



## IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

# INSTITUTA ZA MEDICINSKO VJEŠTAČENJE ZDRAVSTVENOG STANJA

# 2021.

Broj: 01-02-08-11-3-3483-7/21



Sarajevo, rujan 2022.





## SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA .....	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	3
II	REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
III	KRITERIJI ZA FINANCIJSKU REVIZIJU .....	7
IV	IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....	8
1.	UVOD .....	8
2.	PREDMET, CILJ I OBUDAM REVIZIJE.....	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	9
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....	11
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI INSTITUTA .....	13
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANCIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE .....	15
7.	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	16
7.1	BILANCA USPJEHA .....	17
7.1.1	Prihodi .....	17
7.1.2	Rashodi.....	19
7.1.2.1	Poslovni rashodi .....	19
7.1.2.2	Ostali rashodi i gubici .....	22
7.1.3	Financijski rezultat.....	22
7.2	BILANCA STANJA .....	22
7.2.1	Stalna sredstva .....	22
7.2.2	Tekuća sredstva.....	26
7.2.2.1	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	26
7.2.2.2	Kratkoročne tražbine, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja .....	27
7.2.3	Kapital .....	28
7.2.4	Dugoročna rezerviranja .....	28
7.2.5	Obveze.....	29
7.2.5.1	Kratkoročne obveze .....	29
7.2.5.2	Pasivna vremenska razgraničenja .....	29
7.2.6	Popis sredstava i obveza .....	30
7.2.7	Izvanbilančna evidencija .....	31
7.3	BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	31
8.	JAVNE NABAVE .....	31
9.	SUDSKI SPOROVI.....	32
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA .....	32
V	PRILOG: GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	35
	Bilanca uspjeha za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine - Izmijenjena .....	36
	Bilanca stanja na 31. 12. 2021. godine.....	38



## I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće neovisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvaća reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

#### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja (u dalnjem tekstu: Institut)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2021. godine, Bilancu uspjeha, te Bilješke uz finansijska izvješća, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

**Prema našem mišljenju, finansijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Instituta na 31. 12. 2021. godine i finansijsku uspješnost za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenim okviru finansijskog izvješćivanja.**

#### *Osnova za mišljenje*

Reviziju finansijskih izvješća obavili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava.<sup>1</sup> Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća*.

Neovisni smo od Instituta sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

#### *Isticanje pitanja*

Skrećemo pozornost na sljedeće pitanje:

- Institut ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu prostora koje koristi (poslovni prostori u Sarajevu, Tuzli, Mostaru i Zenici), koji su iskazani u poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 1.063.520 KM sadašnje vrijednosti (točka 7.2.1 Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

#### *Ključna pitanja revizije*

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom* utvrdili smo da nema drugih ključnih pitanja revizije.

#### ***Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijska izvješća***

Rukovodstvo Instituta odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

<sup>1</sup> Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvješćivanja koje je ustanovio Institut.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječe na ekonomski odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvješća.

Kao dio revizije, sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola Instituta;
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Bolnice da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Bolnica prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u unutarnjim kontrolama, koji su otkriveni tijekom revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvješća tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izješću, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvješćivanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvješćivanja.

## 2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje s rezervom***

Uz reviziju financijskih izvješća **Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja za 2021. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Instituta za 2021. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

### ***Osnova za mišljenje s rezervom***

Kao što je navedeno u Izvješću:

- Godišnjim popisom nisu obuhvaćena nematerijalna stalna sredstva, kratkoročne obveze, dio potraživanja, aktivna i pasivna vremenska razgraničenja, izvanbilančna evidencija i djela likovne umjetnosti, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem ove imovine i obveza, što nije sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (točka 7.2.6 Izvješća).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo od Instituta sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pozornost na sljedeće pitanje:

- U 2021. godini Federalno ministarstvo rada i socijalne politike, Federalno ministarstvo zdravstva, Federalno ministarstvo za pitanje boraca/branitelja i invalida domovinskog rata/obrambeno-oslobodilačkog rata, Federalno ministarstvo pravde i Federalno ministarstvo financija nisu vršili nadzor nad zakonitošću rada Instituta, svatko u okviru svojih mjerodavnosti, kako je propisano člankom 29. Zakona o osnivanju Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja (točka 6. Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

### ***Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih Izvješća, rukovodstvo Instituta odgovorno je osigurati da aktivnosti, financijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrshodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.



### Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Instituta, prema definiranim kriterijima, sukladno zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 30. 9. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolbarić

*Dragan Kolbarić*



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

*Dževad Nekić*



## II REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TOČKA
1.	Uspostaviti i implementirati sustav unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u dijelu kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima i praćenja i procjene.	4.
2.	Provoditi mjere i preporuke predviđene Planom integriteta i izvještavati ravnatelja o poduzetim mjerama za provedbu Plana integriteta sukladno Odluci o usvajanju Plana integriteta.	4.
3.	Putem resornih ministarstava inicirati usuglašavanje odredbi Zakona o zdravstvenom osiguranju i Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju u dijelu utvrđivanja nadležnosti za isplate naknada za bolovanje za vrijeme privremene spriječenosti za rad duže od 14 mjeseci i pokretanja postupka za ostvarivanje invalidske mirovine.	5.
4.	Donijeti procedure kojima bi se definirala jedinstvena metodologija o načinu i metodologiji planiranja, kao i rokovima za usvajanje finansijskog plana.	6.
5.*	Postupiti sukladno odredbama zaključenih ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja u dijelu zaključivanja aneksa ugovora i polugodišnjeg izvješćivanja nadležnih ministarstava o obavljenim medicinskim vještačenjima.	7.1.1
6.	Pravilnik o radu i Odluku o radnom vremenu uskladiti sa Zakonom o radu, te donijeti unutarnji akti o evidenciji radnog vremena sukladno odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranih na radu.	7.1.2.1
7.	Usuglasiti iskazano stanje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi stalnih sredstava, s ciljem istinite i fer prezentacije stalnih sredstava u finansijskim izvješćima, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji.	7.2.1
8.*	Izvršiti knjigovodstveno evidentiranje tri stana koja nisu u posjedu Instituta i za koja su pokrenuti sudski postupci radi povrata u posjed u okviru izvanbilančne evidencije, sukladno članku 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.1
9.*	Na datum bilance vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	7.2.1
10.*	Nastaviti aktivnosti na povratu nekretnina u posjed, te poduzeti aktivnosti na prijenosu i uknjižbi nekretnine.	7.2.1
11.	Pravilnik o radu uskladiti s odredbama Zakona o radu u dijelu isplate plaća radnicima.	7.2.2.2
12.*	Odgodjeno priznavanje prihoda evidentirati i iskazivati sukladno Pravilniku o kontnom okviru, sadržaju konta za gospodarska društva.	7.2.5.1



13.*	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obveza, izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, a popisne liste sačinjavati na način predviđen Pravilnikom o popisu imovine i obveza.	7.2.6
14.*	Bilješke uz finansijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvješća, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja.	7.3
15.	Provesti postupak javne nabave usluga platnog prometa sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.	8.

\* nerealizirana preporuka iz prethodnog razdoblja (sedam)



### **III KRITERIJI ZA FINANCIJSKU REVIZIJU**

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji :

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
  - Međunarodni računovodstveni standardi;
  - Međunarodni standardi finansijskog izvješćivanja;
  - Odluka o izvršenju finansijskog plana za 2021. godinu;
  - Finansijski plan Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja za 2021. godinu;
  - Zakon o osnivanju Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja;
  - Zakon o ustanovama;
  - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o radu;
  - Zakon o porezu na dohodak;
  - Zakon o doprinosima;
  - Zakon o javnim nabavama;
  - Pravila Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja;
  - Cjenik usluga medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

## IV IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. UVOD

Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja (u dalnjem tekstu: Institut) utemeljen je Uredbom o postupku medicinskog vještačenja i osnivanju Instituta za medicinsko vještačenje<sup>2</sup> iz 2006. godine, pod nazivom Institut za medicinsko vještačenje Sarajevo, kada je i upisan u sudske registre pod brojem 065-0-Reg-06-000811 od 10. 8. 2006. godine, sa osnovnim kapitalom od 1.000 KM. Osnivač Instituta je Parlament FBiH.

Nakon donošenja Zakona o osnivanju Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja<sup>3</sup> (u dalnjem tekstu: Zakon), na temelju Rješenja Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-07-003483 od 4. 1. 2008. godine, posluje pod nazivom Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja Sarajevo. Osnivanjem Instituta sukladno Zakonu preuzeti su zatečeni zaposlenici, poslovni prostori, sredstva za rad, oprema i inventar, arhiva, akti i predmeti, kao i druga poslovna dokumentacija od Instituta za medicinsko vještačenje.

Sukladno Pravilima, Institut obavlja medicinska vještačenja u oblasti: mirovinskog i invalidskog osiguranja, socijalne zaštite, dječje i invalidske zaštite, zaštite civilnih žrtava rata, braniteljsko-invalidske zaštite, obrane, drugih oblasti na zahtjev suda, drugih pravnih i fizičkih osoba, drugih poslova medicinskog vještačenja, prema Zakonu.

Zakonom i Pravilima Instituta utvrđena su tijela upravljanja, nadzora i rukovođenja, a čine ih Upravni odbor, Nadzorni odbor i ravnatelj. Članove Upravnog i Nadzornog odbora i ravnatelja imenuje i razrješava Vlada FBiH, a postupak imenovanja i razrješenja članova upravnog i nadzornog odbora i ravnatelja Instituta vrši se sukladno propisima o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima u FBiH.

Upravni odbor je tijelo upravljanja i ima pet članova. Rješenjem Vlade FBiH o imenovanju Upravnog odbora Instituta od 11. 3. 2021. godine imenovano je pet članova: Džana Kilić – predsjednica, i članice i članovi: Lejla Mešić, Nikica Bubalo, Džavid Habibović i Ronald Jarak. Upravni odbor imenovan je na razdoblje od četiri godine. Rješenjem o razrješenju starog upravnog odbora Vlada je razriješila Kenana Spahića, Melihu Pozderac, Zijada Hadžiomerovića, Ronaldu Jarku i Vlatku Martinović.

Nadzorni odbor je nadzorno tijelo i ima tri člana. Rješenjem Vlade FBiH o imenovanju nadzornog odbora Instituta od 25. 2. 2021. godine imenovana su tri člana: Maida Bešo – predsjednica, Haris Mujanović, član, i Vlatka Martinović, članica. Nadzorni odbor imenovan je na razdoblje od četiri godine. Rješenjem o razrješenju starog nadzornog odbora Vlada je razriješila Adnana Efendića, Darislava Paponju i Asju Gojačić.

U tijelima upravljanja i nadzora nisu imenovani zaposlenici Instituta.

Institutom rukovodi ravnatelj. Rješenjem Vlade FBiH od 15. 12. 2020. godine o razrješenju i privremenom imenovanju ravnatelja Instituta, Ivo Šandrk je zbog isteka mandata i stjecanja uvjeta za mirovinu razriješen dužnosti. Za privremenog ravnatelja imenovan je Ludvig Letica, do okončanja konačnog imenovanja. Novim Rješenjem Vlade FBiH od 25. 2. 2021. imenovan je Ludvig Letica, na razdoblje od četiri godine.

Unutarnja organizacija i način rada Instituta utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji (u dalnjem tekstu: Pravilnik) na koji je Upravni odbor dao saglasnost 15. 1. 2018. godine. Ovaj Pravilnik, zajedno sa opisom poslova, dio je Pravilnika o radu Instituta. Temeljni organizacijski dijelovi Instituta su odjeljenja, kojih ima 17.

Prema Zakonu Institut ima odjeljenja za prvostupanjski postupak medicinskog vještačenja u: Bihaću, Mostaru, Sarajevu, Tuzli, Zenici, Travniku, Ljubuškom i Livnu, a, prema potrebi, može imati odjeljenja i u drugim mjestima, što je bliže određeno Pravilima Instituta. Institut ima odjeljenje za drugostepeni postupak medicinskog vještačenja čije je sjedište u Sarajevu, Mostaru, Tuzli i Bihaću.

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 17/06

<sup>3</sup> Sl. novine FBiH“, br. 70/07, 26/14 i 40/18

Sjedište Odjeljenja za drugostupanjski postupak je u Sarajevu, a svoj rad po potrebi organizira tamo gdje ima prвostupanjskih predmeta. Na 31. 12. 2021. godine Institut je imao stalna sjedišta za prвostupanjski postupak medicinskog vještačenja u: Sarajevu, Mostaru, Tuzli, Zenici i Bihaću. Također, je imao Ured ravnatelja, Odjeljenja za edukativne, studijske i istraživačke poslove i Odjeljenja za funkcionalnu dijagnostiku. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o osnivanju instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja<sup>4</sup> utvrđen je manji broj odjeljenja za prвostupanjski postupak medicinskog vještačenja. Nakon izmjena Zakona, Upravni odbor je 18. 5. 2022. godine donio Izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem ustroju, kojim su uspostavljena sljedeća odjeljenja: Ured ravnatelja, odjeljenja za prвostupanjski postupak medicinskog vještačenja u Sarajevu, Mostaru, Tuzli, Zenici, Bihaću i Livnu, i odjeljenje za drugostupanjski postupak medicinskog vještačenja u Sarajevu.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju, koji je bio na snazi 31. 12. 2021. godine, sistematizirana su radna mjesta za 120 izvršitelja, a na 31. 12. 2021. godine bilo je 48 zaposlenih. Izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem ustroju od 18. 5. 2022. godine sistematizirana su radna mjesta za 88 izvršitelja.

Sjedište Instituta je u Sarajevu, Ulica Branislava Đurđeva broj 12.

## **2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE**

Predmet revizije su finansijska izvješća Instituta za 2021. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izradi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja plana. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, u razdoblju od siječnja do kolovoza 2022. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

## **3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA**

Ured za reviziju institucija u FBiH izvršio je finansijsku reviziju Instituta za 2016. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvješćima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane preporuke s ciljem oticanja uočenih propusta i nedostataka. Revizijom je konstatirano da nisu poduzete dovoljne mјere, kako bi se postupilo po njima. Institut je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio je o poduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću. Revizijom je konstatirano da su poduzete odgovarajuće mјere, sukladno planiranim aktivnostima.

Uvidom u poduzete aktivnosti i analizom realizacije dаних preporuka utvrdili smo sljedeće:

### **Realizirane preporuke**

- 1) Donesen je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojim se, između ostalog, definirao i okvir finansijskog izvješćivanja Instituta.
- 2) Dobavljač prirodnog gasa ispunjava obveze iz Ugovora o snabdijevanju prirodnim gasom u dijelu pravovremenog obavještavanja o odobrenim cijenama.
- 3) Dopunjena je Odluka o naknadi za rad predsjedniku i članovima Upravnog i Nadzornog odbora u dijelu da se isplata naknada uvjetuje održavanjem i sudjelovanjem na sjednicama.

