



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE USTANOVE BOLNICA ZA PLUĆNE BOLESTI I TUBERKULOZU TRAVNIK

2021.

Broj: 01-02-08-11-3-2894-7/21



Sarajevo, septembar 2022.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	6
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	11
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
6.1	BILANS USPJEHA	12
6.1.1	Prihodi	12
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	12
6.1.2	Rashodi	13
6.1.2.1	Poslovni rashodi	14
6.1.3	Finansijski rezultat.....	18
6.2	BILANS STANJA.....	18
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	18
6.2.2	Tekuća sredstva.....	20
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	20
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	21
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	21
6.2.3	Kapital.....	22
6.2.4	Dugoročna rezervisanja	23
6.2.5	Obaveze.....	23
6.2.5.1	Kratkoročne obaveze	23
6.2.6	Popis sredstava i obaveza.....	23
6.2.7	Vanbilansna evidencija	24
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	24
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	24
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	24
7.	JAVNE NABAVKE	24
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	28
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	29
	Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine.....	30
	Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine.....	33
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine (direktna metoda).....	34
	Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2021. godine.....	35

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik (u daljem tekstu: Ustanova)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom* finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ustanove na 31. 12. 2021. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Ne možemo potvrditi iskazani kapital u iznosu od 1.936.166 KM jer nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, niti je iskazani kapital usaglašen sa sudskim registrom. To nije u skladu sa članom 11. Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje (tačka 6.2.3 Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta 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 izvještaja*.

Nezavisni smo od Ustanove u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

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 finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ustanove odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

¹ 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).

Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

U sastavljanju finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Ustanove da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Ustanovu ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovila Ustanova.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, 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 usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ustanove;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti 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 Ustanove 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 Ustanova prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani 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 internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, 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 izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik za 2021. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ustanove za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Nije izvršen popis dijela imovine i kapitala (zemljišta, investicija u toku, datih avansa za građevinske objekte i kapitala), kao ni usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.6 Izvještaja);**
- 2. Ugovor za nabavku CT aparata u iznosu od 702.000 KM izmijenjen je u odnosu na uslove utvrđene tenderskom dokumentacijom u dijelu rokova za isporuku i plaćanje, što nije u skladu sa članom 72. Zakona o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta 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*.

Nezavisni smo od Ustanove u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Vlada Kantona je u decembru 2020. godine donijela Izmjenu i dopunu Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Srednjobosanskom kantonu, kojom je javnim zdravstvenim ustanovama sa područja Kantona data mogućnost prijema u radni odnos na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa, a najduže dok je na teritoriji FBiH na snazi Naredba federalnog ministra zdravstva o proglašenju epidemije zarazne bolesti COVID-19. Ustanova je po ovom osnovu u toku 2021. godine primila u radni odnos na određeno vrijeme 20 zaposlenika bez javnog oglašavanja (13 zaposlenika na period od šest mjeseci jednokratno i sedam zaposlenika na šest mjeseci u dva navrata, odnosno u ukupnom trajanju od 12 mjeseci) (tačka 4. Izvještaja).**

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 finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ustanove odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrshodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom 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 Ustanove, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 15. 9. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih zaposlenika provoditi u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnikom o kvaliteti i sigurnosti zdravstvenih usluga.	4.
2.	Donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, kao i procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.	5.
3.	Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 61. Statuta.	5.
4.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati izvršenje finansijskog plana te ga, u slučaju potrebe, revidirati u skladu s njegovim ciljevima.	5.
5.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama i Upravnom odboru obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.	6.1.2.1
6.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	6.2.1
7.	Preispitati pravo korištenja zemljišta, te u skladu s konstatovanim izvršiti knjigovodstveno evidentiranje.	6.2.1
8.	Utvrđiti činjenično stanje i stvarnu vrijednost osnovnog kapitala Ustanove s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i izvršiti upis osnovnog kapitala Ustanove u sudski registar.	6.2.3
9.	Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obaveza, usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.6.
10.	Dodjelu ugovora vršiti u skladu sa uslovima iz tenderske dokumentacije, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama, a u situacijama neispunjavanja preuzetih obaveza dobavljača u definisanim rokovima vršiti obračun penala u skladu s odredbama zaključenih ugovora.	7.

III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s 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 izvještavanja;
- Finansijski plan Javne ustanove Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik za 2021. godinu;
- Zakon o ustanovama;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Srednjobosanskog kantona;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona;
- Statut Javne ustanove Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik, kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javna ustanova Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik je zdravstvena ustanova osnovana s ciljem pružanja usluga sekundarne zdravstvene zaštite i specijalističko-konsultativne zdravstvene zaštite u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti,² koji uređuje obavljanje djelatnosti bolnica.

Specijalističko-konsultativno liječenje bolesnika obuhvata pružanje konsultativne zdravstvene zaštite, dijagnostiku i liječenje povrijeđenih i oboljelih od plućnih bolesti i tuberkuloze, te drugih internističkih bolesti u vezi s plućnim bolestima i tuberkulozom, kao i onkoloških oboljenja, primjenom standardnih i terapijskih postupaka, te potpunu medicinsku rehabilitaciju, kada po prirodi bolesti, s obzirom na druge okolnosti, nije potrebno bolničko liječenje. Bolničko liječenje bolesnika obuhvata hospitalizaciju, medicinsku njegu i prateće djelatnosti (dijagnostiku, liječenje, laboratorijske analize, radiološke usluge, hitne intervencije i slično), zbrinjavanje bolesnika u bolnice (smještaj, ishrana i slično) i snabdijevanje bolesnika lijekovima iz bolničke apoteke. Ustanova obavlja i druge poslove koji se smatraju pomoćnim djelatnostima, radi osiguravanja obavljanja osnovne djelatnosti.

Skupština Srednjobosanskog kantona (u daljem tekstu: SBK) je Odlukom o preuzimanju osnivačkih prava nad zdravstvenim ustanovama – bolnicama u Srednjobosanskom kantonu³ 2018. godine postala osnivač Ustanove. Prethodni osnivač Bolnice je bila Skupština Općine Travnik, koja je svojom Odlukom od 23. 9. 1996. godine osnovala bolnicu pod nazivom Javna ustanova Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik. Ustanova je pravni sljednik Osnovne organizacije udruženog rada Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik, sa preuzetim pravima, obavezama i odgovornostima.

Najviši pravni akt Bolnice je Statut usvojen u martu 2019. godine, uz saglasnost Skupštine SBK, kojim su propisani naziv, sjedište i nadležnost Ustanove, međusobna prava, odgovornosti i obaveze Osnivača i Ustanove, te prava i obaveze Osnivača u pogledu djelatnosti Ustanove, organi upravljanja i druga tijela, statusne promjene, javnost rada, opći akti i druga pitanja od značaja za rad i funkcionisanje Ustanove. Shodno odredbama Statuta, Upravni odbor samostalno donosi sljedeće opće akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o javnim nabavkama, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti ličnih podataka, Pravilnik o unutrašnjem stručnom nadzoru i Pravilnik o sprečavanju korupcije (SIK).

Organi upravljanja i rukovođenja Ustanovom su: Upravni odbor i direktor.

Upravni odbor imenovan je rješenjem Vlade SBK 11. 9. 2020. godine na period od četiri godine u sastavu: Mijo Baltić (predsjednik), Elvedina Ganić, Mirjana Medić, Lejla Pašalić i Sabina Kajmaković (članice).

Upravni odbor je 20. 3. 2019. godine za v. d. direktora imenovao specijalistu interne medicine Emira Abdulovića, koji je 7. 1. 2021. godine imenovan za direktora na mandatni period od četiri godine.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o radu koji je donio Upravni odbor iz 2017. godine, sa posljednjim izmjenama i dopunama 20. 10. 2021. godine. Ustanova svoju djelatnost provodi kroz organizacione jedinice: Uprava, medicinske i nemedicinske službe. U okviru medicinskih službi su: zajednička medicinska služba, odjeli pneumoftizilogije, intenzivne njege, onkologije, odjel palijativne njege pacijenata u terminalnoj fazi malignih bolesti, odjeli dijagnostike – laboratoriji (hematološki, biohemijski i bakteriološki, RTG kabinet, respiratorno-bronhološki kabinet, EKG i EHO kabinet, alergometrijski i kabinet fizikalne terapije. U okviru nemedicinskih službi su: Služba računovodstveno knjigovodstvenih poslova, Služba pravnih i općih poslova, odjel pripreme i podjele hrane i odjel održavanja.

