarda.

Javna ustanova je na prijedlog Službe za kontrolu kvalitete donijela Plan unutarnjeg nadzora/kontrole Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko distrikta BiH" za 2025. godinu koji je obvezujući za sve zaposlene. Planom je naglašeno da s obzirom na imperativ na multidisciplinarni pristup rada Službe kvalitete Javne ustanove sve aktivnosti i mjere vezane za unapređenje kvalitete rada obavljati će kroz koordinaciju rada sljedećih tijela: Stručni odbor, Etički odbor, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za intrahospitalne infekcije i Povjerenstvo za poboljšanje kvalitete rada, a sve radi da se svakom pacijentu osigura pravo na kvalitetnu i neprekidnu zaštitu. Planom unutarnjeg nadzora obuhvaćene su između ostalog aktivnosti izrade i uvođenje operativnih planova za unapređenje kvalitete za odjela i službe, revizija i unapređenje postojećih i izrada novih procedura i protokola, revizija zakazivanja pregleda (izuzev hitnih slučajeva), unapređenje praćenja, prijavljivanja i analize neželjenih događaja s povratnim informacijama, unapređenje informiranosti pacijenata, donošenje strategija i operativnih planova za upravljanje rizikom, formiranje Povjerenstva za unapređenje kvalitete rada, kontrola stope upućivanja na laboratorijske i druge dijagnostičke preglede, praćenje i nadzor nad izdavanjem recepata, provjera evidencije bolesničkih kartona, nadzor nad izuzimanjem, čuvanjem i potrošnjom lijekova i potrošnog materijala.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova nije postupala sukladno postavljenom Planu unutarnjeg nadzora/kontrole, nisu provođene aktivnosti obveznog unutarnjeg nadzora, Služba za kontrolu kvalitete nije postupala u dijelu svojih nadležnosti niti je formirano povjerenstvo za poboljšanje kvalitete rada. Javna ustanova nije dostavljala plan unutarnjeg nadzora Odjelu za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 169 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je postupati u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH u dijelu dostavljanja Plana provedbe unutarnjeg nadzora Odjelu za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH i obvezne provedbe unutarnjeg nadzora radi uspostavljanja, razvijanja i održavanja sustava poboljšavanja kvalitete sigurnosti zdravstvenih usluga.*

Ugovorom između Fonda i Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko propisano je da je davatelj usluge (Javna ustanova) dužna pridržavati se zakonskih i drugih propisa iz oblasti zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite koja između ostalog uključuje vođenje propisanih evidencija iz oblasti zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja, omogućavanja kontrole i davanja podataka koji se traže od Fonda u svezi s provođenjem ugovora, vođenje medicinske dokumentacije, propisivanje lijekova sa esencijalne i dodatne liste lijekova na recept u skladu s važećim propisima i pravilima koje donosi Fond.
Odredbama članka 4 Naputka o načinu i postupku propisivanja i izdavanja lijekova sa esencijalne liste lijekova propisano je da Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH dostavlja Fondu listu liječnika koja sadrži imena liječnika koji mogu vršiti propisivanje lijekova koji se financiraju iz Fonda radi davanja ovlasti za propisivanje lijekova. Ravnatelj Fonda donosi Odluku o davanju ovlasti koja sadrži imena liječnika, specijalnost liječnika i šifre za propisivanje lijekova. Ovlast liječnika za propisivanje lijekova s esencijalne liste se može ukinuti ukoliko Fond utvrdi nepravilnosti u načinu propisivanja lijekova od ovlaštenih liječnika.

Revizijom izvješća o kontrolnim aktivnostima Fonda zdravstvenog osiguranja utvrdili, da se u značajnom broju terapija propisuje bez nazočnosti pacijenta, da se osnovni parametri za određene dijagnoze ne upisuju u zdravstveni karton osigurane osobe kao i da se lijekovi s Esencijalne liste lijekova ne propisuju sukladno kriterijima propisanih od Fonda.

Navedene propuste je Fond kontrolom utvrđivao i u prethodnim godinama. **Javna ustanova nije pokretala procedure ispitivanja eventualne odgovornosti liječnika i pored utvrđenih propusta prilikom propisivanja lijekova s Esencijalne liste.**

> *Potrebno je da Javna ustanova pokrene postupak ispitivanja odgovornosti liječnika obiteljske medicine nakon utvrđenih propusta od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u dijelu propisivanja lijekova s Esencijalne liste.*

Odredbama članka 117 Zakona o zaštiti osobnih podataka BiH propisano je da je kontrolorima i obrađivačima podataka ostavljen rok od 210 dana za usklađivanje poslovanja s novim zakonom. Također, odredbama članka 118 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH propisano je da prilikom obrade osobnih podataka i posebnih kategorija podataka iz medicinske dokumentacije primjenjuje se propis o zaštiti osobnih podataka.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova nije poduzela potrebne aktivnosti za usklađivanje svojih internih akata i prakse s odredbama novog zakona. Posljedično, raniji interni akti se i dalje primjenjuju, iako je njihova primjena prestala stupanjem na snagu novog zakona što nije u skladu s obvezama iz članka 117 Zakona o zaštiti osobnih podataka BiH u dijelu donošenja novih podzakonskih akata.

Izuzev navedenog, utvrdili smo i značajne propuste u fizičkoj zaštiti medicinske dokumentacije gdje se veći dio medicinske dokumentacije – kartoni pacijenata nalazi u prostorijama u kojima se odvija nesmetano kretanje pacijenta, prolaznika i zaposlenika, čime je dovedena u pitanje sigurnost zaštite čuvanja podataka od neovlaštenog korištenja.

> *Potrebno je da Javna ustanova postupa u skladu s odredbama Zakona o zaštiti osobnih podataka BiH u dijelu donošenja novih podzakonskih akata i internih procedura radi osiguranja zaštite prava pacijenata i pravne sigurnosti u postupanju s osobnim podatcima.*

Odredbama članka 130 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH propisano je da se certifikacija javnih zdravstvenih ustanova vrši svake četiri godine. Certifikacijske standarde razvijaju i revidiraju agencije nadležne za certifikaciju, akreditaciju i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite.