---

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 25/22



- 4) Obračun i isplate naknada po osnovu Ugovora o djelu vrši se na temelju podnesenog izvješća o izvršenim poslovima koje je ovjerila ovlaštena osoba Instituta, kako je definirano u ugovorima o djelu.
- 5) Potraživanja starija od 12 mjeseci evidentirana su na sumnjivim i spornim potraživanjima.
- 6) Potraživanja se vode po ročnosti i poduzimaju se zakonom predviđene aktivnosti s ciljem njihove naplate.
- 7) Poduzete su aktivnosti na upisu osnovnog kapitala u sudski registar i njegovom usuglašavanju s kapitalom iskazanim u poslovnim knjigama.
- 8) Provode se postupci javnih nabava u okviru Plana javnih nabava i Plan se sačinjava sukladno Zakonu o javnim nabavama.
- 9) Postupci javnih nabava se provode sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama i njegovim provedbenim aktima.
- 10) Rezerviranja po izvjesnim sudskim sporovima vrše se sukladno MRS-u 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina, kako bi na datum bilance rashodi, obveze i finansijski rezultat bili realno iskazani.
- 11) Izvršena je analiza potraživanja kupaca koji imaju „pretplatu“ i evidentirana su sukladno Pravilniku o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog plana za gospodarska društva. Poduzete su aktivnosti na rješavanju sporne uplate Federalnog ministarstva financija iz 2011. godine.
- 12) Izmijenjen je i dopunjjen unutarnji akt kojim se regulira upotreba službenih vozila. Provode se kontrole potrošnje goriva i usklađuje potrošnje goriva za svako vozilo.
- 13) Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Instituta uređen je način evidentiranja potraživanja.
- 14) Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama propisana je kontrola knjigovodstvenih isprava i ovjera ravnatelja ili osobe koju je ravnatelj ovlastio.

### Djelomično realizirana preporuka

- 1) Izvršeno je isknjižavanje jednog stana koji nije u posjedu Instituta iz bilančne u izvanbilančnu evidenciju, a tri stana koja također nisu u posjedu Instituta i za koje se vode postupci radi povrata u posjed isknjižena su iz bilančne evidencije a da nisu evidentirana u okviru izvanbilančne evidencije.
- 2) Poduzete su aktivnosti na povratu nekretnina u posjed, kao i aktivnosti na prijenosu i uknjižbi nekretnina, ali nisu okončane.

### Nerealizirane preporuke

- 1) Potrebno je da Institut postupi sukladno odredbama zaključenih ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja sa korisnicima usluga u dijelu zaključivanja aneksa ugovora i izvršenja obveza u ugovorenom roku. Također, neophodno je osigurati izradu i dostavu polugodišnjih izvješća o obavljenim medicinskim vještačenjima nadležnim županijskim ministarstvima.
- 2) Prihode od donacija vezanih za sredstva evidentirati i iskazivati sukladno Pravilniku o kontnom okviru, sadržaju, kontu i primjeni kontnog okvira za gospodarska društva.
- 3) Na datum bilance vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine.
- 4) Prije provođenja popisa imovine i obveza izvršiti usuglašavanje potraživanja i obveza sa stanjem na datum bilance, a redovni godišnji popis imovine i obaveza izvršiti na vrijeme, detaljno i sveobuhvatno, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH. Rezultate popisa treba evidentirati u poslovnoj godini za koju se vrši popis imovine i obaveza.
- 5) Bilješke uz finansijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvješća, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja.

**Preporuke za koje nije vršena ocjena postupanja**

- 1) Izvješće o novčanim tijekovima sastavljeni su u skladu s predstavama Pravilnika o sadržaju i formi finansijskih izvješća za gospodarska društva. Nije vršena ocjena postupanja po preporuci jer Institut za 2021. godinu nije sačinio ovo Izvješće.
- 2) Osigurati iskazivanje akumulirane dobiti u izvješću o promjenama na kapitalu na temelju knjigovodstvene evidencije. Nije vršena ocjena postupanja po preporuci jer Institut za 2021. godinu nije sačinio ovo Izvješće.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu dano je ukupno 15 preporuka, od čega je osam novih i sedam preporuka koje su već dane u Izvješću o finansijskoj reviziji za 2016. godinu (pet nerealiziranih i dvije djelomično realizirane).

**Postupanje po Pismu rukovodstvu**

Tijekom obavljanja prethodne revizije konstatirali smo da postoje određene slabosti sustava unutarnjih kontrola, koje mogu utjecati na finansijska izvješća i pravilnost poslovanja. Putem pisma rukovodstvu koje je dostavljeno nakon obavljenih prethodnih revizija obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvješća za 2021. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvješću o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U pismu rukovodstvu dano je pet preporuka, koje nisu implementirane do dana sačinjavanja izvješća, te će se ponoviti u okviru izvješća.

**4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA**

Cilj sustava unutarnjih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Institut u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju sukladno važećoj regulativi.

**Finansijsko upravljanje i kontrola**

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,<sup>5</sup> Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>6</sup> i Standardi unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>7</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola na temelju COSO modela.<sup>8</sup>

Faktor koji najviše utječe na funkcionalnost sustava unutarnjih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanja postojećih zakonskih propisa. Polazna osnova za uspostavu kontrolnog okruženja je adekvatna organizacijska struktura i kvalitetni unutarnji akti.

Osnovni opći akt Instituta su Pravila<sup>9</sup> koje donosi Upravni odbor uz suglasnost Vlade FBiH. Međusobna prava i obveze zaposlenika u Institutu, sukladno Zakonu i Pravilima, bliže se uređuju aktima: Pravilnik o unutarnjem ustroju, Pravilnik o plaćama i drugim naknadama koje nemaju karakter plaće, Pravilnik o radu, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, poslovnici, odluke, instrukcije, i drugi.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji uređuje se unutarnji ustroj Instituta, sistematizacija radnih mјesta, opis poslova koji se obavljaju na radnom mјestu, posebni uvjeti za obavljanje poslova i broj izvršitelja koji se predviđaju za svako radno mјesto. Pored Zakonom propisanih općih uvjeta za svako radno mјesto utvrđuju se posebni uvjeti koje zaposlenik treba ispunjavati da bi ih mogao obavljati, a to su stručna spremna određenog stupnja i smjera, dodatno znanje i radno iskustvo. Pravilnikom o plaćama i drugim naknadama Instituta utvrđeni su koeficijenti i osnovica za obračun plaće.

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

<sup>8</sup> COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola, koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definira unutarnju kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvješćivanja, kao i usklađenost s važećom regulativom.

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br.38/08



Obavljenom revizijom utvrđeno je da je Institut u 2021. godini radio sa značajno manjim brojem izvršitelja u odnosu na usvojeni Pravilnik o unutarnjoj organizaciji. Na 31. 12. 2021. godine popunjeno je iznosila 40% (najveći dio sistematiziranih, a nepotpunjenih radnih mesta odnosio se na 32 ljekara vještaka, četiri ljekara kontrolora i dva ljekara revizora). Međutim, nakon izmjena Zakona, Upravni odbor je 18. 5. 2022. godine donio Izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem ustroju kojim su sistematizirana radna mesta za 88 izvršitelja (detaljnije u točki 1. Izvješća).

U vezi s primjenom kontnog plana Institut se 2017. godine obratio Federalnom ministarstvu financija. Ministarstvo je odgovorilo da, budući da je Institut pravna osoba koja djeluje kao ustanova, a osnovan je zakonom, koristit će kontni plan za gospodarska društva. Radi se o subjektu od javnog interesa i, sukladno članku 25. Zakona o osnivanju Instituta, sredstva za rad osigurava od naknada za rad za izvršene usluge. Također, Institut je Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama definirao okvir finansijskog izvješćivanja za vođenje poslovnih knjiga po načelu gospodarskih društava i primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja.

Upravni odbor je 21. 7. 2022. godine usvojio Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola. Međutim, nije sačinjena mapa poslovnih procesa, nije izvršena identifikacija i procjena rizika, niti je donesen registar rizika. Zbog svega navedenog smatramo da nije uspostavljeno upravljanje rizicima i praćenje i procjena na razini Instituta.

Institut je imenovao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu sukladno članku 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Sačinjeno je Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu. U godišnjem izvješću navedene su mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama (praćenja provođenja svih unutarnjih akata koji se tiču finansijsko-računovodstvenog sustava i predlagati izmjene istih u slučaju uočavanja potrebe za istim i provoditi dodatne aktivnosti sukladno finansijskim sredstvima radi promaknuća sigurnosti i kvalitete informatičkog sustava i baze podataka).

**Institut nije uspostavio sustav unutarnjih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, te Standardi unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

### **Preporuka:**

- *uspostaviti i implementirati sustav unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u dijelu kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima i praćenja i procjene.*

### **Unutarnja revizija**

Funkcija unutarnje revizije nije uspostavljena jer Institut ne ispunjava kriterije za uspostavljanje unutarnje revizije u javnom sektoru u FBiH propisane Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.<sup>10</sup>

Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH, člankom 15. stavak (3), propisano je da će za ostale pravne osobe u kojima Federacija ima većinski udjel, a koje ne ispunjavaju kriterije iz članka 3. stavak (1) Pravilnika, unutarnju reviziju obavljati jedinica za unutarnju reviziju iz resorno povezanog ministarstva. Institut ima više nadležnih ministarstava (člankom 20. Zakona definirano je da nadzor nad zakonitošću rada Instituta vrši pet federalnih ministarstava, svatko u okviru svoje mjerodavnosti). Tijekom 2021. godine Institut nije bio predmetom revizije nijednog resorno povezanog ministarstva.

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

## Prevencija korupcije

Institut je, sukladno Akcijskom planu za provedbu strategije za borbu protiv korupcije FBiH 2016. – 2019. godine donio Plan integriteta u 2017. godini. Upravni odbor odobrio je Plan borbe protiv korupcije Instituta za razdoblje 2019. – 2022. godine, koji predstavlja antikorupcijski kontrolni mehanizam za provođenje preventivnih mjeru za smanjenje koruptivnih pojava u Institutu.

Za praćenje i provođenje mjera Plana integriteta zadužena je koordinatorica grupe za izradu Plana, koja je bila dužna jednom godišnje informirati ravnatelja o poduzetim mjerama za provedbu Plana, sukladno Odluci o usvajanju plana integriteta od 20. 1. 2017. godine. Planom integriteta predviđeno je uspostavljanje koordinacije između organizacijskih jedinica, izrada plana izvršenja procjene rizika, identifikacija aktivnosti podložnih korupciji, koruptivnom djelovanju te različitim oblicima nepravilnosti, predlaganje mjera i preporuka za poboljšanje integriteta unutar institucije, proces praćenja i evaluacije plana integriteta, prezentacija izvješća rukovodstvu institucije i drugo.

**Tijekom 2021. godine nisu vršene aktivnosti predviđene Planom integriteta, niti je podnesena godišnja informacija ravnatelju Instituta o poduzetim mjerama za provedbu Plana.**

### Preporuka:

- *provoditi mјere i preporuke predviđene Planom integriteta i izvještavati ravnatelja o poduzetim mjerama za provedbu Plana integriteta sukladno Odluci o usvajanju Plana integriteta.*

## 5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI INSTITUTA

Zakonom o osnivanju Instituta, Uredbom o postupku medicinskog vještačenja i osnivanju Instituta i Pravilnikom o jedinstvenim kriterijima i pravilima postupka medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja<sup>11</sup> (u daljnjem tekstu: Pravilnik) utvrđeni su postupci, kriteriji, nadležnosti, pravila, međusobni odnosi s korisnicima usluga i druga pitanja za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja. Sastavni dio Pravilnika je Lista invaliditeta broj U.O. 10/21 od 20. 5. 2021. godine usklađena s Međunarodnom klasifikacijom funkcija, invaliditeta i zdravlja Svjetske zdravstvene organizacije. Do donošenja ovog Pravilnika u primjeni je bio Pravilnik o kriterijima i postupku medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja iz 2010. godine. Pod medicinskim vještačenjem smatra se vještačenje kojim se ocjenjuju definitivna stanja organizma radi ostvarivanja prava sukladno navedenim aktima. Ono se vrši u postupcima ostvarivanja prava iz oblasti: mirovinskog i invalidskog osiguranja, socijalne zaštite, dječje i invalidske zaštite, zaštite civilnih žrtava rata, braniteljsko-invalidske zaštite, obrane, kao i medicinskog vještačenja iz drugih oblasti po zahtjevu sudova, osiguranja, pravnih i fizičkih osoba i sva druga medicinska vještačenja koja obavlja Institut u FBiH.

Prema članku 2. Pravilnika, u postupku medicinskog vještačenja Institut je dužan primijeniti jedinstvena načela medicinskog vještačenja, jedinstvena pravila postupka medicinskog vještačenja (minimum medicinske i druge dokumentacije koja se prilaže uz zahtjev, te način evidentiranja, postupanja i obrade zahtjeva i minimalni sadržaj obrazaca koji se upotrebljavaju u postupku medicinskog vještačenja), ekonomično i brzo vođenje postupka, najvišu razinu medicinske stručnosti i dvostupanjsko postupanje (nadležnost i način ljekara vještaka u prvostupanjskom i drugostupanjskom postupku). Postupkom medicinskog vještačenja utvrđuju se samo trajne, odnosno konačne promjene u zdravstvenom stanju, trajno oštećenje organizma koje je prouzrokovano bolešću (urođenom ili stečenom), povredom, ranjavanjem i ozljedivanjem bez obzira na uzrok nastanka i koje se ne mogu otkloniti mjerama medicinske rehabilitacije i zaštite.

Za korisnike prava u FBiH utvrđuje se procent invaliditeta prema stupnju oštećenja organizma koje je nastalo bolešću (urođenom ili stečenom), povredom, ranjavanjem ili ozljedivanjem, bez obzira na uzrok nastanka, i koje se ne može otkloniti mjerama medicinske rehabilitacije i zaštite. Postupak medicinskog vještačenja počinje danom prijema potpunog zahtjeva za medicinsko vještačenje u Institutu. Prema članku 27. Pravilnika, u prvostupanjskom postupku traje u pravilu najduže 45 dana od dana prijema zahtjeva za medicinsko vještačenje, dok u drugostupanjskom postupku traje najduže 60 dana od dana prijema žalbe.

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 63/21



Navedeni rokovi produžuju se ako postoje okolnosti na koje Institut ne može utjecati, kao što su: neodazivanje ili opravdana spriječenost osobe čije se medicinsko vještačenje vrši, potreba dopune zahtjeva ili upisa, provjera vjerodostojnosti medicinske dokumentacije, dodatni dijagnostički pregledi u kliničkim centrima ili funkcionalnoj dijagnostici Instituta i dr. Nakon izvršenog medicinskog vještačenja Institut donosi nalaz, ocjenu i mišljenje medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja.

Na temelju prezentiranih pregleda riješenih zahtjeva Odjeljenja za drugostupanjski postupak konstatirano je da je Institut u 2021. godini izvršio ukupno 2.385 postupaka medicinskih vještačenja. Uvidom u uzorkovana rješenja utvrdili smo da je manji broj postupaka trajao duže od 60 dana od dana prijema žalbe. Međutim, do probijanja rokova dolazilo je uslijed okolnosti na koje Institut nije mogao utjecati, a koje su predviđene člankom 27. Pravilnika.