Pravilnikom o radu sistematizovano je 109 radnih mjesta, a na 31. 12. 2021. popunjeno je 121.

Sjedište Ustanove je u Travniku, u Ulici Bašbunar bb.

² „Sl. novine FBiH“, br. 46/10, 75/13

³ „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 5/18

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ustanove za 2021. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od decembra 2021. do augusta 2022. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Ustanove za 2021. godinu s ciljem izražavanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu dato je ukupno deset preporuka.

Postupanje po Pismu rukovodstvu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma rukovodstvu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2021. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U pismu rukovodstvu dato je šest preporuka koje su sve implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je osigurati da Ustanova u obavljanju poslova iz nadležnosti upravlja javnim sredstvima ekonomično, efikasno, efektivno i transparentno, odnosno da uspostavi funkcionalne i efikasne interne kontrole u skladu sa zakonskom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,⁴ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁷

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁷ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno 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 izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

Rukovodstvo Ustanove odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u skladu sa propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola. Također je odgovorno i za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, Standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole), poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti u skladu sa standardima interne kontrole.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o radu. Obavljenom revizijom konstatovali smo da je Ustanova na 31. 12. 2021. godine imala veći broj zaposlenih u odnosu na sistematizovani broj za 12 radnih mjesta. Prema prezentiranoj dokumentaciji i obrazloženju odgovornih zaposlenika, razlog veće popunjenosti je potreba liječenja srednje oboljelih pacijenata od COVID-a 19, s obzirom na to da je Ustanova bila glavni centar za liječenje za područje SBK. Usljed nepovoljne epidemiološke situacije i nedostatka radnog kadra, Ustanova je najprije putem javnog oglašavanja vršila zapošljavanje medicinskog kadra na određeno vrijeme, a zatim je od oktobra 2021. godine vršila zapošljavanje na određeno vrijeme bez javnog oglašavanja, što je omogućeno članom 12. stav (3) Izmjene i dopune Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru SBK⁸ (u daljem tekstu: Uredba) koju je donijela Vlada SBK. Izmjenom i dopunom ove Uredbe, zdravstvenim ustanovama je data mogućnost prijema u radni odnos na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa, a najduže dok je na teritoriji FBiH na snazi Naredba federalnog ministra zdravstva o proglašenju epidemije zarazne bolesti COVID-19⁹, koja još uvijek traje. Prema prezentiranom, ugovori o radu na određeno vrijeme su zaključivani sa 20 zaposlenika (16 medicinskih sestara i tehničara, tri spremačice i jedan viši RTG tehničar) bez javnog oglašavanja (13 zaposlenika na period od šest mjeseci jednokratno i sedam zaposlenika na šest mjeseci u dva navrata, odnosno u ukupnom trajanju od 12 mjeseci). Ugovori su istekli u martu 2022. godine, nakon čega nisu produženi. Od maja 2022. godine Ustanova za zapošljavanje ponovo raspisuje javne oglase po osnovu kojih je primljeno 13 zaposlenika na neodređeno vrijeme (tri spremačice i nedostajući medicinski kadar).

Ocjenom sistema internih kontrola konstatovali smo da određeni interni akti koji su bili na snazi u 2021. godini nisu bili usklađeni s važećim zakonskim propisima i njihovim izmjenama i dopunama, odnosno da nisu sadržavali sve potrebne elemente i opise procesa na koje su se odnosili. Shodno datoj preporuci u Pismu rukovodstvu koja se odnosi na ažuriranje tada važećih Pravilnika o finansijskom poslovanju i Računovodstvenih politika i Pravilnika o računovodstvu, Ustanova je u 2022. godini donijela novi Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o računovodstvu Ustanove i Računovodstvene politike, usklađene s važećim zakonskim propisima.

U toku 2021. godine Ustanova nije imala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, nije sačinila mapu poslovnih procesa, nije izvršila identifikaciju i procjenu rizika, nije donijela registar rizika, niti je donijela interni akt kojim bi se uredilo upravljanje rizicima u Ustanovi. Postupajući po preporukama iz Pisma rukovodstvu, u februaru 2022. godine imenovala je koordinatora, te usvojila Pravilnik o finansijskom upravljanju i kontroli. Odlukom direktora, u junu 2022. godine usvojene su sačinjene Mape poslovnih procesa i odobrene za implementaciju. Ustanova je također donijela Strategiju upravljanja rizicima, te započela proces sačinjavanja Registra rizika.

Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika

Ustanova je u maju 2019. godine donijela Pravilnik o kvaliteti i sigurnosti zdravstvenih usluga, kako je utvrđeno Statutom i Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. Pravilnikom je definisano upravljanje kvalitetom, upravljanje rizikom i sigurnošću, organizacija upravljanja optimumom kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga, prava i obaveze zdravstvenih radnika i zdravstvenih saradnika u procesu poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga, samoocjena i unutrašnja ocjena dostignutog nivoa za certifikaciju/akreditaciju i dr.

⁸ „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 7/19, 1/21

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 48/20

Obavljenom revizijom konstatovali smo da Ustanova nije donijela Godišnji plan i program unutrašnjeg nadzora za 2021. godinu kao ni prethodnih godina, što nije u skladu sa članom 51. Statuta i odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, kojima je ova obaveza Ustanove propisana.

Prema izjavi odgovornog zaposlenika, u svrhu provođenja unutrašnjeg nadzora nad radom Ustanove formirana je Komisija za poboljšanje kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga. Rad ove komisije evidentiran je kroz zapisnike, ali nije sačinjen polugodišnji, niti godišnji Izvještaj o izvršenom nadzoru nad radom Ustanove za 2021. godinu, kao ni prethodnih godina.

Navedeno nije u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnikom o kvaliteti i sigurnosti zdravstvenih usluga.

Preporuka:

- ***Unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih zaposlenika provoditi u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnikom o kvaliteti i sigurnosti zdravstvenih usluga.***

Sigurnosni standardi

U skladu s članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Ustanova je dužna uspostaviti sistem sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljnjem tekstu: AKAZ) je jedini nadležni organ u oblasti poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definisane i objavljene standarde sigurnosti i kvaliteta u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i sticanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a. Akreditacija obuhvaća i certifikaciju i vrši se svake tri godine u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH.¹⁰ Članom 6. ovog Zakona definisano je da je učešće u programu akreditacije dobrovoljan proces koji se vrši na zahtjev zdravstvenih ustanova primarne i bolničke zdravstvene zaštite, a dodjeljuje se onim zdravstvenim ustanovama za koje se dokaže da su ispunile postavljene standarde i kriterije AKAZ-a.

Prema prezentiranim podacima, Ustanova je u oktobru 2021. godine potpisala Ugovor o realizaciji programa facilitacije za provođenje sistema poboljšanja kvaliteta i pripremi za certifikaciju/akreditaciju Ustanove, radi pripreme i pribavljanja dokaza o ispunjenosti uslova prostora, opreme i kadra za osnivanje i obavljanje zdravstvene djelatnosti u zdravstvenim ustanovama – certifikata o uspostavljenom sistemu standarda sigurnosti i kvaliteta (akreditacija), te izvršila potrebne uplate u svrhu realizacije procesa akreditacije u skladu sa odredbama ovog Ugovora. U junu 2022. godine sačinjen je i AKAZ-u dostavljen izvještaj o poduzetim aktivnostima, imajući u vidu set Indikatora kvaliteta i sigurnost za bolnice u FBiH, u kojem su dostavljeni podaci o indikatorima za obavezno prijavljivanje, elektivnim indikatorima i nepovoljnim događajima, prema evidencijama za 2021. godinu. U ovom Izvještaju su prezentirane informacije o radu Komisije za poboljšanje kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga u Ustanovi, Etičkog komiteta, Komisije za lijekove, Komisije za prigovore pacijenata i drugih komisija i radnih tijela formiranih u skladu sa odredbama Statuta Ustanove. Kako je prezentirano, u narednom periodu Ustanova će nastaviti sa procesom akreditacije, te poduzeti potrebne aktivnosti koje su zbog nepovoljne epidemiološke situacije u 2021. godini bile obustavljene.