Certifikacija sukladno odredbama navedenog Zakona je postupak kojim se ocjenjuje i utvrđuje da zdravstvena ustanova ili privatna praksa zadovoljava unaprijed definirane i objavljene standarde sigurnosti u procesu pružanja zdravstvene zaštite.

Revizijom smo utvrdili da **nije vršena certifikacija radi utvrđivanja i ocjene da li Javna ustanova zadovoljava standarde sigurnosti u procesu pružanja zdravstvene zaštite** što nije sukladno odredbama članka 130 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je postupati sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta u dijelu certifikacije Javne ustanove radi osiguranja sigurnosti i kvalitete zdravstvene zaštite.*

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 staratelj za pacijenta koji je maloljetna osoba ili osoba lišena 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 je dužna 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 utvrđivanja činjenica u zakonski propisanom roku od ravnatelja Javne ustanove.

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

5.3. Planiranje i izvještavanje

Financijski plan Javne ustanove za 2025. godinu usvojen je od Upravnog odbora 21.12.2024. godine na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 12.02.2025. godine. Financijskim planom za 2025. godinu planirani su prihodi i primici kao i ukupni rashodi i izdatci u iznosu 46.398.510,00 KM.

Prva izmjena Financijskog plana za 2025. godinu je usvojena od Upravnog odbora 22.12.2025. godine na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 15.1.2026. godine. Izmijenjenim Financijskim planom za 2025. godinu planirani su prihodi i primitci kao i ukupni rashodi i izdatci u iznosu 49.585.650,00 KM.

Izmjene su se u dijelu prihoda odnosile na povećanje pozicija subvencija Vlade Brčko distrikta BiH kao i smanjenje prihoda od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH. Izmjenom ukupnih rashoda djelomično je izmijenjena struktura rashoda i izdataka, radi usklađivanja s novim iznosom tekućeg transfera, kao i povećanjem iznosa na pozicijama troškova lijekova i medicinskog materijala, naknada ostalih osobnih primanja - naknade vanjskim suradnicima, ugovori o djelu i privremenim i povremenim poslovima.

Revizijom smo utvrdili da je na pojedinim pozicijama plana unutar poslovnih rashoda realizacija bila veća u odnosu na odobrena sredstva Financijskim planom od Skupštine Brčko distrikta BiH.

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

Tablica 8.

R. br.	PRIHODI	PLANIRANO 2025.	OSTVARENO 2024.	OSTVARENO 2025.	Indeks	Indeks
	1	2	3	4	5(4/2)	6(4/3)
1.	Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	1.235.000,00	1.319.560,00	1.226.883,27	99,34	92,98
2.	Prihodi od prodaje usluga na inostranom tržištu	-	-	-		
3.	Subvencija Vlade Brčko distrikta BiH	22.445.000,00	20.200.000,00	22.678.425,39	101,04	112,27
4.	Prihodi od sufinanciranja - Zavod za zapošljavanje	40,650,00	8.130,00	40.650,00	100,00	497,66
5.	Prihodi od donacija	340.000,00	403.715,00	308.061,77	90,61	76,31
6.	Prihodi od Fonda zdravstvenog osig. po ugovorima	25.150.000,00	23.143.448,00	25.128.534,11	99,91	108,58
7.	Prihodi od drugih fondova	350.000,00	342.057,00	223.397,66	63,83	65,31
8.	Ostali prihodi	25.000,00	316.583,00	56.449,88	225,80	17,83
	U K U P N O	**49.585.650,00**	**45.733.493,00**	**49.662.402,48**	**100,15**	**108,59**
	TROŠKOVI					
1.	**Materijalni troškovi**	**11.618.000,00**	**10.487.314,78**	**12.397.216,38**	**106,71**	**118,21**
2.	Troškovi materijala (lijekovi i med. materijala)	9.330.000,00	8.691.508,10	10.578.841,57	113,39	121,71
3.	Troškovi režijskog materijala (uredski materijal , materijal za održavanje opreme i drugo)	685.000,00	419.429,87	394.865,46	57,64	94,14
4.	Troškovi goriva i energije	1.328.000,00	1.234.185,01	1.320.050,27	99,40	106,96
5.	Troškovi otpisa, sitnog inventara, autoguma i HTZ opreme	275.000,00	142.191,80	103.459,08	37,62	72,76
6.	**Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja**	**35.188.140,00**	**27.779.076,64**	**34.015.244,41**	**96,67**	**122,45**
7.	Troškovi bruto plaća	30.405.000,00	28.186.734,09	29.438.159,81	96,82	104,44
8.	Troškovi bruto naknada članovima NO i UO	76.500,00	94.078,23	77.117,13	100,81	81,97
9.	Troškovi bruto naknada članovima povjerenstvo	72.000,00	82.822,00	75.921,01	105,45	91,67
10.	Naknada za topli obrok	1.307.140,00	1.128.961,00	1.153.405,00	88,24	102,17
11.	Troškovi pomoći radnicima za slučaj smrti člana uže obitelji, otpremnine, naknade za odvojeni život	586.500,00	522.847,80	321.156,79	54,76	61,42
12.	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	86.000,00	95.662,22	113.786,28	132,31	118,95