Predviđenim člankom 20. Pravilnika, Institut u slučajevima kada ne postoje uvjeti da se doneše **konačna ocjena definitivnog stanja** organizma donosi ocjene „ispitivanje nije završeno“ (donosi se kada na temelju pregleda osobe čije se medicinsko vještačenje vrši i medicinske dokumentacije nije moguće dijagnostički razjasniti zdravstveno stanje osobe čije se medicinsko vještačenje vrši i kada se utvrde nove činjenice koje mogu biti od utjecaja na ocjenu, a zahtijevaju daljnja ispitivanja), „liječenje nije završeno“ (donosi se kada se utvrdi da dosadašnjem liječenjem, odnosno mjerama rehabilitacije nisu iscrpljene sve mogućnosti liječenja i kada se očekuje da se dalnjim liječenjem i rehabilitacijskim postupcima može poboljšati zdravstveno stanje) i „liječenje i ispitivanje nije završeno“ (donosi se kada istovremeno postoje okolnosti iz navedenih ocjena). U 2021. godini donezen je značajan broj ocjena i mišljenja za liječenja koja nisu okončana. Ovakve ocjene donose se kad liječenje nije završeno, odnosno potrebno je provesti određene dijagnostičke ili medicinske tretmane koji su propisani odredbama Pravilnika. Ukažujemo na činjenicu da se postotak invaliditeta utvrđuje trajno i povlači za sobom ostvarivanje novčanih i drugih prava. Institut ocjenjivanjem ne određuje bolovanje, odnosno privremenu spriječenost za rad. Određivanje bolovanja u nadležnosti je liječnika primarne zdravstvene zaštite, odnosno povjerenstva nadležnog zavoda zdravstvenog osiguranja.

### **Postupanje po članku 60. Zakona o zdravstvenom osiguranju**

Člankom 60. Zakona o zdravstvenom osiguranju<sup>12</sup> utvrđeno je da ako bolovanje traje neprekidno ili u prekidima ukupno 12 mjeseci za istu bolest tijekom dvije kalendarske godine, izabrani liječnik medicine primarne zdravstvene zaštite obvezan je uputiti osiguranika nadležnom tijelu mirovinskog i invalidskog osiguranja koji donosi ocjenu radne sposobnosti i invalidnosti najkasnije u roku od 60 dana od prijema prijedloga nadležnog ljekara medicine. Istim člankom definirano je da osiguranik ima pravo na naknadu plaće na teret županijskog zavoda osiguranja, odnosno na teret sredstava pravne ili fizičke osobe (iz članka 58. Zakona o zdravstvenom osiguranju) do navršenih 14 mjeseci neprekidnog trajanja privremene spriječenosti za rad. Također, u slučaju da nadležno tijelo mirovinskog i invalidskog osiguranja ne doneše ocjenu radne sposobnosti i invalidnosti u propisanom roku, županijski zavod je u obvezi da i dalje isplaćuje naknadu plaće osiguraniku, ali je **nadležno tijelo mirovinskog i invalidskog osiguranja obvezno vratiti isplaćenu naknadu županijskom zavodu zdravstvenog osiguranja** najkasnije u roku od 30 dana od dana prijema zahtjeva za povrat.

Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo obratio se Institutu i Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje, kojim se traži povrat sredstava na ime isplaćene naknade plaće osiguranicima u vezi privremene spriječenosti za rad duže od 14 mjeseci zaključno s 31. 12. 2021. godine (92.770 KM). **Institut u Odgovoru na ovaj zahtjev navodi da je izvršio pregled sustava i arhive te utvrdio da su sva predmetna vještačenja izvršena u roku koji je kraći od 30 dana od dana prijema spisa.** Isto tako, ukaže da izabrani doktori primarne zdravstvene zaštite, iako su bili dužni, nisu upućivali osiguranike nadležnom tijelu mirovinskog i invalidskog osiguranja, već su samo izdavali obavještenja/izvješće o liječenju, dok su zahtjeve za ostvarivanje prava po osnovu invalidnosti pokretali sami osiguranici kod nadležne službe MIO FBiH, a ne izravno kod Instituta.

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 30/1997, 7/2002, 70/2008, 48/2011, 100/2014 - odluka US i 36/2018)



Institut nije u mogućnosti postupati po zahtjevima osiguranika izravno jer postupak započinje i vodi se kod Zavoda, koji donosi Rješenje o pravu, a Institut daje nalaz, ocjenu i mišljenju o radnoj sposobnosti. Iz odgovora Instituta vidljivo je da je u svim postupcima (osim tri drugostupanjska predmeta) izvršio vještačenje u roku kraćem od 30 dana od prijema spisa. Dakle, nije prekoračio rokove. Pored toga, ističe neusuglašenost Zakona o zdravstvenom osiguranju s odredbama članka 97. Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju (u dalnjem tekstu: Zakon o MIO) u dijelu koji se odnosi na definiranje ko može pokrenuti zahtjev, kako se zahtjev pokreće i kod kojeg tijela.

Člankom 97. Zakona o MIO utvrđeno je da se postupak za ostvarivanje prava na osnovu invalidnosti pokreće na zahtjev osiguranika, nadležnog liječnika medicine primarne zdravstvene zaštite ili poslodavca pod uvjetom da snosi troškove medicinskog vještačenja i da ima suglasnost sindikata. Izuzetno, ukoliko osiguranik nije u mogućnosti da pokrene postupak za ostvarivanje prava na osnovu invalidnosti, zahtjev u njegovo ime može pokrenuti zakonski zastupnik ili punomoćnik.

**Zakon o zdravstvenom osiguranju** donesen je 1997. godine i nije blagovremeno pratio osnivanje Instituta i izmjene propisa o mirovinsko-invalidskom osiguranju, budući da je Zakon o osnivanju Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja donesen 2007. godine, a novi Zakon o MIO 2018. godine.

**Preporuka:**

- *putem resornih ministarstava inicirati usuglašavanje odredbi Zakona o zdravstvenom osiguranju i Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju u dijelu utvrđivanja nadležnosti za isplate naknada za bolovanje za vrijeme privremene spriječenosti za rad duže od 14 mjeseci i pokretanja postupka za ostvarivanje invalidske mirovine.*

## **6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE**

Financijski plan za 2021. donio je Upravni odbor 22. 12. 2020. godine, kojim su planirani prihodi (2.801.656 KM), rashodi (2.694.800KM) i dobit (106.856 KM). Upravni odbor istog dana donio je i Odluku o izvršenju finansijskog plana za 2021. godinu, kojom je utvrđen način izvršenja Financijskog plana.

U strukturi prihoda nalaze se prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu u iznosu od 2.479.656 KM, od čega se najveći dio odnosi na prihode od medicinskog vještačenja za ostvarivanja prava iz oblasti mirovinskog i invalidskog osiguranja (1.009.797 KM). U strukturi rashoda najznačajnije su bruto plaće i ostala primanja (1.985.000 KM).

Odlukom upravnog odbora o Izmjeni Financijskog plana Instituta od 31. 3. 2021. godine utvrđeni su rashodi u iznosu od 2.729.800 KM, prihodi su ostali na istoj razini u iznosu od 2.801.656 KM, a dobit je planirana u iznosu od 71.856 KM.

Provedenom revizijom utvrdili smo da Institut nije donio unutarnju proceduru o načinu i metodologiji planiranja, rokovima za njegovo usvajanje, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti. Polazna osnova za izradu Financijskog plana su planirani podaci o broju korisnika i cijena usluga po korisniku, odnosno procjena poslovanja u tekućoj godini.

Program rada Instituta za 2021. godinu sačinjen je i Upravni odbor ga je usvojio u prosincu 2020. godine te je, sukladno članku 24. Zakona, dostavljen Vladi FBiH, koja je na njega 28. 1. 2022. godine dala suglasnost.

Osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u sljedećim iznosima:

Red. br.	Opis	Plan za 2021. godinu	Ostvareno u 2021. godini	Ostvareno u 2020. godini	Indeks 4/3*100	Indeks 4/5*100	u KM
1	2	3	4	5	6	7	
I	Ukupni prihodi	2.801.656	2.844.080	2.433.130	101	117	
II	Ukupni rashodi	2.729.800	2.952.075	5.598.770	108	53	
III (I-II)	Financijski rezultat	71.856	(107.995)	(3.165.640)	150	3	



Sukladno Zakonu, Pravilima i Odluci o izvršenju finansijskog plana za 2021. godinu, ravnatelj Instituta podnio je Upravnom odboru Izvješće o radu za 2021. godinu i Godišnje izvješće o finansijskom poslovanju sa detaljnim obrazloženjem, koje je Upravni odbor usvojio 26. 4. 2022. godine. Institut je dostavio Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike usvojeno Izvješće o radu za 2021. godinu (20. 5. 2022.) i Izvješće o finansijskom poslovanju za 2021. godinu.

Zaključkom Vlade FBiH od 2. 6. 2022. godine dana je suglasnost na Izvješće o radu Instituta za 2021. i Izvješće o finansijskom poslovanju Instituta za 2021. godinu. Sukladno članku 20. Pravila Upravni odbor je sačinio Izvješće o radu Upravnog odbora za 2021. godinu i dostavio ga Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike. Nadzorni odbor, po Pravilima i Zakonu, ima obvezu analizirati izvješća o poslovanju. Prezentirani su zapisnici sa sjednica Nadzornog odbora iz kojih je vidljivo da su izvješća o poslovanju razmatrana.

**U 2021. godini Federalno ministarstvo rada i socijalne politike, Federalno ministarstvo zdravstva, Federalno ministarstvo za pitanje branitelja/boraca i invalida domovinskog/obrambeno-oslobodilačkog rata, Federalno ministarstvo pravde i Federalno ministarstvo financija nisu vršili nadzor nad zakonitošću rada Instituta, svatko u okviru svojih mjerodavnosti, kako je propisano člankom 29. Zakona o osnivanju Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja.**

**Preporuka:**

- ***donijeti procedure kojima bi se definirala jedinstvena metodologija o načinu i metodologiji planiranja, kao i rokovima za usvajanje finansijskog plana.***

## 7. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Godišnja finansijska izvješća za 2021. godinu Institut je izradio i dostavio nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Upravni odbor je, sukladno članku 14. Zakona i članku 20. Pravila Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, usvojio godišnji obračun 26. 4. 2022. godine.

Prema članku 2. stavak (1) točka d) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Institut je subjekt od javnog interesa. Za priznavanje, mjerjenje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u finansijskim izvješćima subjekti od javnog interesa, sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, neovisno o veličini, primjenjuju MSFI. Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Instituta definirana je primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja.

Također, kako je navedeno u točki 4. Izvješća, Institut je Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama definirao okvir finansijskog izvješćivanja za vođenje poslovnih knjiga po načelu gospodarskih društava i primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja.

Godišnja finansijska izvješća, koja su dostavljena FIA-i, čine: Bilanca stanja, Bilanca uspjeha i Bilješke uz finansijska izvješća. Institut je prilikom sačinjavanja godišnjih finansijskih izvješća postupio sukladno članku 37. stavak (2) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Uvidom u Obavijest o razvrstavanju konstatirali smo da je Institut razvrstan u grupu malih pravnih osoba. Uz Finansijska izvješća predana je Izjava o primjenjenom standardu finansijskog izvješćivanja, u kojoj je navedeno da je Institut pri sačinjavanju finansijskih izvješća koristio standard MSFI za MSP.

Obavljenom revizijom konstatirali smo da Institut primjenjuje Međunarodne računovodstvene standarde i Međunarodne standarde finansijskog izvješćivanja, a da je prilikom sačinjavanja Izjave o primjenjenom standardu finansijskog izvješćivanja došlo do greške.

S obzirom na to da je utvrđena greška u Bilanci uspjeha (podaci uneseni u pogrešne redove), sačinjena je i nadležnoj instituciji podnesena izmijenjena Bilanca uspjeha 18. 5. 2022. godine. Izmijenjenu Bilancu uspjeha Upravni odbor usvojio je 7. 6. 2022. godine.



## 7.1 BILANCA USPJEHA

### 7.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvješćima za 2021. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 2.844.080 KM.

Institut priznaje prihode sukladno MSFI-ju 15 – Prihodi od ugovora s kupcima. Temeljno načelo ovog Standarda je da Institut treba prznati prihod kako bi prikazao prijenos obećane robe ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu na koju subjekt očekuje da ima pravo u zamjenu za tu robu ili usluge. Prihod nastaje iz redovnih aktivnosti Instituta i predstavlja priljev novca, iskazane tražbine ili ostvarene druge naknade na obračunskoj – akrualnoj osnovi. Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Instituta nije uređena politika vrednovanja i iskazivanja prihoda.

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom razdoblju iskazana je u pregledu:

	31. 12. 2021.	u KM 31. 12. 2020.
<b>PRIHODI</b>	<b>2.844.080</b>	<b>2.433.130</b>
Poslovni prihodi	2.253.543	2.401.506
Ostali prihodi i dobici	590.537	17.444
Finansijski prihodi	0	14.180

**Poslovni prihodi** ostvareni su u visini od 2.253.543 KM, najznačajniji su i u ukupnim prihodima učestvuju sa 79%. Poslovne prihode čine prihodi od prodaje učinaka (2.243.474 KM) i ostali poslovni prihodi po osnovu donacija (10.069 KM). Prihodi od prodaje učinaka ostvareni su od medicinskog vještačenja u kojem zahtjeve podnose i troškove snose fizičke osobe (1.018.328 KM), od medicinskog vještačenja za ostvarivanje prava iz oblasti mirovinskog i invalidskog osiguranja (822.961 KM), od medicinskog vještačenja za ostvarivanje prava iz braniteljsko-invalidske zaštite (195.102 KM), od medicinskih vještačenja za ostvarivanje prava iz socijalne zaštite (184.602 KM), i prihodi od ostalih pravnih osoba (22.481 KM).

Prihodi od prodaje učinaka predstavljaju prihode od prodaje usluga medicinskog vještačenja i davanja nalaza i mišljenja osobama u prvostupanjskom postupku o oštećenju organizma, potrebi njege i pomoći druge osobe i potrebi ortopedskog dodatka. Troškove medicinskog vještačenja za oblast mirovinskog i invalidskog osiguranja u prvostupanjskom i drugostupanjskom postupku snosi Federalni zavod za mirovinsko i invalidsko osiguranje, ukoliko međunarodnim ugovorom nije drugačije uređeno, a ostala vještačenja po zahtjevima drugih pravnih i fizičkih osoba snose sami podnositelji zahtjeva.

Troškovi medicinskog vještačenja iz oblasti socijalne zaštite, dječje i invalidske zaštite, zaštite civilnih žrtava rata, braniteljsko-invalidske zaštite i obrane, u prvostupanjskom postupku padaju na teret mjerodavnih županijskih ministarstava, a u drugostupanjskom ih snosi nadležno federalno ministarstvo, s tim da troškove za vještačenja koja Institut obavlja i za druge oblasti na zahtjev suda, drugih pravnih i fizičkih osoba snose podnositelji zahtjeva.