Interna revizija

Funkcija interne revizije nije uspostavljena, jer Ustanova ne ispunjava obaveze i kriterije za uspostavljanje interne revizije u javnom sektoru u FBiH propisane Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹¹ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.¹²

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 59/05, 52/11 i 6/17

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH (član 15. stav 4) propisano je da će za pravna lica u kojima većinski udjel imaju kantoni, a koja ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinice za internu reviziju, internu reviziju obavljati zajednička jedinica za internu reviziju iz kantonalnog ministarstva finansija. Ustanova nije bila predmetom revizije kantonalnog ministarstva finansija tokom 2021. godine.

Prevenција korupcije

Vlada Srednjobosanskog kantona je u junu 2021. godine donijela Strategiju za prevenciju i koordinaciju borbe protiv korupcije i Akcioni plan za provođenje strategije za prevenciju i koordinaciju borbe protiv korupcije za razdoblje 2021-2025. godine.

Upravni odbor Ustanove je u novembru 2021. usvojio Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije u Ustanovi, kojim su definisani: način prijave korupcije, preventivne mjere i lica odgovorna za provođenje mjera u borbi protiv korupcije. U skladu s Odlukom Vlade SBK od 30. 6. 2022, Ustanova je imenovala kontakt-osobu za prevenciju korupcije koja je odgovorna za organizovanje izrade Plana integriteta i Akcionog plana za implementaciju Strategije, te izvještavanje o njihovoj primjeni.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Upravni odbor je, na prijedlog direktora, usvojio Program rada Ustanove za 2021. godinu 18. 12. 2020. godine. U skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 47. Statuta, Upravni odbor je 7. 1. 2021. usvojio Finansijski plan za 2021. godinu u iznosu od 4.739.739 KM.

Najznačajniji prihod koji Ustanova planira i ostvaruje je po osnovu potpisanog Ugovora o međusobnim odnosima u pružanju i plaćanju zdravstvene zaštite sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Srednjobosanskog kantona (u daljem tekstu: Zavod SBK). Po ovom osnovu su planirani prihodi od Zavoda u ukupnom iznosu od 4.692.959 KM, od čega redovne tranše iz redovnih doprinosa zdravstvenog osiguranja (3.651.351 KM) i po osnovu posebnog fakturisanja za onkološke usluge (4.900 KM), za specijalizacije iz onkologije i radioterapije (106.800 KM) i za refundacije materijalnih troškova za COVID-19 (929.908 KM). Na osnovu uvida u prezentirane ugovore o međusobnim odnosima u pružanju i plaćanju zdravstvene zaštite sa Zavodom SBK, konstatujemo da se vrijednost zdravstvenih usluga utvrđivala za svaki kvartal posebno. Ostali poslovni prihodi po osnovu zakupa, donacija i po drugim osnovama planirani su u iznosu od 46.780 KM. Najznačajniji planirani rashodi odnose se na plaće i naknade zaposlenih u iznosu od 3.051.160 KM.

Ustanova nije donijela internu proceduru o načinu i metodologiji planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti. Ističemo važnost izrade internih procedura, jer je proces izrade Finansijskog plana i programa rada Ustanove specifičan i zahtijeva značajnu angažovanost svih organizacionih jedinica.

Osnovne ekonomske kategorije za 2021. godinu planirane su i ostvarene u sljedećim iznosima:

Red. Broj	Pozicija	Plan za 2021. godinu	Ostvareno u 2021. godini	Ostvareno u 2020. godini	Indeks (4/3)*100
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	4.739.739	6.624.907	5.010.354	140
II	Rashodi	4.739.739	4.961.235	4.105.970	105
III (I-II)	Dobit prije poreza	0	1.663.672	904.384	-

Ustanova je u 2021. godini iskazala ukupne prihode u iznosu od 6.624.907 KM, rashode u iznosu od 4.961.235 KM i višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.663.672 KM (bruto dobit). Najveći dio prihoda ostvaren je po osnovu realizacije Ugovora o pružanju usluga bolničke zdravstvene zaštite sa domicilnim Zavodom SBK (3.911.085 KM). Najveći dio rashoda ostvaren je po osnovu troškova bruto plaća i ostalih ličnih primanja (3.366.472 KM).

Imajući u vidu da su prihodi Ustanove ostvareni za 1.885.168 KM više u odnosu na plan, te da je izvršenje rashoda veće za 221.496 KM, Upravni odbor Ustanove nije blagovremeno razmatrao izvršenje finansijskog plana, te u skladu sa nastalim promjenama u ostvarenju prihoda izvršio njegovo revidiranje i usaglašavanje, kako u dijelu prihoda tako i u dijelu rashoda.

Obavljenom revizijom konstatovali smo da direktor Ustanove nije podnosio tromjesečne pisane izvještaje o poslovanju Ustanove Upravnom odboru, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, nego je izvještaje podnosio polugodišnje.

Preporuke:

- *donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, kao i procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti;*
- *potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 61. Statuta;*
- *Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati izvršenje finansijskog plana te ga, u slučaju potrebe, revidirati u skladu s njegovim ciljevima.*

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje Ustanova je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama, u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnji izvještaj o poslovanju zajedno sa godišnjim finansijskim izvještajima, kao i Izvještaj o radu Ustanove (medicinski dio), Upravni odbor je usvojio 17. 2. 2022. godine, a Skupština SBK 26. 4. 2022. godine.

6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 6.624.907 KM, što je više za 1.885.168 KM u odnosu na plan i za 1.614.553 KM u odnosu na prethodnu godinu. Navedeno je najvećim dijelom posljedica ostvarenja prihoda po osnovu refundacija materijalnih troškova za COVID-19, odnosno liječenja pacijenata oboljelih od COVID-19.

Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2021.	1. 1. - 31. 12. 2020.
PRIHODI	6.624.907	5.010.354
Poslovni prihodi	6.622.492	5.009.099
Prihodi od prodaje učinaka	6.285.010	4.913.921
Ostali poslovni prihodi	337.482	95.178
Finansijski prihodi	325	1.254
Ostali prihodi i dobici	2.090	1

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi koje Ustanova ostvaruje iskazani su u iznosu od 6.622.492 KM i odnose se na prihode od prodaje učinaka (6.285.010 KM) i ostale poslovne prihode (337.482 KM).

U okviru prihoda od prodaje učinaka najveći dio se odnosi na one koje je Ustanova ostvarila po osnovu redovnih doznaka Zavoda SBK iz uplaćenih doprinosa za zdravstveno osiguranje i pružanja dodatnih usluga po posebnim programima (posebne odluke) u iznosu od 6.274.396 KM. U okviru navedenog, najznačajniji su prihodi po osnovu pružanja usluga bolničke zdravstvene zaštite (3.911.085 KM), po osnovu refundacija materijalnih troškova za COVID-19 (2.211.870 KM), po osnovu finansiranja specijalizacija iz onkologije i radioterapije (106.800 KM) i za fakturisane usluge pregleda CT uređajem (35.851 KM).