13.	Troškovi naknade na ime prijevoza na posao i s posla	540.000,00	437.760,26	480.827,05	89,04	109,84
14.	Ostali osobni rashodi (naknade po ugovoru od djelu i sl.)	2.115.000,00	2.205.183,72	2.354.871,34	111,34	106,79
15.	**Troškovi proizvodnih usluga**	**1.025.000,00**	**602.634,01**	**715.259,68**	**69,78**	**118,69**
16.	**Troškovi amortizacije i rezerviranja**	**718.510,00**	**1.193.876,27**	**1.546.653,40**	**215,26**	**129,55**
17.	**Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa**	**720.000,00**	**600.838,88**	**612.584,49**	**85,08**	**101,95**
18.	Troškovi neproizvodnih usluga	351.000,00	337.675,57	351.691,08	100,20	104,15
19.	Troškovi reprezentacije	16.000,00	12.617,77	8.264,50	51,65	65,50
20.	Troškovi premija osiguranja	92.000,00	73.212,49	56.834,46	61,78	77,73
21.	Troškovi platnog prometa	14.000,00	10.733,58	11.168,38	79,77	104,05
22.	Troškovi članarina	2.000,00	1079,10	813,74	40,69	75,41
23.	Ostali nematerijalni troškovi	175.000,00	165.520,37	183.912,37	105,09	111,11
24.	**Troškovi poreza**	**15.000,00**	**13.144,55**	**7.557,16**	**50,38**	**57,49**
25.	**Poslovni rashodi**	**49.284.650,00**	**45.651.858,00**	**49.294.615,52**	**100,02**	**107,98**
26.	**Financijski rashodi**	**1.000,00**	**1.084,13**	**740,03**	**74,00**	**68,26**
27.	**Ostali rashodi**	**70.000,00**	**56.780,90**	**71.823,44**	**102,60**	**126,50**
28.	**Rashodi po osnovi ispravke pogreške**	-	**2825,51**	-		**301,71**
29.	**Ukupno**	**49.585.650,00**	**45.712.548,35**	**49.367.078,99**	**99,56**	**107,99**
	FINANCIJSKI REZULTAT		**20.944,65**	**295.323,54**		**1.410,02**

6. Prezentacija financijskih izvješća

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2025. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2025. godine iskazane u iznosu 26.167.605,95 KM.

6.1.1 Stalna sredstva

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2025. godine neto knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava iznosi 9.311.216,45 KM.

Tablica 9.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4
Nematerijalna sredstva	1.370.405,15	1.178.532,43	191.872,72
Nekretnine, postrojenja i oprema	15.154.598,32	6.035.254,59	9.119.343,73
Ukupno stalna sredstva	**16.525.003,47**	**7.213.787,02**	**9.311.216,45**

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2025. godine neto knjigovodstvena vrijednost nematerijalnih stalnih sredstava iznosi 191.872,72 KM.

Promjene na nematerijalnim stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1.2025. do 31. 12. 2025. 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. 1.2025.	1.335.048,02	-	1.335.048,02
2.	Nabava/povećanje	35.357,13	-	35.357,13
3.	Prodaja i rashodovanja	-	-	-
4.	Stanje na dan 31. 12. 2025.	1.370.405,15	-	1.370.405,15
ISPRAVA K VRIJEDNOSTI				
5.	Stanje na dan 1. 1.2025.	1.052,147,97	-	1.052.147,97
6.	Amortizacija	126.384,46	-	126.384,46
7.	Prodaja i rashodovanja	-	-	-
8.	Stanje na dan 31. 12. 2025.	1.178.532,43	-	1.178.532,43
9.	Sadašnja vrijednost 1. 1.2025.	282.900,05	-	282.900,05
10.	Sadašnja vrijednost 31. 12. 2025.	191.872,72	-	191.872,72

Povećanje vrijednosti ulaganja u tuđu imovinu u iznosu od 35.357,13 KM odnosi se na ulaganja u objekte Vlade Brčko distrikta BiH koje koristi Javna ustanova.

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2025. godine neto knjigovodstvena vrijednost materijalnih stalnih sredstava iznosi 9.119.343,73 KM.

Promjene na materijalnim stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2025. do 31. 12. 2025. godine iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 11.

R. br.	Opis	Nekretnine i oprema	Transportna sredstva	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
1.	Stanje na dan 1. 1.2025.	10.146.030,17	553.458,23	10.699.488,40
2.	Nabava/povećanje	4.439.609,92	15.500,00	4.455.109,92
3.	Prodaja i rashodovanje	-	-	-
4.	Stanje na dan 31. 12. 2025.	14.585.640,09	568.958,23	15.154.598,32
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
5.	Stanje na dan 1. 1.2025.	4.519.252,58	381.733,07	4.900.985,65
6.	Amortizacija	1.097.687,87	36.581,07	1.134.268,94
7.	Prodaja i rashodovanje	-	-	-
8.	Stanje na dan 31. 12. 2025.	5.616.940,45	418.314,14	6.035.254,59
9.	Sadašnja vrijednost 1. 1.2025.	5.626.777,59	171.725,16	5.798.502,75
10.	Sadašnja vrijednost 31. 12. 2025.	8.968.699,64	150.644,09	9.119.343,73

Najznačajnija povećanja opreme se odnose na nabave medicinske opreme i instrumenata u iznosu od 4.200.555,81 KM.

6.1.2 Tekuća sredstva

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2025. godine iskazana je vrijednost tekućih sredstava u iznosu od 12.672.574,65 KM.

Struktura istih data je u sljedećoj tablici:

Tablica 12.

R. br.	Opis	2024. god.	2025. god.	Indeks
	1	2	3	4 (3/2)
1.	**Zalihe**	**3.964.224,01**	**3.727.477,03**	**94,03**
2.	Zalihe sirovina i materijala	3.964.224,01	3.727.477,03	94,03
3.	Sitan inventar, autogume i HTZ	1.079.848,06	1.101.291,73	101,99
4.	Ispravak vrijednosti sitnog inventara i auto guma	1.079.848,06	1.101.291,73	101,99
5.	**Dani predujmovi**	**561.614,43**	**456.337,82**	**81,25**
6.	**Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani**	**10.548.519,08**	**12.672.574,65**	**120,14**
7.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	10.136.811,05	11.839.607,79	116,80
8.	Tražbine od kupaca	149.645,65	223.032,46	149,04

9.	Druge kratkoročne tražbine	262.062,38	309.934,40	118,27
10.	Aktivna vremenska razgraničenja	-	300.000,00	-
	Ukupno tekuća sredstva	**15.074.357,52**	**16.856.389,50**	**111,82**

Zalihe sirovina i materijala iskazane su u vrijednosti 3.727.477,03 KM i odnose se na zalihe lijekova i medicinskog materijala 3.235.350,90 KM, lož-ulje 224.656,31 KM, higijensko epidemiološki materijal 87.511,42 KM, uredski materijal 74.810,90 KM, higijenski materijal 49.607,50 KM, materijal za tehničku službu 38.642,60 KM i zalihe hrane u iznosu od 16.897,40 KM.