Sukladno članku 26. Zakona, cijene usluga medicinskog vještačenja određene su Cjenovnikom usluga koji je utvrdio Upravni odbor Instituta, uz prethodno usuglašavanje nadležnih ministarstava županija i nadležnih federalnih ministarstava u okviru njihovih nadležnosti: Federalno ministarstvo rada i socijalne politike, Federalno ministarstvo zdravstva, Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata, Federalnog ministarstvo pravde i Federalno ministarstvo financija. Tijekom 2021. godine primjenjivan je Cjenik usluga vještačenja zdravstvenog stanja iz 2012. godine, na koji je dobivena saglasnost Vlade FBiH.<sup>13</sup> Za usluge medicinskog vještačenja iz oblasti mirovinskog i invalidskog osiguranja primjenjuje se važeći Cjenik usluga medicinskog vještačenja.

<sup>13</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 26/12



Institut je sa 24 pravne osobe zaključio ugovore o obavljanju poslova medicinskog vještačenja u postupku ostvarivanja prava iz oblasti socijalne zaštite i prava osoba s invaliditetom. Ugovori su zaključeni s Federalnim ministarstvom za pitanja branitelja/boraca domovinskog rata, s Federalnim ministarstvom rada i socijalne politike, Federalnim zavodom za mirovinsko i invalidsko osiguranje, županijskim ministarstvima nadležnim za poslove socijalne skrbi i županijskim ministarstvima i upravama za poslove braniteljsko-invalidske zaštite. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju zaključenih ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja utvrdili smo da su ugovori sa određenim korisnicima iz 2007. i 2008. godine, i u njima su definirani važeći cjenici usluga iz tih razdoblja, a korisnicima su fakturirane usluge u 2021. godini po važećem Cjeniku usluga iz 2012. godine, koji se još primjenjuje. U vezi s navedenim nisu nam prezentirani aneksi ugovora u kojima su izvršene izmjene cijena sukladno novom Cjeniku iz 2012. godine koji je odobrila Vlada FBiH, kako je definirano ugovorima.

U ugovorima o obavljanju poslova medicinskog vještačenja s nadležnim županijskim i federalnim ministarstvima predviđeno je da Institut podnosi ministarstvima izvješće o obavljenim medicinskim vještačenjima najmanje dva puta godišnje, a na zahtjev Ministarstava i češće. Prezentirana su izvješća za Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata, a za nadležna županijska ministarstva nisu se ni sačinjavala. S tim u vezi, uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da Institut uz mjesечne fakture prilaže izvješća o izvršenim vještačenjima, te na taj način izvješćuje nadležna županijska i federalna ministarstva, što je također jedna od obveza predviđenih zaključenim ugovorima.

Iz svega navedenog konstatiramo da Institut nije provodio odredbe zaključenih ugovora o obavljanju medicinskog vještačenja s korisnicima usluga u dijelu: zaključivanja aneksa ugovora u vezi s izmjenama cijena usluga i sačinjavanja i dostavljanja polugodišnjih izvješća nadležnim županijskim ministarstvima.

**Ostali poslovni prihodi** (10.069 KM) odnose se na primljene donacije Federalnog ministarstva rada i socijalne politike za rekonstrukciju i adaptaciju poslovnih prostorija u Zenici, Mostaru i Bihaću. Sredstva su odobrena u 2018. godini u iznosu od 260.000 KM i priznaju se kao prihod za tekuću amortizaciju donirane opreme.

**Ostali prihodi i dobici** iskazani su u iznosu od 590.537 KM, a čine ih prihodi od prodaje stalnih sredstava (583.820 KM), naplaćena otpisana potraživanja (6.126 KM), prihodi po osnovu ugovorenog zaštite od rizika (117 KM) i otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi (474 KM).

Prihodi od prodaje stalnih sredstava (583.820 KM) odnose na prihode od prodaje stanova (368.660 KM) i od prodaje apartmana (215.160 KM). Na temelju Odluke upravnog odbora o prodaji nekretnina i dane suglasnosti Vlade FBiH odobrena je prodaja imovine. Struktura prodane imovine je sljedeća: tri stana u Sarajevu, po jedan stan u Zenici, Tuzli, Travniku i četiri apartmana u Livnu. Za potrebe prodaje procjenitelj je vršio procjenu vrijednosti imovine. Imenovano je povjerenstvo za provođenje postupka prodaje. Prodaja nekretnina vršena je putem javnog nadmetanja, i to putem javnog oglasa za dostavu ponuda i objave poziva na Internet-stranici Instituta i putem obavijesti u dnevnim novinama, sukladno zakonskim i podzakonskim aktima.

### Preporuka:

- *postupiti sukladno odredbama zaključenih ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja u dijelu zaključivanja aneksa ugovora i polugodišnjeg izvješćivanja nadležnih ministarstava o obavljenim medicinskim vještačenjima.*

### 7.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvješćima iskazani su rashodi u iznosu od 2.952.075 KM, sa sljedećom strukturuom:

	u KM	31. 12. 2021.	31. 12. 2020
<b>RASHODI</b>		<b>2.952.075</b>	<b>5.565.357</b>
<b>Poslovni rashodi</b>		<b>2.686.795</b>	<b>5.560.114</b>
Materijalni troškovi		100.957	112.998
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja		2.048.591	2.258.428
Troškovi proizvodnih usluga		40.469	58.392
Amortizacija		223.325	216.922
Troškovi rezerviranja		0	2.641.369
Nematerijalni troškovi		273.453	272.005
<b>Finansijski rashod</b>		<b>1.420</b>	<b>2.442</b>
<b>Ostali rashodi i gubici</b>		<b>263.860</b>	<b>2.801</b>
<b>Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki beznačajnih grešaka</b>		<b>0</b>	<b>33.070</b>

#### 7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 2.686.795 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 47%. Smanjenje poslovnih rashoda u odnosu na prethodnu godinu u najznačajnijem iznosu odnosi se na troškove rezerviranja, kojih u predmetnoj godini nije bilo. Detaljnije o evidentiranim rezerviranjima koja su teretila 2020. godinu pojašnjeno je u točki 7.2.4 Izvješća.

##### ***Materijalni troškovi***

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu od 100.957 KM, a odnose se na uredski materijal (9.262 KM), potrošni materijal (15.013 KM), električnu energiju (21.774 KM), utrošak plina (30.612 KM), benzin i dizel (20.253 KM) i otpis sitnog inventara i autoguma (4.043 KM). Uvidom u odabrani uzorak nismo uočili nedostatke.

##### ***Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja***

U okviru poslovnih rashoda najznačajniji su troškovi plaća i ostalih osobnih primanja, a njihova struktura je sljedeća:

	u KM	31. 12. 2021.	31. 12. 2020
<b>Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja</b>		<b>2.048.591</b>	<b>2.258.428</b>
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		1.717.677	1.897.344
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		180.370	220.420
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama		150.544	140.664

Najviša neto plaća isplaćena u 2021. godini iznosila je 4.826 KM (bez minulog rada i oporezivih naknada), najniža 652 KM (bez minulog rada), dok je prosječna plaća iznosila 1.756 KM.

**Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima** iskazani su u iznosu od 1.717.677 KM. Obračun i isplata plaća zaposlenih vrši se sukladno Pravilniku o plaćama i drugim naknadama koje nemaju karakter plaće i njegovim izmjenama i dopunama<sup>14</sup> (u daljem tekstu: Pravilnik).

<sup>14</sup> Pravilnik je donio Upravni odbor 16. 2. 2018. godine, a njegove izmjene i dopune donesene su 19. 3. 2018., 19. 2. 2019. i 30. 9. 2021. godine.



Sva radna mjesta u Institutu, u ovisnosti o složenosti i stupnju stručne spreme potrebne za obavljanje poslova određenog radnog mjeseta, svrstavaju se u osam grupa, od najjednostavnijih poslova i radnih zadataka koji su po vrsti i značaju pomoći, do najslagođenijih kreativnih poslova i zadataka, sa potpunom samostalnošću u radu i s posebnim ovlaštenjima i odgovornostima. Koeficijenti su određeni u rasponu od 1,1 do 5. Osnovna plaća radnika Instituta za redovno radno vrijeme propisano Pravilnikom o radu Instituta, za normalne uvjete rada, utvrđuje se množenjem koeficijenta složenosti određenog radnog mjeseta s najnižom plaćom u Institutu, koja ujedno predstavlja osnovicu za obračun. Najniža plaća u Institutu za puno radno vrijeme, za najniži stupanj složenosti za normalne uvjete i rezultate rada, iznosi 70% prosječne plaće u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku za prethodna tri mjeseca, i ona predstavlja koeficijent 1.

Pravilnikom je utvrđeno da se plaća liječnika – vještaka, operatera daktilografa i administrativnih radnika utvrđuje množenjem broja urađenih poslova medicinskog vještačenja sa vremenskim normativom potrebnim da se dotični posao uradi i pomoćnim parametrom koji se izražava u pojedinačnim cijenama danim u Pravilniku, osim za radna mjesta u okviru Odjeljenja za drugostupanjski postupak medicinskog vještačenja, kojima nakon Izmjene i dopune Pravilnika iz 2021. godine plaća ne ovisi o broju obavljenih mjesecnih vještačenja.

Radnicima koji su raspoređeni na radno mjesto šefova odjeljenja, pored plaće koju ostvare sukladno Pravilniku, svakog mjeseca pripada posebni dodatak na ime obavljanja poslova šefa odjeljenja u iznosu od 6% od njihove osnovne plaće.

Plaća ravnatelja obračunava se sukladno Pravilniku, množenjem koeficijenta 5 sa osnovicom. Odlukom Upravnog odbora od 22. 12. 2020. godine ravnatelju se isplaćuje mjesecno naknada za odvojen život od obitelji u iznosu od 50% prosječno isplaćene neto plaće u FBiH (oporezive naknade) i naknada za smještaj u iznosu od 300 KM, kao i odobrenje za korištenje službenog vozila 24 sata. Navedene naknade nisu predviđene Pravilnikom.

Puno radno vrijeme u Institutu utvrđeno je Pravilnikom o radu u trajanju od 40 sati tjedno, raspoređeno na pet radnih dana. Istim člankom Pravilnika definirano je da se dnevni odmor radnika, u trajanju od 30 minuta, računa u radno vrijeme. Pravilnikom je definirano da pauza ulazi u radno vrijeme. Odlukom ravnatelja radno vrijeme utvrđeno je od 8:00 do 16:00 sati. To nije sukladno članku 44. Zakona o radu FBiH,<sup>15</sup> prema kojem se vrijeme odmora ne uračunava u radno vrijeme. Institut nije donio unutarnji akt kojim se utvrđuje način vođenja evidencija o prisustvu na radu zaposlenika. Evidencije o radnom vremenu se vode tabelarno po područnim uredima, te se dostavljaju u Sektor računovodstva u Sarajevu, na osnovu kojih se vrši obračun plaće. Evidencije o radnom vremenu ne sadrže podatke o početku rada, završetku rada, pauzi, vremenu i satima zastoja, prekida rada i slično, zbog čega konstatiramo da se ne vode na način propisan Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.<sup>16</sup>

Porezna uprava FBiH 15. 10. 2021. godine donijela je Rješenje o dodatno utvrđenim obvezama u ukupnom iznosu od 155.567 KM. Obveze se odnose na prihode od poreza na dohodak fizičkih osoba od nesamostalne djelatnosti, doprinose na plaću i iz plaće, posebnu naknadu za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća i opću vodnu naknadu. Na doneseno rješenje Institut je uložio žalbu i nije pravomoćno.

### **Preporuka:**

- **Pravilnik o radu i Odluku o radnom vremenu uskladiti sa Zakonom o radu, te donijeti unutarnji akti o evidenciji radnog vremena sukladno odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.**

**Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih** iskazani su u iznosu od 180.370 KM. U strukturi navedenih troškova najznačajniji su: naknada za topli obrok (100.111 KM) i naknada troškova prijevoza na posao i s posla (36.599 KM).

<sup>15</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 26/16 i 89/18

<sup>16</sup> „Sl. novine FBiH“, br.36/16



Naknada za topli obrok iskazana je u iznosu od 100.111 KM. Pravo na naknadu za ishranu tijekom radnog vremena utvrđeno je Pravilnikom o radu Instituta, u iznosu od 1% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Naknada za regres nije isplaćena radnicima za 2021. godinu, sukladno Pravilniku o radu Instituta, u kojem je navedeno da on ne može biti isplaćen ukoliko je Institut prethodnu poslovnu godinu završio s gubitkom.

Troškovi prijevoza na posao i sa posla zaposlenih iskazani su u iznosu od 36.599 KM. Naknadu za troškove prijevoza ostvaruju zaposlenici kojima je mjesto stanovanja udaljeno preko 2 km od radnog mjesta, te dostavljanjem dokaza (visina mjesecne naknade za javni prijevoz od mjesta stanovanja od mjesta rada, prijava prebivališta i druga dokumentacija) sukladno Pravilniku o radu Instituta. Naknada se isplaćuje srazmjerno broju dana za protekli mjesec.

**Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama** iskazani su u iznosu od 150.544 KM, a najznačajniji se odnose na naknade članovima Upravnog odbora i Nadzornog odbora (113.201 KM) i naknade po osnovu ugovora o djelu (32.162 KM).

Visina mjesecne naknade za rad predsjednika Upravnog i Nadzornog odbora, kao i članova Upravnog i nadzornog odbora, utvrđena je Odlukom o naknadama predsjedniku i članovima upravnog i nadzornog odbora i njegovom dopunom od 7. 11. 2016. godine, kojom se utvrđuje mjesecna naknada predsjedniku Upravnog i Nadzornog odbora u iznosu od 1.200 KM neto, a članovima Upravnog i Nadzornog odbora mjesecna naknada u visini od 1.000 KM. Dopunom Odluke je utvrđeno da se naknada umanjuje za 50% u mjesecu kada je sjednica zakazana, a neopravdano se odsustvuje. Međutim, 31. 3. 2021. donesena je nova Odluka o naknadama predsjedniku i članovima Upravnog odbora i predsjedniku i članovima Nadzornog odbora, u iznosu od 1.050 KM za predsjednike, te 880 KM za članove odbora. Također, usvojen je Poslovnik o radu upravnog odbora Instituta, kojim je definisano da se isplate neće vršiti zbog neopravdanog izostanka, neopravdanog napuštanja sjednice, te udaljavanjem sa sjednice zbog neprimjereno ponašanja.

Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu iznose 32.162 KM. Zaključeni ugovori odnose se na poslove procjene vrijednosti nekretnina (2.100 KM), poslove kotlovniciara (1.500 KM) i poslove kontrolora (23.770 KM – šest ugovora s dvije osobe). Zaključeni ugovori za kontrolore odnose se na angažiranje vanjskih suradnika za funkcionalnu dijagnostiku, ljekara kontrolora za kontrolu prvostupanjskih i drugostupanjskih vještačenja. Međutim, u Institutu je izvršena reorganizacija, te je prestao angažman vanjskih stručnjaka ljekara kontrolora, a kontrolu rade ljekari zaposlenici Instituta – počevši od 1. 10. 2021. godine.

### ***Troškovi proizvodnih usluga***

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 40.469 KM, a odnose se na troškove održavanja objekata i opreme i čišćenje objekata (26.869 KM), troškove zakupa poslovnog prostora (12.480 KM), te usluge prijevoza (1.120 KM). Revizijom uzoraka ovih troškova nismo utvrdili nedostatke.