Zaključenim ugovorima o međusobnim odnosima u pružanju i plaćanju zdravstvene zaštite između Ustanove i Zavoda SBK uređen je način pružanja usluga i finansiranje, kao i da se doznake sredstava Ustanovi vrše mjesečno u ugovorom utvrđenim iznosima. Ugovorima je utvrđen iznos kvartalne naknade za pružanje usluga zdravstvene zaštite, a Ustanova je obavezna Zavodu SBK dostaviti zbirni mjesečni izvještaj o izvršenim uslugama po organizacijskim jedinicama koji odobrava direktor, a najkasnije do 30. narednog mjeseca za ugovorni period. Ugovorima je regulisano i da se naplaćena premija i participacija - sudjelovanje osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite na području SBK, koja je prihod Zavoda SBK, uplaćuje Ustanovi u 100% iznosu s ciljem osiguranja sredstava za rad i korištenje u skladu sa odredbama člana 46. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Ustanovi se, shodno posebnoj Odluci Upravnog odbora Zavoda SBK, odobravaju dodatna finansijska sredstva za finansiranje materijalnih troškova za liječenje pacijenata (osiguranika) oboljelih od COVID-19 u iznosu od 170 KM po BO danu, i to za pacijente kod kojih se ne primjenjuje invazivna mehanička ventilacija i kod pacijenata kod kojih postoji infekcija na COVID-19 sumnjiv slučaj. Isto tako, od 1. 6. 2021. godine je na snazi Odluka Upravnog odbora Zavoda na osnovu koje je Bolnica ostvarivala prihode po osnovu pružanja angiografskih pretraga po cijeni od 185 KM po izvršenoj pretrazi, i to za CT angiografiju krvnih sudova vrata, plućnih arterija, torakalne aorte, abdominalne aorte i arterija donjih ekstremiteta. Ove usluge Bolnica posebno mjesečno fakturiše, uz koje posebno prilaže dokumentaciju kojom dokazuje njihovo izvršenje (kopija uputnice i nalazi specijalista).

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 337.482 KM, od čega se na prihode od donacija odnosi 293.192 KM. Najznačajniji prihodi od donacija su: donacije od državnih organa u novčanim sredstvima (94.000 KM), prihodi po osnovu obračunate amortizacije na donirana stalna sredstva (167.087 KM) i donacije od ostalih lica u novčanim sredstvima (28.280 KM).

U toku obavljanja prethodne revizije, testiranjem uzoraka iskazanih prihoda, utvrdili smo da su državnih organi u vidu donacije doznali sredstva u iznosu od najmanje 175.000 KM za nabavku stalnih sredstava (Zavod SBK doznačio 125.000 KM za nabavku CT uređaja i Vlada SBK doznačila 50.000 KM za nabavku bronhoskopa). Doznačena namjenska sredstva od državnih organa za sufinansiranje nabavke stalnih sredstava bila su iskazana kao prihod umjesto kao odloženi prihod, što nije u skladu s MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Postupajući po preporukama iz Pisma rukovodstvu, Ustanova je na 31. 12. 2021. godine izvršila preknjiženje iskazanih prihoda od donacija državnih organa u novčanim sredstvima za nabavku stalnih sredstava na odložene prihode u odgovarajućem iznosu shodno odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 4.961.235 KM. Njihova struktura prikazana je u tabeli:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2021.	1. 1. - 31. 12. 2020.
RASHODI	4.961.235	4.104.687
Poslovni rashodi	4.956.932	4.103.251
Materijalni troškovi	928.011	739.513
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	3.366.472	2.755.692
Troškovi proizvodnih usluga	27.273	39.451
Amortizacija	388.422	358.349
Nematerijalni troškovi	246.754	210.246
Finansijski rashodi	0	0
Ostali rashodi i gubici	2.891	1.433
Rashodi iz promjene račun. politika i ispravke grešaka	1.412	3

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u visini od 4.956.932 KM i manji su za 17,22% u odnosu na prethodnu godinu, a čine ih: materijalni troškovi, troškovi plaća i ostalih ličnih primanja, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i nematerijalni troškovi.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu od 928.011 KM, a odnose se na utrošene sirovine i materijal (862.405 KM), energiju i gorivo (57.585 KM), otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma (7.883 KM) i utrošene rezervne dijelove (138 KM).

U okviru utrošenih sirovina i materijala najznačajniji troškovi odnose se na troškove apoteke (553.372 KM), utrošeni kisik (152.911 KM) i troškove kuhinje (63.535 KM).

Troškovi apoteke iskazani su u iznosu od 553.372 KM i odnose se na utrošene lijekove i potrošni materijal iz skladišta apoteke Ustanove. Utrošak zaliha lijekova i potrošnog materijala evidentira se po prosječnoj cijeni.

Troškovi utrošenog kisika iskazani su u iznosu od 152.911 KM i odnose se na vrijednost utrošenog medicinskog kisika za potrebe Ustanove, koje su bile izrazito povećane u uslovima pandemije COVID-19 u 2021. godini (utrošak kisika u 2019. godini iznosio je 6.009 KM, a u 2020. godini 66.632 KM). Nabavka kisika se nije evidentirala preko pozicija zaliha, nego se po prijemu evidentirala direktno na trošak tekućeg perioda.

Troškovi kuhinje iskazani su u iznosu od 63.535 KM i odnose se na utrošene zalihe prehrambenih proizvoda koje su korištene za pripremljanje obroka pacijentima. Utrošak ovih zaliha evidentira se na sedmičnom i mjesečnom nivou, po osnovu stvarne potrošnje i broju isporučenih obroka.

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 3.366.472 KM, od čega se na troškove plaća i naknada plaća zaposlenih odnosi 2.934.762 KM, troškove ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih 378.546 KM i naknada ostalim fizičkim licima 53.164 KM.

Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenih iskazane su u iznosu od 2.934.762 KM i odnose se na troškove neto plaća (1.701.522 KM) i pripadajućih poreza i doprinosa (1.233.240 KM). Obračun i isplata plaća i naknada zaposlenih u Ustanovi regulisani su Pravilnikom o radu koji je Upravni odbor usvojio 2017. godine, sa posljednjim izmjenama i dopunama u oktobru 2021. godine. Pravilnikom o radu regulisana su prava i obaveze poslodavca i radnika shodno odredbama Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona¹³ iz aprila 2021. godine, Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Srednjobosanskog kantona¹⁴ iz jula 2020. godine i Sporazumom o mirnom rješavanju kolektivnog radnog spora između nezavisnog strukovnog sindikata radnika u zdravstvu Srednjobosanskog kantona i Vlade Srednjobosanskog kantona¹⁵ kojim je produženo važenje odredbi Kolektivnog ugovora iz jula 2020. godine s određenim izmjenama (povećanje koeficijentata zdravstvenih radnika za 0,10, te izjednačavanje osnovne neto satnice zdravstvenih radnika sa osnovnom neto satnicom doktora medicine i stomatologije sa 2,35 na 2,40).

Osnovna plaća predstavlja umnožak najniže neto satnice, mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti u koju su razvrstani poslovi radnika. Koeficijenti složenosti, utvrđeni Pravilnikom, razvrstani su u grupe zanimanja od I do X i kreću se u rasponu od 1,30 do 5,40 u skladu sa odredbama važećih kolektivnih ugovora.

¹³ „Službene novine Kantona Sarajevo“, br. 5/21

¹⁴ „Službene novine Kantona Sarajevo“, br. 11/20

¹⁵ „Službene novine Kantona Sarajevo“, br. 5/21

Osnovna plaća povećava se za 0,5% za svaku godinu radnog staža, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%. Zaposlenici ostvaruju pravo na uvećanje plaće i za otežane uslove za rad u rasponu od 5% do 11% (rad sa izvorima jonizirajućeg zračenja, rad u odjeljenju za karantenske bolesti i rad s pacijentima oboljelim od AIDS do 11%, rad u jedinici intenzivne njege do 8%, rad na bolničkom odjelu do 6%, te rad na infektivnom odjelu, mikrobiološkom, citološkom ili biohemijско-hematološkom laboratoriju, na bronhoskopiji ili na odjelu gdje se liječi i dijagnosticira aktivna tuberkuloza do 5% pri čemu se navedena uvećanja međusobno ne isključuju ali kumulativno ne mogu preći uvećanje plate od 15%), te uvećanje za naučni stepen u rasponu od 3% do 10% (posjedovanje stečenog naziva „primarijus“ 3%, magistar nauka 5% i doktor nauka 10%, pri čemu se navedena uvećanja međusobno isključuju).