Odredbama članka 26 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da je pravna osoba dužna izvršiti popis imovine i obveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem, na početku poslovanja i najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neko drugo obračunsko razdoblje, određeno u skladu s ovim zakonom.

Revizijom smo obilaskom skladišnih jedinica Javne ustanove izvršili provjeru stanja zaliha na bazi uzorka gdje smo utvrdili pojedinačna neslaganja između stvarnog fizičkog stanja i evidencijskih podataka u pratećoj dokumentaciji. U Izvješću Središnjeg popisnog povjerenstva nakon redovnog godišnjeg popisa sa stanjem na dan 31.12.2024. godine utvrđen je manjak lijekova i medicinskog materijala na jednom od odjela u iznosu od 6.516,71 KM.

Odredbama članka 102 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da je radnik dužan na radu pridržavati se obveza propisanih zakonom, općim aktom i ugovorom o radu i svoje radne obveze izvršavati na način kojim neće onemogućavati ili ometati druge radnike u izvršavanju njihovih radnih obveza. Radnik koji na radu ili u svezi s radom namjerno ili zbog krajnje nepažnje prouzrokuje štetu poslodavcu, dužan je štetu nadoknaditi. Ako štetu prouzrokuje više radnika, svaki radnik odgovara za dio štete koju je prouzrokovao, a ako se ne može utvrditi dio štete koju je svaki radnik prouzrokovao, smatra se da su svi radnici podjednako odgovorni i štetu nadoknađuju u jednakim dijelovima.

Iako je manjkom potvrđeno postojanje osnove za pokretanje i utvrđivanje osobne i materijalne odgovornosti nije nam dokumentirano da je Javna ustanova poduzimala potrebne aktivnosti.

Nadalje, utvrdili smo da i pored formalnog postojanja interne kontrole i interne revizije ova značajna kategorija zaliha nije bila predmet adekvatne, periodične kontrole niti izvanrednih pregleda koje su trebale osigurati ne samo usklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, **već i jačanje radne discipline i preventivnog djelovanja**.

Potrebno je primjenom internih procedura i kontrola uključiti provedbu izvanrednih popisa radi usklađivanja evidencija i stvarnog stanja zaliha sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH čime bi se osigurala financijska i materijalna odgovornost zaposlenih Javne ustanove.

Potrebno je u skladu s odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH utvrditi odgovornost za manjak zaliha utvrđen popisom radi pokretanja postupka nadoknade štete Javnoj ustanovi.

Odredbama članka 91 Zakona o lijekovima BiH propisano je da u ambulantama, bolnicama i odjelima mogu se držati samo lijekovi neophodni za tretman pacijenata sukladno djelatnošću zdravstvene ustanove.

Odredbama članka 92 istog Zakona je propisano da u ambulantama, bolnicama i odjelima moraju biti osigurani uvjeti u svezi s prostorom, opremom i kadrom za čuvanje i primjenu svih vrsta lijekova koji se u njima koriste. Bliže uvjete ovog članka propisuje Odjel za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH.

U okviru Javne ustanove postoji Bolnička apoteka i 48 disperziranih odjelnih i pomoćnih skladišta koji služe za čuvanje lijekova i medicinskog materijala.

Revizijom smo utvrdili da uvjeti skladištenja na odjelima nisu sukladni propisanim standardima i ne osiguravaju integritet kvalitete, učinkovitosti i sigurnost lijekova. Lijekovi nisu adekvatno osigurani i pod ključem, što omogućava nekontroliran pristup osobama koje nisu ovlaštene ili koje ne vrše neposredan nadzor. Takvo stanje povećava rizik od otuđenja, zlouporabe i neovlaštenog izdavanja lijekova kao i od narušavanja njihove kvalitete i učinkovitosti, što može dovesti do povrede zakonskih i etičkih normi. Utvrđeno stanje je od posebne važnosti za opojne droge (narkotike), za koje je propisana najstroža kontrola i obvezno odvojeno skladištenje.

Nedostatak nadzora, odnosno neadekvatna kontrola pristupa i nepostojanje akta Odjela za zdravstvo i ostale usluge BiH koji regulira bliže čuvanje lijekova, onemogućava potpun i učinkovit nadzor nad zalihama.

> *Potrebno je osigurati i standardizirati uvjete čuvanja lijekova i medicinskog materijala u odjelnim i pomoćnim skladištima u skladu s odredbama Zakona o lijekovima BiH.*

Auto-gume su iskazane po nabavnoj vrijednosti od 39.293,81 KM s ispravkom vrijednosti u navedenom iznosu sukladno računovodstvenim politikama Javne ustanove. Tijekom 2025. godine nabavljeno je i otpisano auto-guma u iznosu od 19.656,00 KM i rashodovano 6.149,52 KM sa ispravkom vrijednosti u istom iznosu.

Sitni inventar u upotrebi iskazan je po nabavnoj vrijednosti u iznosu 1.061.997,92 KM s ispravkom vrijednosti u navedenom iznosu sukladno računovodstvenim politikama Javne ustanove. Tijekom godine nabavljeno je i otpisano 83.803,08 KM, dok je rashodovano 39.074,59 KM sitnog inventara u uporabi.

Dani predujmovi iskazani u iznosu od 456.337,82 KM odnose se na avansne uplate domaćim pravnim osobama u iznosu od 445.700,60 KM i avansne uplate dobavljačima u inozemstvu u iznosu od 10.637,22 KM.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2025. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 11.839.607,79 KM.

Tablica 13.