### ***Amortizacija***

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 223.325 KM. Ovaj iznos odnosi se na amortizaciju postrojenja i opreme (210.588 KM), amortizaciju stambenih zgrada i stanova (2.960 KM) i amortizaciju ostalih stalnih sredstava (9.777 KM). Amortizacija se vrši linearnom metodom tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja sredstva, koja je utvrđena Pravilnikom o amortizaciji i revalorizaciji stalnih sredstava Instituta, donesenim 16. 2. 2018. godine, a sukladno MRS-u 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

### ***Nematerijalni troškovi***

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 273.401 KM, a najznačajniji su: PTT usluge (102.065 KM), osiguranje objekata (81.358 KM), troškovi komunalnih usluga (21.133 KM) i zakonski porezi (20.330 KM). Osiguranje objekata odnosi se na usluge fizičke zaštite u Sarajevu, Mostaru, Tuzli, Zenici i Bihaću, koje obavlja agencija „Delta Security“ d.o.o. Čitluk, s kojom je sklopljen Okvirni sporazum o nabavi usluga. Troškovi komunalnih usluga se u odabranom uzorku najviše odnose na čišćenje i održavanje poslovnih prostorija, dopune ACC TAG (fakture JP Autoceste FBiH), i ostale komunalne usluge, gdje nema značajnih odstupanja.



### 7.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

**Ostali rashodi i gubici** iskazani su u iznosu od 263.860 KM. U okviru ovih rashoda najznačajniji dio odnosi se na gubitak od otuđenja građevinskog objekta (230.013 KM – prodaja nekretnina u Livnu), te rashode po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijeg razdoblja, u iznosu od 32.205 KM, koji su greškom iskazani u okviru ostalih rashoda i gubitaka, umjesto u okviru pozicije Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijeg razdoblja.

### 7.1.3 Financijski rezultat

U 2021. godini iskazan je **gubitak** u poslovanju u iznosu od 107.995 KM. Ostvareni prihodi na 31. 12. 2021. godine iskazani su u iznosu od 2.844.080 KM, a rashodi u iznosu od 2.952.075 KM. Ravnatelj Instituta donio je 28. 2. 2022. odluku o prijedlogu za pokriće gubitka za potrebe predaje finansijskih izvješća ovlaštenoj instituciji. Upravni odbor je 31. 8. 2022. donio Odluku o pokriću gubitka ostvarenog u 2021. godinu, kojom je definirano da će se gubitak pokriti iz neraspoređene dobiti.

## 7.2 BILANCA STANJA

### 7.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvješćima na datum bilance neto knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 1.595.486 KM, od čega se na nematerijalna sredstva odnosi 108.547 KM, a na nekretnine, postrojenja i opremu 1.486.939 KM.

Način iskazivanja stalnih sredstava utvrđen je Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, prema kojem se stalna sredstva u knjigovodstvu vode po vrijednosti ulaganja, odnosno po trošku, nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti.

Uvidom u pomoćnu knjigu stalnih sredstava (knjiga kapitalne imovine) konstatirano je da podaci u njoj nisu istovjetni podacima iskazanim u glavnoj knjizi. Neto knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava na 31. 12. 2021. manje je iskazana u pomoćnoj knjizi za 109.761 KM (bruto knjigovodstvene vrijednosti manje za 634.472 KM; ispravka vrijednosti manje za 524.711 KM). Poslovne knjige ne vode se uvažavajući načela točnosti, urednosti, ažurnosti, dokumentiranosti i vjerodostojnosti, kako je propisano člankom 16. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

**Nematerijalna sredstva** iskazana su u iznosu od 108.547 KM (nabavne vrijednosti 149.345 KM, ispravke vrijednosti 40.798 KM), a čine ih ulaganja u poslovni prostor Bihać (117.325 KM), ulaganja u prostor u Travniku (1.000 KM), računarski program (15.692 KM) i izdaci za server i program Sezam (15.328 KM).

Odlukom Vlade iz 2009. godine poslovni prostor u Bihaću dodijeljen je Institutu na privremeno korištenje na pet godina, pa je Odlukom Vlade iz 2015. godine dodijeljen na korištenje bez roka. Odlukom Vlade FBiH od 12. 12. 2018. godine dodijeljen je poslovni prostor u Bihaću Institutu ponovno na privremeno korištenje. Ugovorom o reguliraju obveza plaćanja naknada za komunalne usluge i održavanje infrastrukture poslovnog prostora u Bihaću sa Službom za zajedničke poslove organa i tijela FBiH utvrđena su prava i obveze u vezi reguliranja plaćanja usluga. Na temelju Odluke Vlade FBiH o davanju suglasnosti Institutu na adaptaciji poslovnog prostora vršeno je povećanje vrijednosti ove imovine u iznosu od 95.070 KM. U 2021. godini izvršeno je ulaganje u poslovni prostor, adaptacija poslovnog prostora za potrebe Instituta. Izvršen je uvid u proceduru nabave građevinskih radova i nisu konstatirane nepravilnosti. Smanjenje nematerijalnih sredstava evidentirano je za iznos obračunate amortizacije u tuđa sredstva u iznosu od 9.777 KM.

**Nekretnine, postrojenja i oprema** predstavljaju najveći dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini u 2021. godini daju se u pregledu:

	Opis	Građevinski objekti	Postroj. i oprema	Alati, pog. i kan.nam.	Transp. sredstva	Investicije u tijeku u mat. imovinu	Stanovi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	<b>Nabavna vrijednost</b>							
	<b>na 1. 1. 2021.</b>	<b>2.990.421</b>	<b>413.550</b>	<b>257.004</b>	<b>309.632</b>	<b>1.343</b>	<b>364.850</b>	<b>4.336.801</b>
	- izravna povećanja u 2021.	1.962	6.015	-	-	-	-	7.977
	- otuđenje i rashodovanje	<b>-331.308</b>	-20.545	-27.910	-687	-	-305.656	686.106
	<b>na 31. 12. 2021.</b>	<b>2.661.075</b>	<b>399.021</b>	<b>229.094</b>	<b>308.946</b>	<b>1.343</b>	<b>59.194</b>	<b>3.658.673</b>
2	<b>Akumulirana amortizacija</b>							
	<b>na 1. 1. 2021.</b>	<b>1.353.930</b>	<b>358.414</b>	<b>254.903</b>	<b>131.575</b>		<b>9.372</b>	<b>2.108.194</b>
	- amortizacija za 2021.	149.617	17.269	655	43.047	-	2.960	213.548
	- otuđenje i rashodovanje	-101.551	20.547	-27.910	-	-	-	150.007
	<b>na 31. 12. 2021.</b>	<b>1.401.997</b>	<b>355.136</b>	<b>227.648</b>	<b>174.622</b>		<b>12.332</b>	<b>2.171.735</b>
3	<b>Neto knjigov. vrijednost</b>							
	<b>na 1. 1. 2021.</b>	<b>1.636.491</b>	<b>55.137</b>	<b>2.101</b>	<b>178.057</b>	<b>1.343</b>	<b>355.478</b>	<b>2.228.607</b>
	<b>na 31. 12. 2021.</b>	<b>1.259.078</b>	<b>43.884</b>	<b>1.447</b>	<b>134.325</b>	<b>1.343</b>	<b>46.862</b>	<b>1.486.939</b>

**Građevinski objekti** iskazani su u iznosu od 1.259.078 KM (nabavne vrijednosti 2.661.075 KM, ispravke vrijednosti 1.401.997 KM), a odnose se na zgrade u kojima Institut obavlja svoju djelatnost – poslovna zgrada Instituta u Sarajevu i poslovni prostori Odjeljenja Instituta u Tuzli, Zenici, Mostaru, Livnu. U 2021. godini povećana je vrijednost poslovnog prostora u Livnu (1.962 KM), a smanjenje građevinskih objekta izvršeno je za iznos prodanih apartmana u Livnu (229.758 KM) po osnovu prodaje apartmana u Livnu i za iznos obračunate amortizacije (149.617 KM).

**Zgrada** u kojoj Institut obavlja svoju djelatnost evidentirana je u poslovne knjige i vrši se obračun amortizacije. Vlasnik objekta i pripadajućeg zemljišta je Klinički centar univerziteta u Sarajevu (u dalnjem tekstu: KCUS) sa 1/1 pravom vlasništva. S obzirom na to da je objekat bio potpuno devastiran, a da bi Institut osigurao poslovni prostor za obavljanje svoje djelatnosti koji sada koristi, zaključen je Ugovor o ustupanju poslovnog prostora na korištenje od 3. 9. 1996. godine sa KCUS-om (ugovor sa KCUS-om zaključio Institut za ocjenjivanje radne sposobnosti u oblasti mirovinskog i invalidskog osiguranja RBiH), u kome je, između ostalog, utvrđeno da Institut prihvata obvezu da osposobi kompletan objekat u stanju u kojem je bio prije razaranja, s tim da ga podjeli po vertikali i lijevu polovinu objekta, nakon izgradnje, preda KCUS-u, a desnu polovinu (u kojoj je sada sjedište Instituta) nastavi koristiti trajno – bez naknade. U izgradnju objekta Institut je uložio ukupno cca 2.080.000 KM vlastitih sredstava. Objekat je građevinski završen 2000. godine i iste godine je lijeva polovina predana u posjed KCUS-u. Institut je poslovni prostor u kome se sada nalazi (desna strana objekta površine cca 760 m<sup>2</sup>) koristio sukladno Ugovoru iz 1996. godine sve do 2002. godine, kada je došlo do transformacije – pripajanja Instituta Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje.

FZ MIO je sa KCUS-om sklopio novi Ugovor 13. 10. 2003. godine, kojim je Ugovor o ustupanju poslovnog prostora na korištenje od 1996. godine proglašen „štetnim i neodrživim“ i stavljen izvan snage, te je utvrđeno da se umjesto trajnog prava korištenja bez naknade, koje je bilo ugovorenog ranijim ugovorom iz 1996. godine, preinači u zakup po cijeni od 25 KM/m<sup>2</sup>.

Ugovor od 13. 10. 2003. godine mogao je biti validan dok nije došlo do osnivanja Instituta, prvo Uredbom Vlade FBiH o postupku medicinskog vještačenja i osnivanju Instituta za medicinsko vještačenje<sup>17</sup> pa Zakonom o osnivanju Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja,<sup>18</sup> kada je Institut stekao pravni subjektivitet, što potvrđuje i Zapisnik o diobi između Federalnog zavoda i Instituta, kao i Odluka Upravnog odbora Federalnog zavoda od 21. 1. 2011. godine o usvajanju zapisnika diobene bilance.

<sup>17</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 17/06

<sup>18</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 70/07



U točki 4. Zapisnika navedeno je da se poslovni objekat vraća u vlasništvo Instituta na osnovu Ugovora o ustupanju poslovnog prostora na korištenje od 3. 9. 1996. godine, bez ikakvih tereta.

Institut sa KCUS-om, koji je gruntovni vlasnik kompletног objekta, nikada nije zaključio novi ugovor kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze jer smatra da je ulaganjem vlastitih sredstava od cca 2.080.000,00 KM u izgradnju predmetnog objekta stekao trajno pravo korištenja desne polovine objekta, kako je to definirano Ugovorom od 3. 9. 1996. godine i danas je spremam potpisati takav ugovor s KCUS-om. Napominjemo da je KCUS upisan kao vlasnik sa 1/1 dijela vlasništva bez ikakvih tereta, ZKU broj 474 od 25. 7. 2019. godine.

KCUS je podnio tri tužbe protiv Instituta, kojima traži napuštanje prostorija i njihov povrat u posjed. Sve tri tužbe KCUS-a su na temelju Ugovora o zakupu od 13. 10. 2013. godine koji je sklopljen između KCUS-a i Federalnog zavoda, a kojim je stavljen izvan snage Ugovor o ustupanju poslovnog prostora sklopljen između Instituta i KCUS-a od 3. 9. 1996. godine. Tužitelj je 21. 11. 2011. kod Općinskog suda u Sarajevu podnio tužbu protiv tuženog radi otkaza ugovora o zakupu poslovnog prostora. Presudom ovog suda (3. 12. 2020. godine) naloženo je Institutu da plati 234.867 KM i da iseli iz poslovnog prostora i preda ga u posjed KCUS-u. Presudom Kantonalnog suda u Sarajevu (1. 9. 2021. godine) žalba je odbijena kao neutemeljena i prvostupanska presuda je potvrđena. Protiv drugostupanske presude tuženi je pravovremeno izjavio reviziju zbog povrede odredaba parničnog postupka i pogrešne primjene materijalnog prava, koju je Vrhovni sud FBiH odbio.

Tužitelj je 10. 10. 2013. godine podnio drugi tužbeni zahtjev za neisplaćenu zakupninu u iznosu od 505.862 KM za razdoblje od 31. 8. 2011. godine zaključno sa 29. 8. 2013., dok je u prethodnom predmetu zakupnina tražena za razdoblje od 1. 4. 2010. zaključno sa 30. 4. 2011. godine. Presudama Općinskog suda u Sarajevu (29. 3. 2016. godine) i Kantonalnog suda u Sarajevu (13. 10. 2021. godine) odbijeni su tužbeni zahtjev i žalba, a presudom Vrhovnog suda FBiH (14. 4. 2022. godine) odbijena je revizija.

Treći tužbeni zahtjev (30. 12. 2014. godine) odnosi se na isplatu duga u iznosu od 216.798 KM sa zakonskim zateznim kamataima počevši od dana utuženja. Sudovi (Općinski sud, Kantonalni i Vrhovni sud) su i ovaj zahtjev odbili.

Četvrtu tužbu KCUS je podnio 8. 7. 2019. godine, kojom se traži naknada štete za upotrebu tuđe stvari na ime pričinjene štete, odnosno naknade za izmaklu korist po cijeni po m<sup>2</sup> iz ugovora o zakupu za razdoblje od 1. 9. 2014. do 1. 8. 2019. godine u iznosu od 1.047.857 KM. Tužbom se traži da se doneše presuda kojom bi se naložilo da se Institut iseli i preda tužitelju poslovni prostor u posjed, slobodan od ljudi i stvari. Postupak je u toku.

Institut ne plaća zakup poslovnih prostorija koje su u vlasništvu KCUS-a, ali je i dalje nastavio koristiti ovaj prostor, zbog čega je protiv tuženog vođeno više sudskih postupaka radi duga i iseljenja iz poslovnih prostorija tužitelja.

**Postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 43.884 KM (nabavne vrijednosti 399.021 KM, ispravke vrijednosti 355.136 KM), a čine ih medicinska i laboratorijska oprema, uredska oprema, oprema za protupožarnu i protuprovalnu zaštitu, oprema za grijanje, ventilaciju, održavanje prostorija, rashladni uređaji i ostali uređaji.

**Alati, pogonski i uredski namještaj** iskazani su u iznosu od 1.447 KM (nabavne vrijednosti 250.921 KM, ispravke vrijednosti 249.474 KM), a čine ih uredski namještaj i ostali krupni inventar.

**Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 134.323 KM (nabavne vrijednosti 308.945 KM, ispravke vrijednosti 174.622 KM). U 2021. godini nije bilo povećanja ove imovine, a smanjenje transportnih sredstava evidentirano je za 43.734 KM, od čega se na obračunatu amortizaciju odnosi 43.047 KM.

**Stanovi** su iskazani u iznosu od 46.862 KM (nabavne vrijednosti 59.194 KM, ispravke vrijednosti 12.332 KM). U 2021. godini nije bilo povećanja ove imovine, smanjenje vrijednosti stanova evidentirano je za iznos prodanih stanova (305.656 KM) i za iznos amortizacije (2.960 KM).



Zaključeni Sporazum o dodjeli stanova s Federalnim zavodom za mirovinsko i invalidsko osiguranje (u dalnjem tekstu: Zavod) iz 2011. godine dio je Zapisnika o diobi između Instituta i Zavoda. Prema ovom sporazumu, Institutu se dodjeljuje, odnosno prenosi u vlasništvo 11 stanova.

Sukladno Zapisniku o diobi, utvrđena stanja evidentirana su kao početna stanja Instituta na 31. 12. 2009. godine. Stanovi su evidentirani u ukupnom iznosu od 752.912 KM, a iz Zapisnika nije vidljiva vrijednost pojedinačnih stanova. Predmetnim Sporazumom definirano je da danom primopredaje stanova Institut ulazi u njihov posjed, te da će na temelju Sporazuma izvršiti uknjižbu prava vlasništva nad stanovima. Pojedinačne vrijednosti stanova evidentirane su u knjigovodstvenoj evidenciji 2017. godine, na temelju procjene tržišne vrijednosti stanova. Institut od trenutka knjigovodstvenog evidentiranja stanova nije u posjedu svih tih stanova.

U glavnoj knjizi na 31. 12. 2021. godini evidentiran je samo jedan stan neto knjigovodstvene vrijednosti od 46.862 KM, koji je Institut naslijedio od pravnog prethodnika, Zavoda. Ovaj stan nalazi se u Mostaru, Ante Starčevića 68H/3, površine 23 m<sup>2</sup>, i koristi se za potrebe Instituta, za smještaj liječnika za vrijeme timskog rada na terenu – rad u povjerenstvima. Na početku godine u bilančnoj evidenciji bilo je sedam stanova, od kojih je šest prodano u 2021. godini, pa je u bilančnoj evidenciji ostao jedan stan u Mostaru koji Institut koristi za svoje potrebe. U izvanbilančnoj evidenciji je jedan stan u Mostaru koji nije vraćen u posjed niti je upisan u zemljišne knjige (74.233 KM). Stan nije u posjedu Instituta (obrazloženo u okviru točke 7.2.7 Izvješća).

Ostala tri stana koja nisu u posjedu Instituta nalaze se u Sarajevu (Mis Irbina br. 9). Pokrenuti su postupci za iseljenje nelegalnih stanara, kao i sudski postupci za povrat u posjed. Ova tri stana nisu evidentirana u poslovne knjige Instituta. Nije nam prezentirana dokumentacija iz prethodnog razdoblja o isknjižavanju ova tri stana iz bilančne evidencije (s obzirom na to da su bili evidentirani u bilančnoj knjigovodstvenoj evidenciji), kao ni obrazloženje zašto nisu evidentirani u okviru izvanbilančne evidencije. Također, nije prezentirana dokumentacija o njihovoj vrijednosti. Sukladno članku 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, glavna knjiga izvanbilančnih evidencija obuhvaća određene poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju utjecaja na promjene u Bilanci stanja i Bilanci uspjeha, ali osiguravaju dodatne informacije o korištenju tuđe imovine, budućih potencijalnih obveza i potraživanja, kontrole pojedinih poslovnih poduhvata i informiranja. Za ove stanove je uknjiženo pravo vlasništva. Za jedan stan donesena je nepravomoćna presuda kojom se nalaže stanaru da preda Institutu u posjed predmetni stan, a u tijeku 2020. godine navedeni predmet je po uloženoj žalbi na rješavanju kod Županijskog suda u Sarajevu. Za drugi stan donesena je nepravosnažna presuda, kojom se utvrđuje da korisnik stana ima stanarsko pravo jer ga je koristio neprekidno u razdoblju od 1992. do 2000. godine, i taj predmet je po uloženoj žalbi na rješavanju kod Županijskog suda u Sarajevu. U trećem predmetu Institut je pokrenuo postupak predaje u posjed, a korisnik stana je uložio protutužbu sa zahtjevom za isplatu ulaganja u stan. U ove stanove Institut još nema pravo pristupa, zbog bespravnih korisnika.

### Preporuke:

- **usuglasiti iskazano stanje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi stalnih sredstava, s ciljem istiniti i fer prezentacije stalnih sredstava u finansijskim izvješćima, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji;**
- **izvršiti knjigovodstveno evidentiranje tri stana koja nisu u posjedu Instituta i za koja su pokrenuti sudski postupci radi povrata u posjed u okviru izvanbilančne evidencije, sukladno članku 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

**Amortizacija** stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa, i to za svako pojedinačno sredstvo. Na temelju Pravilnika o amortizaciji i revalorizaciji stalnih sredstava iz 2018. godine usvojena je procjena vijeka trajanja, a time i stope amortizacije stalnih sredstava za građevinske objekte (5%), za opremu i motorna vozila (15%), za hardvere i softver (33,3%) i nematerijalnu imovinu 20%. Obračun amortizacije vrši se sukladno MRS-a 16 – Nekretnine postrojenja i oprema.

### Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Institut na datum bilance nije vršio procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknade vrijednosti za takva sredstva sukladno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, kojim je utvrđeno da se vrši ova vrsta procjene. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koja bi se utvrdila sukladno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, može se značajno razlikovati od iskazane. Nismo bili u mogućnosti procijeniti efekte na finansijska izvješća.

**Preporuka:**

- ***na datum bilance vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknade vrijednosti za takva sredstva, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.***

### Vlasništvo nad nekretninama

Neto knjigovodstvena vrijednost (sadašnja vrijednost) na 31. 12. 2021. godine građevinskih objekata koji su u bilančnoj evidenciji, za koje Institut nije upisan u zemljišnim knjigama kao vlasnik, iznosi 1.063.520 KM. Dokaz o vlasništvu nekretnine nije prezentiran za poslovne prostore u Sarajevu, Tuzli, Zenici i Mostaru. Za prostorije u sjedištu Instituta u Sarajevu, kao vlasnik čitavog objekta je u zemljišnim knjigama upisan je KCUS, te se vodi sudski spor, što je prethodno pojašnjeno. Poslovni prostori Instituta u Tuzli, Zenici i Mostaru, koji nisu upisani u zemljišne knjige, nalaze se u prizemljima zgrade i nisu etažirani, zbog čega nije moguć upis (ovi prostori preuzeti su od pravnog prethodnika). Poslovni prostor u Livnu sadašnje vrijednosti od 195.559 KM upisan je u zemljišne knjige (ZKU broj 860 od 20. 2. 2017. godine). Također, za stan u Mostaru, koji koristi Institut, Institut raspolaže dokumentacijom o vlasništvu.

Osim građevinskih objekata iskazanih u bilančnoj evidenciji, za četiri stana koja Institut ne koristi (jedan u Mostaru i tri u Sarajevu) upisan je u zemljišnu knjigu kao vlasnik i na temelju toga su pokrenuti postupci za iseljenje i predaju u posjed. Neto knjigovodstvena vrijednost na 31. 12. 2021. godine za stan koji se koristi i za koji se raspolaže dokumentacijom o vlasništvu iznosi 46.862 KM.

**Preporuka:**

- ***nastaviti aktivnosti na povratu nekretnina u posjed, te poduzeti aktivnosti na prijenosu i uknjižbi nekretnine.***

### 7.2.2 Tekuća sredstva

#### 7.2.2.1 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na datum bilance iskazani su u iznosu od 3.293.301 KM, a odnose se na gotovinska sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka (Bosna Bank International d.d. Sarajevo, Union banka d.d. Sarajevo i UniCredit bank d.d. Mostar) i u blagajnama. Glavni račun otvoren je u BBI banci. Gotovina i gotovinski ekvivalenti na transakcijskim računima iznose 3.290.551 KM, dok su sredstva u blagajnama u domaćoj i stranoj valuti iskazana u iznosu od 2.752 KM.

Visina blagajničkog maksimuma utvrđena je Pravilnikom o blagajničkom poslovanju iz 2018. godine, koja iznosi 3.500 KM.



#### 7.2.2.2 Kratkoročne tražbine, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilance u finansijskim izvješćima iskazana su sljedeća kratkoročna potraživanja:

	u KM	31. 12. 2021	31. 12. 2020.
<b>TRAŽBINE, PLASMANI I AKT. VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>319.964 KM</b>	<b>198.522 KM</b>	
<b>Kratkoročne tražbine</b>	<b>298.634 KM</b>	<b>195.912 KM</b>	
Tražbine od prodaje	239.304 KM	138.669 KM	
Druge kratkoročne tražbine	59.330 KM	57.243 KM	
<b>Tražbine za PDV</b>	<b>0</b>	<b>2.610 KM</b>	
<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>	<b>21.330 KM</b>	<b>0 KM</b>	

**Tražbine od prodaje** iskazane su u iznosu od 239.304 KM i odnose se na tražbine po osnovu izvršenih usluga medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja za pravne osobe (237.542 KM) i tražbine za usluge od fizičkih osoba (1.762 KM). Na 31. 12. 2021. godine najveće nenaplaćene tražbine su od Zavoda (176.452 KM), Federalnog ministarstva za pitanja branitelja (24.940 KM), Ministarstva rada i socijalne politike Tuzlanske županije (14.394 KM), Ministarstvo za pitanja boraca Unsko-sanske županije (4.559 KM) i Federalnog ministarstva rada i socijalne politike (3.912 KM).

Sumnjive i sporne tražbine iskazane su u iznosu od 12.126 KM i najvećim dijelom odnose se na Ministarstvo za pitanja boraca Unsko-sanskog kantona (9.081 KM) i Aluminij d.d. Mostar (2.003 KM).

Obavljenom revizijom konstatirali smo da se potraživanja prate po ročnosti i da se blagovremeno poduzimaju aktivnosti na naplati potraživanja. Prije podnošenja tužbi za naplatu, koje se podnose neposredno prije isteka roka zastare, poduzimaju se aktivnosti kako bi se potraživanja naplatila izvansudskim putem, imajući u vidu da sudski postupci traju više godina. Na datum bilance nema značajnijih potraživanja starijih od 12 mjeseci.

**Druge kratkoročne tražbine** iskazane su u iznosu od 59.330 KM i odnose se na tražbine za porez na dobit (51.726 KM) i na akontacije za službena putovanja (7.604 KM). Tražbine za porez na dobit odnose se na više plaćeni porez na dobit po akontacijama iz prethodnih godina (2010. godina). Zahtjevom Instituta od 31. 3. 2022. godine, traženo je od Porezne uprave FBiH da se preplaćeni porez na dobit uračuna u akontaciju za naredno razdoblje.

Akontacije za službena putovanja iskazane su u iznosu do 7.604 KM. Uvidom u revidirani uzorak konstatirali smo da su na ovom kontu evidentirane i isplate radnicima (tzv. akontacije plaće) u iznosu od 14.000 KM. Akontacije plaće radnicima su se isplaćivale na temelju odluka ravnatelja o isplati akontacije plaće radnicima na transakcijske račune zaposlenika. Odlukama je definirano da će se utvrđeni iznosi refundirati iz iznosa plaća u dvanaest jednakih rata, uplatom na transakcijski račun Instituta. Člankom 63. Pravilnika o radu utvrđeno je da se radniku u toku godine, svakog mjeseca privremeno utvrđuje i isplaćuje akontacija plaće. Utvrđeno je i da se akontacija plaće radnicima Instituta obračunava prema kriterijima utvrđenim u Pravilniku o plaćama i drugim naknadama koje nemaju karakter plaće. Konstatiramo da Pravilnikom o plaćama i drugim naknadama koje nemaju karakter plaće nisu utvrđeni kriteriji za obračun akontacije plaće radnicima Instituta. Prema odredbama članka 79. Zakona o radu plaća radniku se isplaćuje nakon obavljenog rada, u razdobljima isplate koji ne mogu biti duži od 30 dana. Imajući u vidu navedeno ove isplate imaju karakter pozajmica. **S obzirom na to da se, prema odredbama Zakona o radu, plaća isplaćuje nakon obavljenog rada, konstatiramo da Pravilnik o radu nije donesen sukladno Zakonu o radu u dijelu koji regulira navedenu problematiku, te da isplate akontacije plaće radnicima također nisu sukladne odredbama Zakona.**

**Aktivna vremenska razgraničenja** iskazana u iznosu od 14.417 KM najvećim dijelom odnose se na unaprijed plaćene javne prihode.

**Preporuka:**

- **Pravilnik o radu uskladiti s odredbama Zakona o radu u dijelu isplate plaće radnicima.**

### 7.2.3 Kapital

Na datum bilance iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	u KM	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
<b>KAPITAL</b>		<b>2.078.893</b>	<b>2.492.288</b>
Osnovni kapital		1.000	1.000
Kapitalne pričuve		2.231.035	2.536.435
Neraspoređena dobit ranijih godina		3.332.148	3.925.401
Gubitak ranijih godina		(3.377.295)	(804.908)
Gubitak izvještajne godine		(107.995)	(3.165.640)

**Osnovni kapital** na datum bilance iskazan je u finansijskim izvješćima u iznosu od 1.000 KM, kao što je i vrijednost upisanog kapitala u sudske registre (Rješenje o izmjenama podataka od 21. 1. 2021. godine).

**Kapitalne pričuve** iskazane su u iznosu od 2.231.035 KM, a čine ih preneseno stanje vrijednosti imovine (51.000 KM) i kapitalna imovina prema Zapisniku o diobi, koja nije upisana u sudske registre (2.180.035 KM).

S obzirom na to da Institut nije pokretao postupak upisa i registracije kapitala naslijedene kapitalne imovine po Zapisniku o diobi sa Zavodom (2.932.547 KM), izvršeno je evidentiranje navedene imovine kao kapitalne pričuve (2.231.035 KM) na način da je izvršeno preknjiženje iznosa od 2.180.035 KM s kapitala u okviru kapitalne pričuve.

**Neraspoređena dobit** iskazana je u iznosu od 3.332.148 KM.

**Gubitak do visine kapitala** iskazan je u iznosu od 3.485.290 KM, a čini ga ostvareni gubitak ranijih godina (3.377.295 KM) i gubitak tekuće godine (107.995 KM).

### 7.2.4 Dugoročna rezerviranja

Dugoročna rezerviranja iskazana su u iznosu od 2.641.369 KM, a odnose se na rezerviranja po sudske sporovima.