Pravilnikom o radu definisano je da plaću direktora uređuje Upravni odbor ustanove. Ugovorom o radu zaključenim između Upravnog odbora i direktora regulisan je radni angažman zaposlenika na neodređeno vrijeme na poslovima ljekara specijaliste interniste – šefa odjela sa pripadajućim koeficijentom 5,20 koji se uvećava za 50% za obavljanje poslova direktora Ustanove. U skladu sa Pravilnikom, osnovna plaća direktora se uvećava po osnovu stečenog zvanja primarijusa, te na osnovu uslova rada, rada na rukovodećim poslovima i minulog rada.

Shodno Kolektivnom ugovoru, Pravilnikom o radu definisano je da ljekarsko osoblje ima pravo i na naknade za dežurstvo i pripravnost. Dežurstvo se obračunava u iznosima od 9% ili 13,5% ili 18% od osnovne plaće, u zavisnosti od toga na koji dan pada dežurstvo (radni dan ili petak, subota i nedjelja ili praznik). Npr. naknada za dežurstvo doktora medicine specijaliste iznosi 185 KM ili 278 KM ili 371 KM. Naknada za pripravnost obračunava se u iznosu od 30% od naknade za dežurstvo, zavisno od toga na koji dan pada pripravnost. Rukovodnim radnicima Ustanove osnovna plaća se može uvećati za „položajni dodatak“ koji je u definisan ugovorom o radu u rasponu od 5% do 20%.

Pravilnikom o radu definisano je da se osnovna plaća radnika uvećava u slučaju prekovremenog rada najmanje za 25% neto satnice, u slučaju noćnog rada najmanje za 30% neto satnice, u slučaju rada na dan sedmičnog odmora najmanje 15% neto satnice, odnosno rada na dan praznika koji je neradni najmanje 40% neto satnice. Uvidom u pripremu i obračun plaće za mart i juli 2021. godine za uzorkovane zaposlenike, konstatovali smo da su se evidentirani prekovremeni sati rada obračunavali kao redovan rad, odnosno da nije izvršeno adekvatno uvećanje osnovne neto satnice u zavisnosti od vrste prekovremenog rada, nego je uvećavan broj stvarnih radnih sati što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o radu i drugih zakonskih propisa. Iako ovakvim obračunom zaposlenici nisu bili finansijski oštećeni, konstatovali smo da isti otvara mogućnost zloupotrebe i podnošenja tužbi od zaposlenika jer nisu bile ispoštovane sve formalno-pravne procedure i odredbe Pravilnika o radu. Postupajući po preporukama iz Pisma rukovodstvu, Ustanova je način obračuna prekovremenih sati korigovala i prilagodila odredbama Pravilnika o radu, što smo i konstatovali uvidom u obračun plaće uzorkovanih zaposlenika za decembar 2021. godine i januar i februar 2022. godine.

Radno vrijeme je definisano Pravilnikom o radu u trajanju od 37,5 sati sedmično, u skladu sa važećim kolektivnim ugovorima na području SBK, od 7,00 do 15,00 sati, s tim da Ustanova obavezno pruža zdravstvenu zaštitu neprekidno 24 sata dnevno radom u jednoj smjeni i dežurstvom, u skladu sa potrebama pacijenata i oblicima pružanja zdravstvene zaštite. Poslovi na pripremi i serviranju hrane, kao i pranju posuđa, obavljaju se u dvije smjene i to od 6,00 do 14,00 sati (I smjena) i od 12,00 do 20,00 sati (II smjena). Poslovi portira – čuvara se obavljaju u smjenama po posebnom rasporedu, s tim da se poslovi čuvanja obavljaju neprekidno 24 sata dnevno. Obavljenom revizijom utvrdili smo da su glavne sestre na odjelima, odnosno odgovorna lica po službama, u 2021. godini vodili određene evidencije o korištenju radnog vremena za zaposlenike po vrstama rada i broju radnih sati za svaku vrstu rada, međutim ove evidencije nisu sadržavale obavezne podatke o dolasku i odlasku na posao i s posla i periodu korištenja pauze na način kako je propisano Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu¹⁶ (u daljem tekstu: Pravilnik o evidencijama), nego samo podatke o ukupnim satima provedenim na poslu.

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

Postupajući po preporukama iz Pisma rukovodstvu, Ustanova je u decembru 2021. godine donijela Pravilnik o radnom vremenu u Ustanovi, kojim je propisala radno vrijeme i uspostavila vođenje evidencija o dolasku i odlasku na posao i s posla zaposlenika u skladu sa Pravilnikom o evidencijama, što smo i potvrdili uvidom u uzorkovanu dokumentaciju za decembar 2021. godine i januar i februar 2022. godine.

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 378.546 KM i odnose se na naknadu za topli obrok (199.672 KM), naknadu za regres (56.870 KM), jubilarne i druge nagrade zaposlenicima (36.300 KM), naknadu za prevoz na posao i s posla (33.495 KM), naknade za stručno usavršavanje (23.562 KM), naknade za seminare, savjetovanja i simpozije (16.180 KM), naknadu za odvojeni život (5.250 KM), naknada za pomoć zaposlenim u slučaju smrti (2.346 KM), otpremnine prilikom odlaska u penziju (3.915 KM) i troškove službenih putovanja zaposlenih (956 KM).

Naknada za topli obrok se obračunavala i isplaćivala u visini od 1% prosječne neto plaće u Federaciji, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

Naknada za prevoz na posao i s posla regulisana je Pravilnikom o radu i isplaćivala se u visini cijene mjesečne karte u javnom saobraćaju za zaposlenike koji imaju mjesto stanovanja udaljeno najmanje četiri kilometra, a najviše 70 kilometara od mjesta rada.

Naknada regresa za godišnji odmor je obračunata i isplaćena u skladu sa Pravilnikom, u iznosu do 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca. U maju 2021. godine direktor je donio Odluku o isplati regresa za 112 zaposlenika u iznosu od 470 KM, a u decembru za još devet zaposlenika, po sticanju prava na ovu naknadu.

Naknada za odvojeni život regulisana je Pravilnikom o radu i isplaćivala se u visini od 500 KM mjesečno za zaposlenike koji su privremeno upućeni na rad van mjesta prebivališta njegove porodice. Pravo na naknadu za odvojeni život ostvaruje četiri zaposlenika (specijalizanti). Na razliku iznad porezno dopustivog iznosa (250 KM) obračunavaju se pripadajući porezi i doprinosi u skladu sa Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.¹⁷

Naknada za pomoć zaposlenim u slučaju smrti¹⁷ obračunava se u iznosu od tri prosječne plaće isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca.

Naknade za stručno usavršavanje i osposobljavanje se najvećim dijelom odnose na isplate na ime specijalizacija ugovorenih sa zdravstvenim ustanovama.

Jubilarne i ostale nagrade zaposlenicima se odnose na isplate za 121 zaposlenika u iznosu od po 300 KM po Odluci direktora iz decembra 2021. godine kao vid stimulativne novčane nagrada svim zaposlenicima Ustanove, budući da je Ustanova u 2021. godini ostvarila uspješno poslovanje i izniman rezultat u liječenju pacijenata oboljelih od virusa COVID 19. Ove pojedinačne isplate su iznosile manje od 30% prosječne mjesečne neto isplaćene plaće u FBiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku, te kao takve, u skladu sa zakonskim propisima nisu imale tretman oporezivog dohotka od nesamostalne djelatnosti.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani su u iznosu od 53.164 KM, u okviru kojih se na troškove bruto naknada članovima odbora, komisija i sl. odnosi 22.942 KM i na bruto naknade ostalim fizičkim licima po osnovu ugovora od djelu 30.222 KM.

Troškovi naknada članovima odbora i komisija iskazani su u iznosu od 22.942 KM i odnose se na obračunate neto naknade za Upravni odbor (15.600 KM), neto naknade članovima komisija (2.100 KM), neto naknade za zapisničara Upravnog odbora (1.000 KM), te pripadajuće poreze i doprinose. Naknade Upravnom odboru su obračunate i isplaćene u skladu sa odredbama Odluke o visini naknade članovima Upravnih odbora bolnica u Srednjobosanskom kantonu, i to predsjedniku Upravnog odbora¹⁸ u iznosu od 300 KM, a članovima u iznosu od 250 KM.