Naziv računa	SALDO
Žiroračun – NLB Razvojna banka	4.786.845,77
Žiroračun –Nova banka	7.052.060,62
Devizni račun - NLB Razvojna banka	701,40
Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	**11.839.607,79**

Tražbine od kupaca iskazane su u iznosu od 223.032,46 KM i odnose se na tražbine:

1)	Kupci - Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH	11.219,00
2)	Kupci - Fond zdravstvenog osiguranja u RS	70.376,59
3)	Kupci - pravne osobe	119.161,55
4)	Kupci - neosigurane osobe	109.228,02
5)	Kupci - Zavod zdravstvenog osiguranja (ZZO) FBiH	153,20
6)	Ispravak vrijednosti tražbine od kupaca neosigurane osobe	--84.751,90
7)	Ispravak vrijednosti tražbine od kupaca pravne osobe	-2.354,00
	Ukupno	**223.032,46**

Tražbine od fondova i zavoda proizlaze iz ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite njihovim osiguranicima i aneksa ugovora.

Druge kratkoročne tražbine iskazane na dan 31. 12. 2025. godine u iznosu od 309.934,40 KM odnose se na kratkoročne tražbine od zaposlenih 72.114,16 KM, tražbine od fondova po osnovi naknada za rodiljni dopust 150.530,40 KM, tražbine po osnovi bolovanja preko 42 dana 69.586,29 KM, tražbine po sudskim presudama 17.547,11 KM i ostale tražbine u iznosu od 156,44 KM.

6.1.3 Kapital

Na dan 31. 12. 2025. godine na poziciji kapitala iskazan je iznos od 4.652.370,98 KM.

Struktura istog dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 14.

R. br.	Opis	2024. god.	2025. god.
1.	Osnivački ulog	2.000,00	2.000,00
2.	Statutarne rezerve	-	-
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	20.943,98	295.323,54
6.	Nepokriveni višak rashoda ranijih godina	643.696,21	622.752,23
	Ukupno	**4.357.047,44**	**4.652.370,98**

Kapital je na dan 31. 12. 2025. godine uvećan za 295.323,54 KM u odnosu na isti datum 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 nije nam dokumentirana usklađenost istih sa odredbama članka 22 Statuta Javne ustanove, kojim je reguliran raspored financijskog rezultata, kao i evidentiranje 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 i razgraničenja

Na dan 31. 12. 2025. godine iskazana su dugoročna rezerviranja i razgraničenja u iznosu od 17.807.248,05 KM, a odnose se na:

- rezerviranja za otpremnine kod odlaska u mirovinu u iznosu od 256.924,97 KM,
- rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima u iznosu od 66.000,00 KM,
- razgraničene prihode po osnovi donacija u obliku osnovnih sredstava u iznosu od 2.180.304,62 KM od čega se 1.229.883,59 KM odnosi na razgraničene prihode ranijih godina, 683.167,15 KM na primljene donacije za medicinsku opremu u 2025. godini i 267.253,88 KM na umanjenje koje je izvršeno priznavanjem prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2025. 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 u iznosu od 14.904.018,46 KM, od čega se 8.330.593,07 KM odnosi na razgraničene prihode ranijih godina, 6.040.000,00 KM se odnosi na primljene donacije za nabavu medicinske opreme u 2025. godini, a 533.425,39 KM na umanjenje koje je izvršeno priznavanjem prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2025. godinu.

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 27.06.2012. godine.

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 period iz 2013. godine.

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

6.1.6 Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2025. godine kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 3.695.875,12 KM.

Struktura kratkoročnih obveza i razgraničenja data je u sljedećoj tablici:

Tablica 15.

R. br.	Opis	2024. god.	2025. god.
1.	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	1.439,00	238,00
2.	Obveze prema dobavljačima u zemlji	2.589.749,24	2.004.491,69
3.	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	26.219,11	6.140,70
4.	Obveze za neto plaće i naknade plaća	681,85	3.760,12
5.	Obveze za doprinose na plaće	781.062,27	-
6.	Obveze za ostala neto primanja	23.996,63	24.615,58
7.	Obveze za naknade članovima upravnih i nadzornih odbora i povjerenstava	14.479,26	17.336,14
8.	Obveze za poreze na naknade članovima upravnih i nadzornih odbora i povjerenstava	1.427,84	1.757,30
9.	Obveze prema fizičkim osobama za naknade po ugovorima	41.133,63	159.554,03
10.	Obveze za poreze na naknade po ugovorima sa fizičkim osobama	4.324,44	15.073,72
11.	Obveze za PDV	11.359,50	15.588,40
12.	Obveze za porez na dobit po odbitku	2.858,05	1.077,22
13.	Odloženi prihodi po osnovi donacija	197.144,31	189.593,46
	Ukupno kratkoročne obveze i razgraničenja	**3.695.875,12**	**2.439.226,36**

Kratkoročne obveze su manje u odnosu na isti datum prethodne godine za 1.255.648,76 KM najvećim dijelom uslijed smanjenja obveza prema dobavljačima u zemlji 834.002,22 i izmirenih obveza po osnovi doprinosa na plaće za mjesec prosinac 2025. godine.

6.1.7 Izvanbilančna evidencija

Vrijednost izvanbilančne evidencije u bilanci stanja na dan 31. 12. 2025. godine iskazana je u iznosu 17.903.519,12 KM i odnosi se na imovinu Vlade Brčko distrikta BiH koju koristi Javna ustanova. U okviru izvanbilančne evidencije tijekom 2025. godine evidentirano je smanjenje vrijednosti građevinskih objekata, namještaja i opreme u iznosu od 65.050,63 KM uslijed otpisa i obračuna amortizacije za 2024. 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 sprovela 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. 2025. godine

6.2.1. Prihodi

U Bilanci uspjeha ukupni prihodi za 2025. godinu iskazani su u iznosu od 49.662.402,70 KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 16.