Odlukom Upravnog odbora od 22. 12. 2021. godine Institutu je naloženo da za sudske procese u kojima je on tužena strana, a za koje postoji izvjesnost dospijeća u 2021. godini, izvrši evidentiranje sredstava, odnosno priznavanje troškova rezerviranja, kako bi bilo prikazano pravo stanje Instituta kao pravnog subjekta. U Odluci se navodi da će se navedeno „evidentirati na ispravci završnog računa s danom 31. 12. 202. godine“. Na temelju Odluke priznata su rezerviranja po započetim sudske sporovima u glavnoj knjizi za 2020. godinu u iznosu od 2.641.369 KM. Uz Odluku je prezentiran i popis sudske sporove s 31. 12. 2020. godine, u kojima se Institut pojavljuje kao stranka u postupku. Najveći dio priznatih rezerviranja odnosi se na tri tužbe koje je podnio KCUS (1.499.519 KM). O ovim tužbama detaljnije je obrazloženo u točki 7.2.1 Izvješća. Rezerviranje sredstava vršeno je sukladno zahtjevima MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina.

Institut je sačinio izmijenjena finansijska izvješća za 2020. godinu i predao ih ovlaštenoj instituciji, sukladno odredbama MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. Izmijenjena finansijska izvješća za 2020. godinu Upravni odbor nije usvojio. Prema pojašnjenuju koje smo dobili od tajnika Instituta, Upravni odbor nikada ranije (prije usvajanja finansijskih izvješća za 2021. godinu) nije usvajao finansijska izvješća jer je smatrao da nema tu obvezu (obveza usvajanja godišnjeg obračuna propisana je člankom 14. Zakona i člankom 20. Pravila).

### 7.2.5 Obveze

U finansijskim izvješćima iskazane su ukupne obveze u iznosu 488.491 KM, koje se odnose na kratkoročne obveze (242.648 KM) i pasivna vremenska razgraničenja (245.843 KM).

#### 7.2.5.1 Kratkoročne obveze

U finansijskim izvješćima na datum bilance iskazane su kratkoročne obveze u iznosu od 242.648 KM. Struktura ovih obveza dana je u pregledu:

	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>242.648</b>	<b>213.872</b>
Obaveze iz poslovanja	15.169	33.234
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	179.179	131.030
Druge obaveze	13.502	16.151
Obaveze za PDV	26.404	25.092
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	8.394	8.365

**Obaveze iz poslovanja** iskazane su u iznosu od 15.169 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji (4.725 KM) i obveze prema kupcima fizičkim osobama (10.444 KM). Obveza prema fizičkim osobama nastala je jer nije realizirano vještačenje iz nekog razloga (najčešće zbog smrti ili odustajanja stranke, ili se radi o tome da vještačenje još uvijek nije obavljeno – nije istekao ni rok – postupak u tijeku).

**Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja** iskazane su u iznosu od 179.179 KM. Struktura predmetnih obaveza je sljedeća: obaveze za neto plaće za prosinac (94.956 KM), obaveze za naknade i ostala primanja zaposlenih za prosinac (22.194 KM) i obaveze za poreze i doprinose (62.029 KM).

**Druge obaveze** u iznosu od 13.502 KM odnose se na obaveze za naknade članovima Upravnog odbora i Nadzornog odbora za prosinac 2021. godine (s porezima i doprinosima 10.814 KM), obaveze po osnovu dva ugovora o djelu (s porezima i doprinosima 233 KM) i ostale obaveze (2.456 KM).

**Obaveze za PDV** iskazane su u iznosu od 26.404 KM i odnose se na obavezu PDV-a za prosinac 2021. godine.

**Obaveze za ostale poreze i druge dažbine** iskazane su u iznosu 8.394 KM. Najvećim dijelom, u iznosu 7.644 KM, odnose se na obaveze za naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma.

#### 7.2.5.2 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 245.843 KM, a odnose se na unaprijed naplaćena sredstva (139.597 KM), odgođene prihode (78.350 KM) i ukalkulirana sredstva po fakturama (27.896 KM).

**Unaprijed naplaćena sredstva** (139.597 KM) odnose se na primljene donacije Ministarstva rada i socijalne politike za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida. Sredstva su predviđena za usluge drugostupanjskog postupka medicinskog vještačenja, koja još nisu utrošena.

**Odgođeni prihodi** (78.350 KM) odnose se na donirana sredstva evidentirana sukladno MRS-u 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, kojim je definirano da se bespovratna davanja priznaju u dobit ili gubitak na sustavnom osnovu, tijekom razdoblja u kojima imaju povezane troškove, za čije su pokriće davanja namijenjena, priznaje kao rashod. Bespovratna davanja povezana s imovinom iskazuju se kao odgođeni prihod koji se priznaje u dobit ili gubitak na sustavnom osnovu tijekom korisnog vijeka trajanja imovine. Radi se o odgođenim prihodima po osnovu dodijeljenih sredstava za adaptaciju poslovnih prostora 2018. godine, od Federalnog ministarstva rada i socijalne politike.



Institut je odgođeno priznavanje prihoda evidentirao i iskazivao u okviru pozicije pasivnih vremenskih razgraničenja, što nije sukladno Pravilniku o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za gospodarska društva.<sup>19</sup>

**Preporuka:**

- ***odgođeno priznavanje prihoda evidentirati i iskazivati sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva.***

### 7.2.6 Popis sredstava i obveza

Upravni odbor je 16. 2. 2018. godine donio Pravilnik o popisu imovine i obveza (sredstava i izvora sredstava), kojim je utvrđena obveza provođenja redovnog godišnjeg popisa, formiranje povjerenstva za popis, organizacija i tehnika popisa kao i rokovi izvršenja popisa.

Ravnatelj je 12. 10. 2021. godine donio Odluku o provođenju popisa imovine, sitnog inventara, obveza, potraživanja Instituta, kojom je definiran rok izvršenja popisa 15. 1. 2022. godine, što je sukladno odredbama Pravilnika o popisu imovine i obaveza (sredstava i izvora sredstava). Također, ravnatelj je 12. 10. 2021. godine donio Odluku kojom je imenovano Središnje povjerenstvo, koje je dužno izvršiti popis imovine i obaveza i sačiniti elaborat najkasnije do 15. 1. 2022. godine.

Pravilnikom o popisu imovine i obaveza Instituta utvrđeno je da se popisne liste sačinjavaju za svako popisno mjesto i da sadrže sljedeće podatke: popisni mjesto, broj popisne liste, broj konta za imovinu koja je predmet popisa, naziv i vrstu imovine, redni broj, nomenklturni broj, jedinica mjere, količina, cijena i iznos popisane imovine, knjigovodstveno stanje (količina, cijena i iznos), razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja (manjkovi i viškovi), potpis računopolagača, potpis članova povjerenstva i dr. Povjerenstvo je izvršilo naturalni popis stalnih sredstava, ali prezentirane popisne liste sadrže samo nabrojana stalna sredstva prema inventurnim brojevima, nazivu, jedinici mjere, smještaju, statusu i napomeni. **Popisne liste stalnih sredstava nisu sačinjene na način i ne sadrže elemente koji su propisani odredbama Pravilnika o popisu imovine i obveza Instituta.**

Povjerenstvo je sačinilo Izvješće o izvršenom popisu sa stanjem na 31. 12. 2021. godine. Stanje potraživanja i obveza u izvješću je preuzeto iz knjigovodstvenih evidencijskih dokumenata. Nisu prezentirane popisne liste niti možemo potvrditi da je povjerenstvo izvršilo popis kratkoročnih obveza u vrijednosti od 242.648 KM i potraživanja u vrijednosti od 310.504 KM. Također konstatiramo da nije izvršen popis nematerijalnih stalnih sredstava nabavne vrijednosti 149.345 KM, pasivnih vremenskih razgraničenja u vrijednosti od 245.844 KM, aktivnih vremenskih razgraničenja u vrijednosti od 21.330 KM, izvanbilančne evidencije u vrijednosti od 74.233 KM, djela likovne umjetnosti nabavne vrijednosti 4.171 KM. S obzirom na navedeno, popis nije obavljen u cijelosti sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o popisu imovine i obveza Instituta. Osim toga, Povjerenstvo nije utvrdilo činjenično stanje u vezi dokumentacije o posjedu i vlasništvu objekata evidentiranih u knjigovodstvenoj evidenciji, kao i objekata koji se nalaze u vlasništvu Instituta, a nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

**Popisne liste stalnih sredstava ne sadrže sve propisane elemente. Popis nematerijalnih stalnih sredstava, kratkoročnih obveza, dijela potraživanja, aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja, izvanbilančne evidencije, te djela likovne umjetnosti ukupne nabavne vrijednosti od 1.048.075 KM nije izvršen. S obzirom na navedeno, popis imovine i obveza, kao i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, nije izvršeno sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o popisu imovine i obveza Instituta.**

**Preporuka:**

- ***godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obveza, izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, a popisne liste sačinjavati na način predviđen Pravilnikom o popisu imovine i obveza.***

<sup>19</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 82/10

### 7.2.7 Izvanbilančna evidencija

Na izvanbilančnoj evidenciji na 31. 12 .2021. godine iskazan je iznos od 74.233 KM, koji se odnosi na stan koji je dodijeljen Institutu po Sporazumu o dodjeli stanova i ranijoj Odluci Upravnog odbora Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje. Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo kako je utvrđena vrijednost ovog stana. Stan se nalazi na Ilijadži – ulica Mlade Bosne – Josipa Slavenskoga. Nije uknjižen u glavnu knjigu jer nije u posjedu Instituta, niti Institut ima validnu dokumentaciju o vlasništvu.

## 7.3 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilješke uz Godišnja finansijska izvješća nisu sastavljene sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentiranje finansijskih izvješća, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja.

**U Bilješkama uz finansijska izvješća dani su statistički podaci po bilančnim pozicijama (povećanje, smanjenje, procentualni udio i sl.), koji ne sadrže potrebne informacije i dodatna objašnjenja pojedinih značajnih bilančnih pozicija korisnicima finansijskih izvješća sukladno propisima kojima su uređena objavljivanja uz finansijska izvješća. Istovremeno, u Bilješkama se navode metode vrednovanja za zalihe gotovih proizvoda u skladištu, zalihe trgovачke robe u veleprodaji, zalihe gotovih proizvoda i trgovачke robe u maloprodaji, a Institut uopće nema tih bilančnih stavki, niti ih može imati uvažavajući zakonom mu dane nadležnosti. Osim toga, u Bilješkama je navedeno da su finansijska izvješća sačinjena sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i MSFI-ju za MSP, koji nisu primjenjivi okvir finansijskog izvješćivanja za Institut (o primjeni okvira finansijskog izvješćivanja detaljnije je obrazloženo u točkama 4. i 7. Izvješća).**

*Preporuka:*

- *Bilješke uz finansijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvješća, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja.*

## 8. JAVNE NABAVE

Upravni odbor usvojio je doneseni Plan javnih nabava za 2021. godinu 22. 12. 2020. godine. Tijekom godine Plan je mijenjan jednom (30. 9. 2021. godine), te je na kraju planiran u vrijednosti od 305.830 KM (sa PDV-om).<sup>20</sup> Nabava roba planirana je u iznosu od 79.209 KM putem tri konkurentska i devet izravnih postupaka. Nabava usluga planirana je u iznosu od 219.609 KM putem jednog otvorenog postupka, jednog konkurentskega, jednog postupka po Aneksu II dio B i 25 izravnih postupaka. Nabava radova planirana je u iznosu od 7.020 KM izravnim postupkom. Prema prezentiranim podacima, Institut je proveo 39 postupaka javnih nabava i zaključio ugovore u vrijednosti od 304.674 KM, i to jedan otvoreni postupak (101.474 KM), sedam konkurentskega zahtjeva (118.351 KM), 36 izravnih sporazuma (77.976 KM) i jednu nabavu iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavama (6.873 KM).

Izvršili smo uvid u otvoreni postupak za nabavu fizičkog i tehničkog osiguranja zaštite imovine i osoba (101.474 KM), postupak po Aneksu II dio B Zakona za osiguranje smještaj liječnika (6.873 KM), tri konkurentske zahtjeve za dostavu ponuda (nabava goriva 24.194 KM, nabava uredskog materijala 15.173 KM i kolektivno osiguranje zaposlenih i osiguranje motornih vozila 16.842 KM), te osam izravnih postupaka (nabava stručne literature 936 KM, nabava klima uređaja 1.473 KM, održavanje i popravak računara 500 KM, usluge čišćenja 1.659 KM, usluga parkiranja 1.800 KM, nabava potrošnog medicinskog materijala 4.217 KM, nabava sa ugradnjom uredskog materijala 4.607 KM i održavanje i popravak poslovnih zgrada, prostorija i stanova 5.370 KM).

<sup>20</sup> U daljem dijelu teksta sve nabave su dane u iznosima sa PDV-om.



Nisu konstatirane nepravilnosti kod provođenja postupaka javnih nabava.

Institut obavlja usluge platnog prometa preko Union banke d.d. Sarajevo i BBI banke d.d. Sarajevo. Ugovori su zaključeni 2008. godine na neodređeno vrijeme. Obavljanje platnog prometa vrši se uz obračun i plaćanje naknade, sukladno zaključenim ugovorima (troškovi platnog prometa u 2021. godini iznosili su 7.046 KM).

**Prilikom nabave usluga obavljanja platnog prometa Institut nije proveo postupak javne nabave finansijskih/bankarskih usluga, što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama.**

### Preporuka:

- *provesti postupak javne nabave usluga platnog prometa sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.*

## 9. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima, protiv Instituta se vode sudske postupke u vrijednosti od 2.603.436 KM. Na 31. 12. 2021. godine protiv Instituta se vodi 28 sporova, od toga su četiri tužbe KCUS-a radi prostora u Sarajevu (Branislava Đurđeva broj 12), 18 tužbi je iz radnih sporova, dok se šest tužbi odnosi na ostale sporove.

Najveći dio odnosi se na četiri tužbe u iznosu od 2.005.381 KM, koje je pokrenuo KCUS radi neplaćenih zakupnina iz prethodnih godina. Tužbe iz radnih odnosa koje su podnijeli zaposlenici Instituta iskazane su u iznosu od 389.206 KM, tužbe za plaćanje po fakturama/ugovorima iznose 13.622 KM i druge tužbe (ulaganja u prostor i naknada za vrijeme bolovanja) iskazane su u iznosu od 195.227 KM.

Institut je, prema prezentiranim podacima na 31. 12. 2021. godine, pokrenuo više sudske postupke protiv trećih osoba, sa tužbenim zahtjevom u iznosu od 48.071 KM, koji se odnose na tužbe po osnovu neplaćenog duga za izvršene usluge vještačenja (35.197 KM) i tužbe po osnovu neovlaštenog korištenja prostora i komunalija (12.874 KM).

Obavljenom revizijom konstatirano je da je Institut priznao rezerviranja po osnovu aktualnih sporova sukladno zahtjevima MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina, što je detaljnije obrazloženo u točki 7.2.4. Izvješća.