¹⁷ „Službene novine FBiH“, br. 48/21

¹⁸ „Službene novine Srednjobosanskog kantona“, br. 3/19

Obavljenom revizijom utvrdili smo da naknade članovima komisija i Upravnog odbora koji su zaposlenici Zavoda nisu imale tretman plaće, odnosno oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak,¹⁹ Zakonom o doprinosima,²⁰ Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak²¹ i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²² Zbog navedenog nisu obračunati i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama iskazani su u iznosu od 30.222 KM, po osnovu zaključenih ugovora sa osam lica od kojih je pet angažovano na poslovima iz oblasti onkologije (tri medicinske sestre/tehničara, jedan specijalista i jedan subspecijalista interne onkologije). Ustanova je u 2015. godini započela aktivnosti na osnivanju Odjela onkologije – citoterapije. S tim u vezi Ustanova je pribavila potrebna rješenja o ispunjavanju uvjeta prostora i medicinsko-tehničke opreme za obavljanje bolničke zdravstvene zaštite Ministarstva zdravstva i socijalne zaštite SBK, pozitivno mišljenje o proširenju djelatnosti u oblasti onkologije Ljekarske komore SBK i pozitivno stručno mišljenje o osnivanju odjela onkologije-citoterapije Zavoda za javno zdravstvo SBK. Ustanova je 12. 8. 2020. godine Federalnom ministarstvu zdravstva uputila zahtjev za utvrđivanje ispunjenosti uvjeta prostora, opreme i kadra za obavljanje djelatnosti kemoterapije za onkološke pacijente. Međutim, uslijed nepovoljne epidemiološke situacije uzrokovane pandemijom COVID 19 krajem 2020. godine zaustavljene su aktivnosti na realizaciji ovog projekta, jer je odjel predviđen za onkologiju stavljen na raspolaganje za prijem pacijenata oboljelih od COVID-19. U funkciji je ostala onkološka ambulanta za preglede i savjetovanja oboljelih od malignih bolesti u kojoj rade doktori angažovani po navedenim ugovorima o djelu.

Preporuka:

- ***poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama i Upravnom odboru, obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.***

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 27.273 KM i odnose se na troškove usluga tekućeg održavanja opreme (23.851 KM), troškove zakupa (1.881 KM) i troškove reklame (1.408 KM).

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 388.422 KM, od čega se na amortizaciju doniranih stalnih sredstava odnosi 167.087 KM.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 246.754 KM i odnose se na troškove neproizvodnih usluga (179.627 KM), troškove poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnog lica (34.103 KM), troškove poštanskih i telekomunikacijskih usluga (12.240 KM), troškove premija osiguranja (12.263 KM), troškove platnog prometa (3.824 KM), ostale nematerijalni troškovi (3.232 KM) i troškove reprezentacije (1.464 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga koji su iskazani u iznosu od 179.627 KM najvećim dijelom se odnose na troškove grijanja (132.623 KM), dok se u okviru troškova poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnog lica koje su iskazane u iznosu od 34.103 KM, najveći dio odnosi na naknade za doprinos fondu za profesionalnu rehabilitaciju koja se evidentira prilikom obračuna plaće (15.000 KM).

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 10/8, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19 i 4/21

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 48/21, 77/21, 20/22

²² „Sl. novine FBiH“, br. 64/08; 81/08; 98/15; 6/17; 38/17; 39/18, 12/21 i 06/22

6.1.3 Finansijski rezultat

Ustanova je u 2021. godini iskazala pozitivan finansijski rezultat – višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.662.914 KM, koji je u odnosu na prethodnu godinu veći za 758.530 KM. Odlukom Upravnog odbora od 18. 2. 2022. godine o rasporedu viška prihoda nad rashodima po godišnjem obračunu za 2021. godinu, iznos od 415.730 KM je izdvojen u rezerve Ustanove, a ostatak od 1.247.184 KM u neraspoređeni višak prihoda nad rashodima.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Na datum bilansa knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava iskazana je u sljedećim iznosima:

	u KM	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	3.211.589	1.239.813
Nematerijalna sredstva	5.501	199
Nekretnine, postrojenja i oprema	3.206.088	1.239.614

U skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama Ustanove, stalna sredstva početno vrednuje i iskazuje po trošku nabavke. Nakon početnog priznavanja, pojedino stalno sredstvo iskazuje se po njegovom trošku nabavke, umanjeno za akumuliranu amortizaciju.

Nematerijalna sredstva iskazana su u neto iznosu od 5.501 KM (nabavne vrijednosti 10.667 KM, ispravke vrijednosti 5.166 KM), a odnose se na vrijednost softvera za digitalni radiografski sistem (u daljem tekstu: RTG uređaj).

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu od 3.206.088 KM (nabavne vrijednosti 18.011.296 KM, ispravke vrijednosti 14.805.208 KM) i odnose se na vrijednost građevinskih objekata (172.987 KM), postrojenja i opremu (2.246.540 KM) i na date avanse i nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi (786.561 KM, od čega se na materijalna sredstva u pripremi odnosi 626.619 KM i na date avanse 159.942 KM).

Struktura i promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi daju se u tabeli:

u KM								
Red. broj	Opis	Građ. objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogon. kancel. namj.	Transpor. sredstva	Mat. sred. u pripremi	Avansi za nab. st. sred.	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (od 3 do 8)
1	Nabavna vrijednost							
	na 1. 1. 2021.	9.583.523	5.475.824	313.620	278.308	5.499	0	15.656.774
	- dir. povećanja u 2021. godini	6.983	1.504.878	15.976	45.624	621.120	159.942	2.354.523
	- prenos sa pripreme	0	0	0	0	0	0	0
	- otuđ. i rashod.	0	0	0	0	0	0	0
na 31. 12. 2021.	9.590.506	6.980.702	329.596	323.932	626.619	159.942	18.011.296	
2	Akumulirana amortizacija							
	na 1. 1. 2021.	9.411.808	4.631.315	245.357	128.678	0	0	14.417.158
	- amortizacija	5.711	326.524	16.467	39.348	0	0	388.050
	- amortizacija iz ranijeg perioda	0	0	0	0	0	0	0
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	0	0	0
na 31. 12. 2021.	9.417.519	4.957.839	261.824	168.026	0	0	14.805.208	
3	Neto knjigov. vrijednost							
	na 1. 1. 2021.	171.715	844.509	68.263	149.630	5.499	0	1.239.616
	na 31. 12. 2021.	172.987	2.022.863	67.772	155.906	626.619	159.942	3.206.088

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 172.987 KM (nabavne vrijednosti 9.590.506 KM, ispravke vrijednosti 9.417.519 KM) i odnose se na poslovne zgrade namijenjene za obavljanje poslovnih i administrativnih djelatnosti. Povećanje vrijednosti građevina odnosi se na izgrađenu gromobransku instalaciju na krovu bolnice, dok se smanjenje vrijednosti građevinskih objekata odnosi na obračunatu amortizaciju za 2021. godinu.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 2.022.863 KM (nabavne vrijednosti 6.980.702 KM, ispravke vrijednosti 4.957.839 KM), a čine ih oprema za obavljanje osnovne djelatnosti, kancelarijska i informatička oprema. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme, iskazano u iznosu od 1.504.878 KM, se najvećim dijelom odnosi na nabavku CT uređaja u iznosu od 710.282 KM (od čega je vrijednost uređaja 702.000 KM i zavisni troškovi nabavke 8.282 KM), donaciju RTG uređaja u iznosu 251.550 KM od Ministarstvo zdravstva i socijalne politike SBK i nabavku uređaja bronhoskop u iznosu od 216.450 KM (od čega je 166.450 KM plaćeno iz sredstava Ustanove i 50.000 KM iz namjenski doznačenih sredstava Vlade SBK). Navedeni RTG je prethodno bio evidentiran na vanbilansnoj evidenciji kao tuđe stalno sredstvo dato na korištenje. Potpisivanjem Ugovora o doniranju stalnog sredstva iz juna 2021. godine između Ustanove i ovog Ministarstva, uređaj je postao vlasništvo Ustanove i isknižen je sa vanbilansne evidencije i evidentiran na odgovarajuću poziciju stalnih sredstava – opreme. Detaljnije o nabavci CT uređaja obrazloženo je u tački 7. Izvještaja. Smanjenje vrijednosti na ovoj poziciji izvršeno po osnovu obračunate amortizacije.