R. br.	Opis	Ostvareno 2024.god.	Ostvareno 2025.god.	Indeks
	1	2	3	4(3/2)
	Poslovni prihodi	**45.416.910,56**	**49.605.952,60**	**109,22**
1.	Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	1.319.560,74	1.226.883,27	92,98
2.	Subvencija Vlade Brčko distrikta BiH	20.493.010,19	22.719.075,79	110,86
3.	Prihodi od donacija	118.834,69	308.061,77	259,24
4.	Prihodi od Fonda zdravstvenog osiguranja	23.143.448,03	25.128.534,11	108,58
5.	Prihodi od drugih fondova	342.056,91	223.397,66	65,31
	Financijski prihodi	**65.040,27**	**10.804,72**	**16,61**
1.	Prihodi od kamata	63.514,90	10.775,39	**16,96**
2.	Ostali financijski prihodi	1.525,37	29,33	**1,92**
	Ostali prihodi	**251.541,40**	**45.645,38**	**18,15**
1.	Viškovi	3.568,15	2.705,93	75,84
2.	Sudski sporovi	239.167,93	-	-
3.	Prihodi po osnovi zaštite od rizika	-	11.696,30	-
4.	Ostali prihodi	8.805,32	31.243,15	**354,82**
	Ukupni prihodi	**45.733.492,23**	**49.662.402,70**	**108,59**

Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu ostvareni su u iznosu od 1.226.883,27 KM i odnose se na prihode od participacije 443.170,20 KM, prihode od usluga neosiguranim osobama 408.984,49 KM i prihode od ostalih usluga (liječnička uvjerenja, HES itd.) u iznosu od 374.728,58 KM.

Prihodi od subvencija Vlade Brčko distrikta BiH se odnose na sredstva iz proračuna Brčko distrikta BiH namijenjena za financiranje osnovne zdravstvene zaštite u skladu s odredbama članaka 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu 22.145.000,00 KM, prihoda od realiziranih transfera Vlade u iznosu od 533.425,39 KM i prihoda od sufinanciranja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u iznosu od 40.807,89 KM.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 308.061,77 KM i odnose se na donacije stalnih sredstava u iznosu od 267.253,88 KM i prihoda od darova i pomoći u iznosu od 79.707,26 KM.

Prihodi od Fonda zdravstvenog osiguranja su ostvareni u iznosu od 25.128.534,11 KM na temelju ugovora zaključenim sa Fondom.

Odredbama članka 25 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, propisano je da Fond zdravstvenog osiguranja donosi standarde i normative zdravstvene zaštite u okviru obveznog zdravstvenog osiguranja uz prethodno pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH nakon čega Skupština Brčko distrikta BiH daje konačno odobrenje.

Odlukom ravnatelja Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH od 3.12.2021. godine imenovana je Radna skupina s ciljem izrade prijedloga akta kojim se utvrđuju standardi i normativi zdravstvene zaštite u Brčko distriktu BiH. Struktura Radne skupine je obuhvatila predstavnike Fonda i Javne ustanove. Radna skupina je na temelju analize legislativnog okvira kojim se utvrđuju standardi i normativi zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za Brčko distrikt BiH i analize važećih standarda i normativa u okruženju izradila Nacrt pravilnika o osnovi standarda i normativa koji predstavljaju zdravstveni standard u Brčko distriktu BiH koji pod jednakim uvjetima osiguravaju svim osiguranim osobama zdravstvenu zaštitu i služe kao osnova za planiranje zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja putem timova na primarnoj, sekundarnoj i tercijarnoj razini zdravstvene zaštite.

Fond je aktom od 3.12.2024. godine proslijedio Prijedlog pravilnika o osnovama standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja na mišljenje Odjelu za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH. Evidentan je problem u dinamici pribavljanja mišljenja od Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH s obzirom na to da se Fond Odjelu obraćao urgencijama u više navrata. **Prijedlog pravilnika je od Odjela proslijeđen Stručnom vijeću Javne ustanove na davanje mišljenja iako Zakon tu nadležnost dodjeljuje Odjelu za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH što opterećuje proces usvajanja dodatnim procedurama**.
Neovisno od pitanja formalne nadležnosti Stručno vijeće je ocijenilo Prijedlog pravilnika koji je izradila Radna skupina neadekvatnim, posebno u dijelu zastupljenosti i integracije interesa specijalističkih grana medicine.

Revizijom smo utvrdili da izuzev donesenog Zaključka Stručnog vijeća Javne ustanove za potrebom usvajanja Prijedloga pravilnika ali uz obvezu nužnosti formalizacije postupka izrade i definiranja kompetentnosti stručnjaka uključenih u izradu akta nisu poduzete nikakve dodatne aktivnosti u smislu konkretizacije primjedbi i unapređenja akta. Navedeni nedostatak jasne vizije i stručne procjene izravno je zaustavilo proces usklađivanja sa Zakonom. Pored neusklađenosti navedenog sa zakonskim obvezama donošenja standarda i normativa iz članka 25 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH dodatno je otežavajuće da obvezujući akti nisu doneseni ni duži niz godina od stupanja Zakona na snagu.

> ***Potrebno je da Stručno vijeće Javne ustanove konkretizira primjedbe na Prijedlog pravilnika o osnovi standarda i normativa bez uključivanja u formalno-pravne procedure koje su u nadležnosti Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH.***

Prihodi od drugih fondova zdravstvenog osiguranja se odnose na prihode od Fonda zdravstvenog osiguranja RS u iznosu od 186.279,66 KM i Fonda zdravstvenog osiguranja FBiH u iznosu od 37.118,00 KM.

Financijski prihodi iskazani su u iznosu od 10.804,72 KM i odnose se na prihode od obračunatih zateznih kamata 10.494,20 KM, prihode od kamata na depozite 281,19 KM i ostale financijske prihode u iznosu od 29,11 KM.

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 45.645,38 KM i odnose se na prihode po osnovi zaštite od rizika- naplata štete 11.696,30 KM, viškova utvrđenih popisom 2.705,93 KM, prihoda od sporazumnih raskida specijalizacija 19.761,09 KM i ostale prihode u iznosu od 11.482,06 KM.

6.2.2. Rashodi

U Bilanci uspjeha ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 49.367.078,99 KM.

Usporedni pregled ostvarenih rashoda dajemo u sljedećoj tablici:

Tablica 17.