## 10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

**Institut je 22. 9. 2022. dostavio komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu. Također je dostavio dopunu dokumentacije 27. 9. 2022. godine.**

U komentaru su dana obrazloženja (sa dodatnom dokumentacijom za pojedine nalaze) koja se odnose na: sačinjavanje i podnošenje Izvješća o radu Upravnog odbora; analiziranje izvješća o poslovanju koje je izvršio Nadzorni odbor; sastav članova Nadzornog odbora; unutarnju organizaciju Instituta; usklađivanje unutarnjih akata sa Zakonom o radu; evidentiranje i iskazivanje odgođenih prihoda po osnovu doniranih sredstava; Bilješke uz finansijska izvješća; tri stana koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama; neposjedovanje dokumentacije o vlasništvu prostora koje koristi Institut; neobavljanje nadzora resornih ministarstava nad zakonitošću rada Instituta; ročnu strukturu potraživanja i poduzimanje aktivnosti na naplati potraživanja; preporuku da se poduzmu aktivnosti na usuglašavanju odredbi Zakona o zdravstvenom osiguranju i Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju u dijelu utvrđivanja nadležnosti za isplate naknade za bolovanje za vrijeme privremene spriječenosti za rad duže od 14 mjeseci i pokretanje postupka za ostvarivanje invalidske mirovine; ocjenu preporuka iz prethodnog razdoblja; obavještavanje o poduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, obavljanje usluga platnog prometa i aktivnosti koje su u međuvremenu poduzete s ciljem otklanjanja utvrđenih propusta.



Prihvaćena su i inkorporirana u Izvješće obrazloženja koja se odnose na sačinjavanje i podnošenje Izvješća o radu Upravnog odbora; analiziranje izvješća o poslovanju koje je izvršio Nadzorni odbor; sastav članova Nadzornog odbora; unutarnju organizaciju Instituta; ročnu strukturu potraživanja i poduzimanje aktivnosti na naplati potraživanja; ocjenu dvije preporuke iz prethodnog razdoblja; obavljanje o poduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskem izvješću za 2016. godinu i obavljanje usluga platnog prometa, s obzirom na to da su dostavljena adekvatna obrazloženja i dokumentacija.

Komentare po ostalim nalazima nismo prihvatali jer nisu dana adekvatna obrazloženja, niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću. S tim u vezi dajemo sljedeća pojašnjenja:

- U vezi tri stana koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama Instituta u obrazloženju je navedeno da je razlog brisanja stanova preporuka Ureda za reviziju iz Izvješća o finansijskoj reviziji za 2016. godinu. Dalje se navodi da upisivanje stanova u izvanbilančnu evidenciju nije moguće jer stanovi nisu u posjedu Instituta i ne može se izvršiti procjena njihove vrijednosti. Obrazloženje nije prihvaćeno s obzirom na to da se preporuka iz 2016. godine odnosila na isknjižavanje stanova iz bilančne evidencije i njihovo evidentiranje u izvanbilančnoj evidenciji, radi realnog iskazivanja imovine i kapitala, budući da se od predmetnih stanova nisu mogli očekivati priljevi ekonomskih koristi i da Institut nije imao kontrolu nad tim stanovima. Evidentiranje u okviru izvanbilančne evidencije potrebno je i kako bi se osiguralo njihovo praćenje dok se ne vrate u posjed;
- Vezano za nerealiziranu preporuku iz prethodnog razdoblja koja se odnosi na to da se Institut nije pridržavao odredbi zaključenih ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja u dijelu zaključivanja aneksa ugovora i dostave polugodišnjih izvješća nadležnim ministarstvima, u obrazloženju se navodi da je nejasno o kakvim aneksima se radi, kao i da se uz mjesечne fakture o obavljenim vještačenjima dostavlja i popis osoba za koje je vještačenje obavljeno. Obrazloženje nije prihvaćeno budući da je ugovorima definirana obveza zaključivanja aneksa ugovora po osnovu nastalih promjena vezano za cijene, kao i obveza Instituta (pored prilaganja popisa osoba uz mjesечne fakture) da nadležnim ministarstvima podnosi najmanje dva puta godišnje izvješća o obavljenim medicinskim vještačenjima, a na zahtjev ministarstava i češće, a te obveze nisu poštovane u revidiranoj godini;
- Uz komentar su ponovno dostavljene Bilješke uz finansijska izvješća, te je navedeno da su one sačinjene i popunjene sukladno svim propisima, i sa svim potrebnim podacima. Obrazloženje nije prihvaćeno budući da Bilješke ne sadrže ispravan navod o primijenjenom okviru finansijskog izvješćivanja, a istovremeno u njima se navode metode vrednovanja za bilančne stavke koje Institut nema, što je detaljnije obrazloženo u točki 7.3 Izvješća. Finansijska izvješća trebaju pružiti istinit i fer prikaz finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja, a sukladno točki 112. MRS-a 1 – Prezentiranje finansijskih izvješća, u Bilješkama se: prezentiraju informacije o osnovi za sastavljanje finansijskih izvješća i određenim računovodstvenim politikama primijenjenim sukladno točkama 117-124., objavljaju informacije koje zahtijevaju MSFI-jevi, a koje nisu prikazane nigdje drugo u finansijskim izvješćima, pružaju dodatne informacije koje nisu prezentirane nigdje drugo u finansijskim izvješćima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje;
- U vezi evidentiranja i iskazivanja odgođenih prihoda po osnovu doniranih sredstava u obrazloženju je navedeno da je ova konstatacija netočna jer je vođenje ovih prihoda sukladno Pravilniku o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za gospodarska društva. S tim u vezi ističemo da se radi o odgođenom priznavanju prihoda po osnovu sredstava doniranih 2018. godine (dugoročna kategorija) za adaptaciju poslovnih prostora, koji se sukladno članku 32. Pravilnika evidentiraju i iskazuju u okviru grupe konta 407 – Unaprijed naplaćeni i drugi odgođeni prihodi.



Za isticanje pitanja koje se odnosi na to da Institut ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu prostora koje koristi (poslovni prostori u Sarajevu, Tuzli, Mostaru i Zenici) u komentaru je navedeno da je to zbog činjenice da se radi o poslovnim prostorima koji su naslijeđeni od pravnog prednika i koji su kupljeni od tadašnjeg osnivača u stambenim zgradama koje nikada nisu etažirane i uknjižene. Dano obrazloženje nije imalo utjecaja na nalaze u Izvješću.

Osim toga, u komentaru je navedeno da je nejasno zašto se u okviru isticanja pitanja Institutu kao prigovor navodi da u 2021. godini pet federalnih ministarstava nije vršilo nadzor nad zakonitošću rada Instituta, kako je propisano člankom 29. Zakona o osnivanju Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja. S tim u vezi ističemo da konstatacija vezana za nadzor nad radom Instituta, koja je navedena u okviru Isticanja pitanja, nije prigovor Institutu, nego informacija od važnosti za rad i funkcioniranje same institucije, te se smatra bitnom za korisnikovo razumijevanje finansijskih izvješća i revizorskog izvješća, što je sukladno ISSAI-ju 2706 – Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora, i ne utječe na dano mišljenje. Korisnici izvješća jesu i resorna ministarstva, kojima će revizorsko Izvješće također biti dostavljeno.

U komentaru koji se odnosi na poduzete aktivnosti navedeno je da je Upravni odbor 21. 7. 2022. godine usvojio Pravilnik o sustavu unutarnjih, koji je i dostavljen uz komentar, što je uvaženo i inkorporirano u Izvješće. Također, navedeno je da su već poduzete aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o radu sa Zakonom o radu u dijelu isplate plaće radnicima (sačinjen je Prijedlog izmjena Pravilnika o radu).

**NAPOMENA:** Članici tima Saneli Kasumović, koja je sudjelovala u reviziji, prestao je radni odnos u Uredu za reviziju institucija u FBiH 16. 6. 2022. godine.

Koordinatorica rada u Sektoru za finansijsku  
reviziju zavoda, fondova i agencija

Marijana Milićević

Vođa tima

Perislav Delić

## **V PRILOG: GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**



<b>Bilanca uspjeha za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine - Izmjenjena</b>			
<b>Naziv pravne osobe: Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja</b>			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A)</b>	<b>DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
<b>I</b>	<b>Poslovni prihodi (od 1 do 4)</b>	<b>2.253.543</b>	<b>2.401.506</b>
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	2.243.474	2.255.671
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	10.069	145.835
<b>II</b>	<b>Poslovni rashodi (od 1 do 9)</b>	<b>2.686.795</b>	<b>5.560.114</b>
1	Nabavna vrijednost prodane robe	0	0
2	Materijalni troškovi	100.957	112.998
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.048.591	2.258.428
4	Troškovi proizvodnih usluga	40.469	58.392
5	Amortizacija	223.325	216.922
6	Troškovi rezervisanja	0	2.641.369
7	Nematerijalni troškovi	273.453	272.005
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
<b>III</b>	<b>Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)</b>	<b>433.252</b>	<b>3.158.608</b>
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI		
<b>IV</b>	<b>Financijski prihodi (od 1 do 6)</b>	<b>0</b>	<b>14.180</b>
1	Financijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	0	12.799
3	Pozitivne kursne razlike	0	0
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	0	0
6	Ostali financijski prihodi	0	1.381
<b>V</b>	<b>Financijski rashodi (od 1 do 5)</b>	<b>1.420</b>	<b>2.442</b>
1	Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	1.420	2.442
3	Negativne kursne razlike	0	0
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali financijski rashodi	0	0
<b>VI</b>	<b>Dobit od financijskih aktivnosti (IV-V)</b>	<b>0</b>	<b>11.738</b>
	<b>Gubitak od finanscijske aktivnosti (V-IV)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII</b>	<b>Dobit redovne aktivnosti (III-VI) &gt; 0</b>	<b>1.420</b>	<b>0</b>
<b>VIII</b>	<b>Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) &lt; 0</b>	<b>434.672</b>	<b>3.146.870</b>
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
<b>IX</b>	<b>Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)</b>	<b>590.537</b>	<b>17.444</b>
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	583.820	0
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina	0	0
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Dobici od prodaje materijala	0	0
6	Viškovi	0	0
7	Naplaćena otpisana potraživanja	6.126	17.444
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	117	0
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	474	0
<b>X</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)</b>	<b>263.860</b>	<b>2.801</b>
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	230.700	0
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0
6	Manjkovi	0	0
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	0	0



8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	256	2.801
9	Rashodi i gubici na zalihamama i ostali rashodi	32.904	0
XI	<b>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)</b>	<b>326.677</b>	<b>14.643</b>
XII	<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)</b>	0	0
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI SREDSTAVA		
1	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	1343
XIII	<b>Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) &gt; 0</b>	0	0
XIV	<b>Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) &lt; 0</b>	0	<b>343</b>
1*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	0	0
2*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda		33.070
	DOBIT IЛИ GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	<b>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) &gt; 0</b>	0	0
XVI	<b>Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) &lt; 0</b>	107.995	3.165.640
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1**	Porezni rashodi perioda	0	0
2**	Odloženi porezni rashodi perioda	0	0
3**	Odloženi porezni prihodi perioda	0	0
	NETO DOBIT IЛИ GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XVII	<b>Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) &gt; 0</b>	0	0
XVIII	<b>Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) &lt; 0</b>	107.995	3.165.640
	DOBIT IЛИ GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA		
XIX	<b>Neto dobit prekinutog poslovanja</b>	0	0
XX	<b>Neto gubitak prekinutog poslovanja</b>	0	0
	NETO DOBIT IЛИ GUBITAK PERIODA		
XXI	<b>Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX ) &gt; 0</b>	0	0
XXII	<b>Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX ) &lt; 0</b>	0	0
B)	<b>OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT IЛИ GUBITAK</b>	0	0
1	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
2	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
3	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	0	0
XXIII	<b>Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) &gt; 0</b>	0	0
XXIV	<b>Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) &lt; 0</b>	107.995	3.165.640
	<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) &gt; 0</b>		
	<b>Ukupni neto sveobuhvatni gubitak razdoblja (XXI-XXII+XXIII-XXIV) &lt; 0</b>	107.995	3.165.640
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu ( XXI ili XXII )	-107.995	-3.165.640
	a) vlasnicima matice	-107.995	-3.165.640
	b) vlasnicima manjinskih interesa		
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu ( XXIII ili XXIV )	-107.995	-3.165.640
	a) vlasnicima matice	-107.995	-3.165.640
	b) vlasnicima manjinskih interesa		
	Zarada po dionicima:		
	a) obična	0	0
	b) razdijeljena	0	0
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	47	48
	- na bazi stanja krajem mjeseca	47	48

Uprava je pripremila finansijska izvješća i odobrila ih 27. 1. 2022. godine.

**Ravnatelj**  
Ludvig Letica



Bilanca stanja na 31. 12. 2021. godine					
Naziv pravne osobe: Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja		Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
Pozicija		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)</b>	<b>3.834.016</b>	<b>2.238.530</b>	<b>1.595.486</b>	<b>2.251.862</b>
1	Nematerijalna sredstva	149.345	40.798	108.547	23.254
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	3.680.500	2.193.561	1.486.939	2.228.608
3	Investicione nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	4.171	4.171	0	0
6	Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	0
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
	<b>B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)</b>	<b>3.668.711</b>	<b>55.443</b>	<b>3.613.268</b>	<b>3.323.684</b>
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	43.318	43.317	1	18.919
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	3.625.393	12.126	3.613.267	3.304.765
	<b>D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)</b>	<b>7.502.727</b>	<b>2.293.973</b>	<b>5.208.754</b>	<b>5.575.546</b>
	<b>II) Vanbilančna evidencija – vanbilančna aktiva</b>	<b>74.233</b>	<b>0</b>	<b>74.233</b>	<b>74.233</b>
	<b>UKUPNO AKTIVA (I+II)</b>	<b>7.576.960</b>	<b>2.293.973</b>	<b>5.282.987</b>	<b>5.649.779</b>
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A) KAPITAL (od 1 do 10)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.078.893</b>	<b>2.492.288</b>
1	Osnovni kapital	0	0	1.000	1.000
2	Upisani neuplaćeni kapital	0	0	0	0
3	Emisiona premija	0	0	0	0
4	Rezerve	0	0	2.231.035	2.536.435
5	Revalorizacione rezerve	0	0	0	0
6	Nerealizovani dobici	0	0	0	0
7	Nerealizovani gubici	0	0	0	0
8	Neraspoređena dobit	0	0	3.332.148	3.925.401
9	Gubitak do visine kapitala	0	0	3.485.290	3.970.548
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli	0	0	0	0
	<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.641.369</b>	<b>2.641.369</b>
	<b>C) DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>242.648</b>	<b>213.872</b>
1	Kratkoročne finansijske obaveze	0	0	0	0
2	Obaveze iz poslovanja	0	0	15.169	33.234
3	Obaveze iz specifičnih poslova	0	0	0	0
4	Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih	0	0	179.179	131.030
5	Druge obaveze	0	0	13.502	16.151
6	Obaveze za PDV	0	0	26.404	25.092
7	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	0	0	8.394	8.365
8	Obaveze za porez na dobit	0	0	0	0
	<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>245.844</b>	<b>228.017</b>
	<b>G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.208.754</b>	<b>5.575.546</b>
	<b>II) Vanbilančna evidencija – vanbilančna pasiva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>74.233</b>	<b>74.233</b>
	<b>UKUPNO PASIVA (I+II)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.282.987</b>	<b>5.649.779</b>

Uprava je pripremila finansijska izvješća i odobrila ih 27. 1. 2022. godine.

**Ravnatelj**

Ludvig Letica