Alati, pogonski i uredski namještaj iskazani su u iznosu od 67.772 KM (nabavne vrijednosti 329.596 KM, ispravke vrijednosti 261.824 KM) i najvećim dijelom se odnose na medicinske i mjerne instrumente, kao i drugu ostalu opremu. Povećanje vrijednosti ove pozicije, najvećim dijelom se odnosi na nabavku agregata i bolesničkih kreveta za potrebe pacijenata, dok je smanjenje vrijednosti na ovoj poziciji izvršeno po osnovu obračunate amortizacije.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu 155.906 KM (nabavne vrijednosti 323.932 KM, ispravke vrijednosti 168.026 KM) i čine ih šest vozila za obavljanje djelatnosti Ustanove. Povećanje vrijednosti ove pozicije odnosi se na nabavku motornog vozila u vrijednosti 45.624 KM, dok se smanjenje odnosi na obračunatu amortizaciju.

Materijalna sredstva u pripremi iskazana su iznosu od 626.619 KM i odnose se na građevinske objekte u pripremi (621.471 KM) i postrojenja i opremu u pripremi (5.148 KM). Građevinski objekti u pripremi obuhvataju vrijednost izvršenih radova na dogradnji onkološkog odjela (368.758 KM), izgradnji kisikane (249.112 KM) i uspostavljanju rasvjete unutar prostorija Ustanove (3.600 KM).

Postupak javne nabavke radova na dogradnji onkološkog odjela detaljnije je obrazložen u tački 7. Izvještaja, a tehnički prijem izvršenih ugovorenih radova i nadograđenog prijemnog odjela onkologije u ukupnom iznosu od 580.827 KM izvršen je u maju 2022. godine. Ustanova je 26. 5. 2022. godine Federalnom ministarstvu zdravstva uputila molbu za izvršavanje uvida i izdavanje Rješenja o ispunjenosti uslova, prostora, opreme i kadra u cilju konačnog puštanja u rad onkološkog odjela koji je prethodno korišten za zbrinjavanje COVID pacijenata, što do okončanja revizije nije realizovano.

Izgradnja kisikane obuhvata građevinske radove na razvođenju instalacija za medicinski kisik unutar cijele Ustanove s ciljem pružanja terapije kisikom svim pacijentima na brz i bezbjedan način (bez unosa velikih i teških boca kisika u bolničke prostorije i nepotrebnog kretanja po COVID odjelima), te popravke postojećeg manjeg objekta u okviru zgrade u svrhu izgradnje adekvatnih priključaka za razvođenje, te ekonomičnije skladištenja velikih rendžera i mega pakova za medicinski kisik umjesto klasičnih boca koje se brzo troše. Razvođenje instalacija izvedeno je u skladu sa ugovorom po provedenom otvorenom postupku javne nabavke u vrijednosti od 223.062 KM, dok su poslovi dogradnje izvršeni na osnovu zaključenog direktnog sporazuma. Tehnički prijem ukupno izvršenih radova na izgradnji kisikane realizovan je u julu 2022. godine.

Revizijom uzorkovane dokumentacije izvršenih nabavki stalnih sredstava nismo konstatovali odstupanja fakturisanih u odnosu na ugovorene cijene roba i usluga.

Amortizacija stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 388.422 KM i vrši se linearnom metodom otpisa stalnih sredstava, i to za svako pojedinačno sredstvo tokom procijenjenog korisnog vijeka sredstva, u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama.

Dati avansi za nabavku nekretnina, postrojenja i opreme iskazani su u iznosu od 159.942 KM i odnose se na date avanse za nabavku digitalnog RTG uređaja (105.300 KM) i lifta za potrebe bolničkog odjela onkologije (54.642 KM).

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Ustanova na datum bilansa, kao ni prethodnih godina, nije vršila procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa tačkom 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme koja bi se utvrdila u skladu s MRS-om 36, može se značajno razlikovati od iskazane. Nismo bili u mogućnosti procijeniti efekte na finansijske izvještaje.

Preporuka:

- *na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.*

Vlasništvo nad nekretninama

U poslovnim knjigama iskazani su građevinski objekti koji predstavljaju općenarodnu imovinu, a za koje Ustanova posjeduje ZK izvatke sa upisanim pravom korištenja. **Uvidom u prezentirane ZK izvatke konstatovali smo da se na njima vodi i određeno zemljište (oranica, livade, parkovi) sa upisanim pravom korištenja u korist Ustanove, a koje nije evidentirano u poslovnim knjigama, niti je obuhvaćeno godišnjim popisom sredstava i obaveza.** Prema pismenoj izjavi odgovornog zaposlenika, Ustanova je prije nego što se registrovala kao javna ustanova 1988. godine, poslovala kao „OOUR RO Medicinski centar“ Travnik. Na osnovu sporazuma o diobi i prijenosu prava korištenja na nekretninama „RO Medicinski centar“ Travnik od 13. 3. 1998. godine, uknjiženo je pravo korištenja nad predmetnim nekretninama i izvršeno je njihovo knjigovodstveno evidentiranje, kao i evidentiranje osnovnog kapitala, od kada i datira njihova neusaglašenost sa iskazanim stanjem u sudskom registru (kapital iskazan u glavnoj knjizi iznosi 1.936.166 KM, dok je osnovni kapital iskazan u sudskom registru 0 KM).

Preporuka:

- *preispitati pravo korištenja zemljišta, te u skladu s konstatovanim izvršiti knjigovodstveno evidentiranje.*

Hipoteke i založno pravo

Ustanova nema ograničenja u raspolaganju imovinom, niti su na nekretninama i pokretnim stvarima upisana založna prava u korist trećih lica.

6.2.2 Tekuća sredstva

6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Zalihe i sredstva namijenjena prodaji iskazana su u iznosu od 470.116 KM, a najvećim dijelom odnose se na zalihe materijala i rezervnih dijelova, odnosno zalihe sirovina i materijala (470.099 KM), te su u odnosu na prethodnu godinu veće za 165.782 KM. U okviru iskazanih zaliha sirovina i materijala najveći dio se odnosi na zalihe lijekova u apoteci (448.509 KM), zalihe materijala za održavanje (13.980 KM) i zalihe potrošnog materijala za CT aparat (5.170 KM). U skladu sa računovodstvenim politikama, zalihe se početno vrednuju po trošku nabavke, a za utrošak zaliha primjenjuje se metod prosječne cijene.

Revizijom uzorkovane dokumentacije komercijalne nabavke i utroška zaliha navedenih sirovina i materijala nismo konstatovali nepravilnosti.

U toku obavljanja prethodne revizije utvrdili smo da se u skladištu Ustanove, pored zaliha nabavljenih komercijalnim putem, nalazi i određena količina medicinskog materijala (viziri, kape, rukavice, pelene za odrasle, razne vrste maski, zaštitna odijela, skafanderi, sredstva za dezinfekciju ruku, zaštitne naočale, hirurški mantili i kaljače, medicinski alkohol i pulsni oksimetar i sl.) doniranog od raznih donatora u svrhu borbe protiv pandemije COVID-19. U skladištu Ustanove bila je uspostavljena interna evidencija o zaprimljenim i utrošenim količinama, kao i stanju u komadima na kraju dana. Međutim, Ustanova nije raspolagala podacima o finansijskoj vrijednosti doniranih sredstava, niti je vršila knjigovodstveno evidentiranje zaduženja i razduženja tih sredstava. Također, izvršenim popisom na 31. 12. 2020. godine nije bilo obuhvaćeno stanje neutrošenih zaliha doniranog medicinskog materijala. Prema prezentiranom, na dan 31. 12. 2020. godine ukupan broj ovakvih artikala koji su zaprimljeni u skladište medicinskog materijala iznosio je 64.611 komada, od čega je iz skladišta razduženo 41.946 komada, dok je na stanju preostalo 22.665 komada. U prethodnoj reviziji konstatovali smo da zalihe doniranog potrošnog medicinskog materijala nisu bile evidentirane u glavnoj knjizi, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Postupajući po preporuci iz Pisma rukovodstvu, Ustanova je izvršila procjenu zaliha doniranog materijala, te na osnovu utvrđenih tržišnih cijena u momentu procjene, izvršila vrijednosno evidentiranje doniranih zaliha u glavnu knjigu sa 31. 12. 2021. godine, kao i odloženog prihoda u istom iznosu. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, konstatovali smo da se prilikom evidentiranja utroška doniranog materijala vrši umanjeno odloženog prihoda, a odobravaju tekući prihodi po osnovu donaciju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura novčanih sredstava prikazana je u tabeli:

	u KM	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	1.943.489	1.533.217
Transakcijski računi u domaćoj valuti	1.942.572	1.533.176
Transakcijski računi u stranoj valuti	816	0
Blagajna u domaćoj valuti	101	41