R. br.	Opis	2024.god.	2025.god.	Indeks
	1	2	3	4(3/2)
	POSLOVNI RASHODI	**45.651.857,81**	**49.294.615,52**	**107,98**
	Materijalni troškovi	**10.487.314,78**	**12.397.216,38**	**118,21**
1.	Troškovi materijala (lijekovi i med. materijal	8.691.508,10	10.578.841,57	121,74
2.	Troškovi režijskog materijala	419.429,87	394.865,46	94,14
3.	Troškovi goriva i energije	1.234.185,01	1.320.050,27	106,96
4.	Troškovi otpisa, sitnog inventara, autoguma i HTZ opreme	142.191,80	103.459,08	72,76
	Troškovi plaća, naknada i ostalih primanja	**32.754.049,32**	**34.015.244,41**	**103,85**
1.	Troškovi bruto plaća	28.186.734,09	29.438.159,81	104,44
2.	Troškovi naknada NO i UO	94.078,23	77.117,13	93,11
3.	Troškovi bruto naknada članovima povjerenstava	82.822,00	75.921,01	91,67
4.	Naknada za topli obrok	1.128.961,00	1.153.405,00	102,17
5.	Naknade troškova i isplate na ime prijevoza	437.760,26	480.827,05	109,84
6.	Troškovi pomoći radnicima za slučaj smrti člana uže obitelji, otpremnine	522.847,80	321.156,79	61,42
7.	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	95.662,22	113.786,28	118,95
8.	Troškovi naknada fizičkim osobama	2.205.183,72	2.354.871,34	106,79
	Troškovi proizvodnih usluga	**602.634,01**	**715.259,68**	**118,69**

1.	Troškovi usluga održavanja	446.491,35	569.490,87	127,55
2.	Troškovi zakupa	-	10.005,65	-
3.	Troškovi reklame i propagande	31.640,42	26.043,74	82,31
4.	Troškovi ostalih usluga	124.502,24	109.719,42	88,13
	Troškovi amortizacije i rezerviranja	**1.193.876,27**	**1.546.653,40**	**129,55**
1.	Troškovi amortizacije	954.266,47	1.260.653,40	132,11
2.	Troškovi rezerviranja	239.609,80	286.000,00	-
	Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	**600.838,88**	**612.584,49**	**101,95**
1.	Troškovi neproizvodnih usluga	337.675,57	351.691,08	104,15
2.	Troškovi reprezentacije	12.617,77	8.264,50	65,50
3.	Troškovi premija osiguranja	73.212,49	56.834,46	77,63
4.	Troškovi platnog prometa	10.733,58	11.168,34	104,05
5.	Troškovi članarina	1.079,10	813,74	75,41
6.	Troškovi poreza i drugih daća	-	7.557,16	-
7.	Ostali nematerijalni troškovi	165.520,37	183.912,37	111,11
	FINANCIJSKI RASHODI	**1.084,00**	**740,03**	**68,26**
	Rashodi kamata	1.084,13	740,03	68,26
	OSTALI RASHODI	56.780,90	**71.823,44**	126,49
.	Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina	2.825,51	-	-
	UKUPNI RASHODI	**45.712.548,35**	**49.367.078,99**	**108,00**

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 12.397.216,38 KM i odnose se na troškove lijekova i medicinskog materijala 10.275.181,32 KM, troškove hrane 303.660,25 KM, troškove režijskog materijala (za održavanje, uredski materijal, higijenski materijal) 394.865,46 KM, gorivo i mazivo 176.965,39 KM, lož ulje 543.515,86 KM, električna energija 599.569,02 KM i otpisani sitni inventar, autogume i HTZ oprema u iznosu od 103.459,08 KM.

Troškovi bruto plaća i ostalih osobnih primanja ostvareni su u iznosu od 34.015.244,41 KM i odnose se na troškove bruto plaća 29.438.159,81 KM, naknada za Upravni odbor 46.332,75 KM, naknada za Nadzorni odbor 30.784,38 KM, naknada za rad povjerenstava 75.921,01 KM, naknada za topli obrok 1.153.405,00 KM, naknada troškova na ime prijevoza na posao i s posla 480.827,05 KM, otpremnina za odlazak u mirovinu 55.726,44 KM, naknada za odvojeni život specijalizanata 210.587,31 KM, naknada za slučaj smrti radnika ili člana obitelji radnika 54.843,04 KM, troškova službenih putovanja 113.786,28 KM, naknada po ugovorima o djelu - ljekari 542.079,83 KM, privremenim i povremenim poslovima 1.778.331,51 KM i troškove ostalih naknada u iznosu od 34.460 KM.

Odredbama članka 52 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je između ostalog da radni tjedan, po pravilu, traje pet radnih dana. Radni dan, po pravilu, traje osam sati. Raspored radnog vremena u okviru radnog tjedna utvrđuje poslodavac općim aktom. Poslodavac je dužan izvršiti raspored radnog vremena radnika najmanje za trideset (30) narednih dana, oglasiti na način koji je pristupačan svim radnicima i voditi dnevnu evidenciju o nazočnosti radnika na radu. Poslodavac kod koga se rad obavlja u smjenama, noću ili kada priroda posla i organizacija rada to zahtijeva, radni tjedan i raspored radnog

vremena može organizirati na drugi način, u skladu s općim aktom. Pravilnikom o radnim odnosima Javne ustanove radi trajnog i nesmetanog pružanja zdravstvene zaštite građanima bliže su propisuje organizacija radnog vremena.

Revizijom smo utvrdili da se raspored radnog vremena primjenjuje na sve zaposlene gdje organizacija posla zahtijeva rad smjenama i noću te da je podložan promjenama. Međutim, dnevne evidencije (šihterice) se ne vode svakodnevno i rade se na koncu mjeseca isključivo za potrebe obračuna plaća što nije sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Izuzev toga, utvrdili smo da mjesečne dnevne evidencije ne posjeduju evidencije prekovremenih sati iako su isti isplaćivani na temelju donesenih odluka od ravnatelja u većini slučajeva nakon obračunskog razdoblja. Nadalje, utvrdili smo da postoje i rješenja o privremenim premještajima zaposlenih na radna mjesta s većim koeficijentom složenosti poslova za razdoblje trajanja privremenog premještaja koja su donesena nakon početka razdoblja trajanja premještaja. S obzirom na značajan broj zaposlenih u Javnoj ustanovi neadekvatna, neažurna evidencija i **izostanak sustava kontrole radnog vremena značajno otežava obračun plaća i dovodi u sumnju ispravnost iste.**

Uslijed navedene prakse utvrdili smo da je bilo prijava u svezi s neprisutnosti zaposlenih na poslu gdje interna kontrola koja je izvršena po nalogu ravnatelja naknadno nije mogla pružiti dokaznu osnovu za tvrdnje u prigovorima jer je dokumentacija protekom vremena formalno usklađena. **Izostankom svakodnevnog vođenja dnevnih evidencija utvrdili smo značajan propust u dijelu evidentiranja radnih sati za zaposlenog koji nije bio u radnom odnosu u Javnoj ustanovi, a za kojeg je izvršen obračun primanja.**

> *Potrebno je sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH obvezno uvesti dnevnu evidenciju nazočnosti na poslu te uključiti terenske provjere stvarne nazočnosti zaposlenih i usklađenosti s tekućom evidencijom.*

Troškovi naknada po ugovorima o djelu i privremenim i povremenim poslovima su realizirani u iznosu od 2.354.871,34 KM.

Odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da se ugovor o privremenim i povremenim poslovima može zaključiti ako su poslovi po svojoj prirodi takvi da ne traju duže 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 na razdoblje dulje od 90 dana kao i da su angažirana osobe radile na sistematiziranim poslovima Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za koje je predviđeno da se zaključuje ugovor o radu. Ujedno, obračun naknada nije vršen sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

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

> *Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.*

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

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 715.259,68 KM i odnose se na troškove usluga održavanja opreme 215.435,86 KM, održavanja vozila 113.824,34 KM, održavanja softverskih paketa 75.342,52 KM, održavanja zgrada 75.884,26 KM, održavanja instalacija i postrojenja 30.526,26 KM, ostalih usluga održavanja 58.477,63 KM, zakupa poslovnog prostora 10.005,65 KM, reklame i propagande 26.043,74 KM, odvoza smeća 70.573,41 KM, utroška vode 33.301,86 KM i usluga zaštite na radu u iznosu od 5.844,15 KM.

Troškovi amortizacije i rezerviranja ostvareni su u iznosu od 1.546.653,40 KM.

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) ostvareni su u iznosu od 612.584,49 KM i odnose se na troškova specijalizacija 214.337,02 KM, stručnog usavršavanja 82.676,43 KM, advokatskih usluga 21.061,63 KM, troškove sudskih presuda 41.357,41 KM, reprezentacije 8.264,50 KM, troškove platnog prometa 11.168,34 KM, premija osiguranja 56.834,46 KM, oglasa u tisku i drugim medijima 31.454,00 KM, PTT usluga 19.878,11 KM, internetske usluga 11.918,32 KM, telefonskih usluga 38.763,23 KM, održavanja Medicinijade 20.000,00 KM i ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 54.871,04 KM.

7 Javne nabave

Planom nabava Javne ustanove za 2025. godine planirana je ukupna vrijednost nabava od 15.429.686,21 KM kroz 146 postupka od čega se 99 postupaka odnosi na nabavu roba u vrijednosti 14.352.539,01 KM, 45 postupka nabave usluga u vrijednosti od 765.403,41 KM i 2 postupka nabave radova u vrijednosti od 311.743,79 KM.

Tijekom 2025. godine pokrenuto je 399 postupka javnih nabava podijeljenih na lotove uključujući 135 otvorenih postupaka, 5 pregovaračkih postupaka bez objave obavijesti, 7 konkurentskih zahtjeva, 70 izravnih sporazuma i 182 postupka iz Aneksa II.

Odredbama članka 3 Zakona o javnim nabavama BiH je propisano 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.

Odredbama članka 17 Zakona o javnim nabavama BiH propisano je između ostalog da se postupak nabave može pokrenuti samo ako je planiran i sukladan Financijskom planu što implicira obvezu namjenskog i zakonitog trošenja sredstava uz pridržavanje odobrenih planiranih pozicija.

Revizijom smo utvrdili da je tijekom 2025. godine **izvršena 41 izmjena i dopuna Plana nabava za 2025**. godinu što ukazuje na to da inicijalni Plan nabave nije zasnovan na realnim projekcijama potreba organizacijskih jedinica**. Pored toga utvrdili smo značajna prekoračenja na pojedinim pozicijama Financijskog plana, što potvrđuje da nabave nisu u potpunosti provedene sukladno odobrenim sredstvima.**

Kao posljedica neusklađenosti ponuda sa raspoloživim financijskim sredstvima, nedovoljno kvalitetnog istraživanja tržišta, nedostatka prihvatljivih ponuda Javna ustanova je poništila 19 postupaka javnih nabava.

Potrebno je postupati sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu da se nabave mogu pokrenuti samo u skladu s Financijskim planom uz pridržavanje odobrenih planiranih pozicija.

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.

8 Popis sredstava i izvora sredstava

Povjerenstva za godišnji popis imenovana su 25.12.2025. godine Odlukom o godišnjem popisu i rashodu osnovnih sredstava i sitnog inventara, popis i rashod lijekova i sanitetskog materijala, obveza, tražbina, porto-blagajne, zaliha i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31. 12. 2025. godine. Odlukom ravnatelja od 12.11.2025. godine imenovano je Središnje popisno povjerenstvo na razini Javne ustanove.

Središnje popisno povjerenstvo je 15. 1. 2026. godine sastavilo i podnijelo Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2025. 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. 2025. godine broj 01-03-07-08-13-217/26, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javna ustanova se očitovala dopisom broj 750/26 od 19.5.2026. godine. Primjedbe i komentari dati su u formi obrazloženja bez dostavljanja novih dokaza koji bi značajno utjecali na promjenu nalaza i mišljenja, a koje revizorski tim nije imao u tijeku izrade nacrta izvješća te ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Šejla Bečić, dipl. oec.