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 1.943.489 KM, a odnose se na gotovinska sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i u blagajni. Transakcijski računi u zemlji otvoreni su kod UniCredit banke d. d. Travnik (glavni račun) na kojem je stanje na 31. 12. 2021. godine iznosilo 192.519 KM, ASA Banke d. d. Sarajevo (849.986 KM) i Sparkasse Banke d. d. Sarajevo (900.067 KM). Ustanova posjeduje i devizni račun otvoren kod UniCredit banke d. d. Sarajevo, na kojem je stanje na datum bilansa iznosilo 816 KM.

6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća kratkoročna potraživanja:

	u KM	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
Kratkoročna potraživanja	610.629	806.560
Potraživanja od kupaca u zemlji	610.631	806.560
Druga kratkoročna potraživanja	98	0
Aktivna vremenska razgraničenja	40	0

Potraživanja od kupaca u zemlji se najvećim dijelom odnose na potraživanja od Zavoda SBK (610.150 KM) koja su u potpunosti usaglašena putem IOS-a. Ova potraživanja se najvećim dijelom odnose na nedoznačena sredstva po osnovu Ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite za decembar 2021. godine (337.673 KM), neizmirene fakturisane troškove liječenja pacijenata pozitivnih na COVID-19 za decembar 2021. godine (72.420 KM) i troškove liječenja pacijenta koji su pod sumnjom da boluju COVID-19 za novembar i decembar 2021. godine (178.470 KM). Navedene fakture naplaćene su u januaru i februaru 2022. godine.

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	u KM	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
KAPITAL	4.870.094	3.207.180
Osnovni kapital	1.936.166	1.936.166
Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina	1.271.014	366.630
Neraspoređena višak prihoda izvještajne godine	1.662.914	904.384

Osnovni kapital Ustanove u poslovnim knjigama (bruto bilansu) iskazan je u iznosu od 1.936.166 KM, za čije evidentiranje nam nije prezentirana knjigovodstvena dokumentacija, što nije u skladu sa članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojima je utvrđeno da je osnov za knjiženje u poslovnim knjigama vjerodostojna knjigovodstvena isprava, koja mora nedvojbeno i vjerodostojno pokazivati vrstu i obim nastalog poslovnog događaja, odnosno promjene. Prema podacima iz sudskog registra, Ustanova nema upisan osnovni kapital.

Zbog svega navedenog ne možemo potvrditi iskazani kapital u iznosu od 1.936.166 KM, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i tačkama 4.20–4.22 Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje, koje definišu način iskazivanja kapitala.

Prema pismenoj izjavi odgovornog zaposlenika, knjigovodstveno evidentiranje osnovnog kapitala iskazanog u glavnoj knjizi izvršeno je na osnovu Sporazuma o diobi i prijenosu prava korištenja na nekretninama „RO Medicinski centar“ Travnik od 13. 3. 1998. godine, nakon čega je u zemljišnim knjigama (ZK izvacima) upisano pravo korištenja nad određenim nekretninama. Na osnovu uvida u prezentirani Sporazum nismo mogli potvrditi navedeno jer ne sadrži finansijske vrijednosti osnovnog kapitala.

U prezentiranim ZK izvacima postoji i zemljište (oranica, livade, parkovi) sa upisanim pravom korištenja u korist Ustanove, koje nije evidentirano u poslovnim knjigama. Također, nije nam prezentirana knjigovodstvena dokumentacija za iskazivanje osnovnog kapitala u poslovnim knjigama Ustanove, što može imati za posljedicu nerealno iskazan osnovni kapital u poslovnim knjigama. Stoga ne možemo potvrditi vrijednost iskazanog kapitala na datum bilansa. Rješavanje ovog problema zahtijeva detaljnu analizu i procjenu kroz angažman Uprave Ustanove, a sve u svrhu utvrđivanja činjeničnog stanja i stvarne vrijednosti osnovnog kapitala i njegovog pravilnog upisa u sudski registar.

Popisom sredstava i obaveza na 31. 12. 2021. godine nije obuhvaćen kapital, što je detaljnije pojašnjeno pod tačkom 6.2.6 Izvještaja. Detaljnije o neknjiženom zemljištu obrazloženo je pod tačkom 6.2.1 Izvještaja.

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu od 2.933.928 KM, a odnosi se na evidentirani višak prihoda nad rashodima iz ranijih godina (1.271.014 KM) i tekuće izvještajne godine (1.662.914 KM).

Preporuka:

- *utvrditi činjenično stanje i stvarnu vrijednost osnovnog kapitala Ustanove s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i izvršiti upis osnovnog kapitala Ustanove u sudski registar.*

6.2.4 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja iskazana su u iznosu od 1.053.578 KM i odnose se na odložene prihode po osnovu donacija.

Tokom 2021. godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda u ukupnom iznosu od 1.009.830 KM po osnovu donirane opreme i novčanih sredstava za nabavu opreme, shodno zahtjevima MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Iznos tekuće amortizacije doniranih sredstava priznaje se kao prihod u svakom periodu sistemski tokom vijeka upotrebe sredstava. Tekuća amortizacija doniranih sredstava za 2021. godinu iznosila je 167.087 KM.

6.2.5 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze u ukupnom iznosu od 312.291 KM, sa sljedećom strukturom:

	u KM	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
OBAVEZE I RAZGRANIČENJA	312.291	297.028
Kratkoročne obaveze	312.291	297.028
Obaveze iz poslovanja	20.275	31.099
Obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih	252.484	226.791
Druge obaveze	38.285	37.713
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	1.247	1.201
Obaveze za porez na dobit	0	224

6.2.5.1 Kratkoročne obaveze

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 20.275 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su izmirene u januaru i februaru 2022. godine. Ustanova je do predaje finansijskih izvještaja, putem IOS-a usaglasila gotovo sve obaveze prema dobavljačima.

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 252.484 KM, a odnose se na neizmirene obaveze za plaće i naknade zaposlenih za decembar 2021. godine. Njihova struktura je sljedeća: obaveze za neto plaće i naknade plaća (117.991 KM), obaveze za porez i doprinose (111.740 KM) i obaveze za ostala primanja zaposlenih (22.753 KM).

6.2.6 Popis sredstava i obaveza

Odlukom direktora formirana je Centralna popisna komisija, koja je sačinila Elaborat o izvršenom popisu sredstava i obaveza Ustanove na 31. 12. 2021. godine. U prilogu Elaborata su pregledi stanja imovine i obaveza i popisne liste. Upravni odbor je odlukom od 18. 2. 2022. godine usvojio Elaborat o izvršenom popisu, a pojedinačnim odlukama usvojeni su dati prijedlozi za rashodovanje Centralne popisne komisije. Postupajući po Odlukama Upravnog odbora, na teret Ustanove kao trošak tekućeg perioda, evidentiran je manjak sirovina i materijala (lijekovi, prehrambeni i potrošni materijal) u iznosu od 125 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovali smo da je Ustanova u toku 2021. godine u nekoliko navrata vršila popis zaliha lijekova, potrošnog materijala i prehrambenih sirovina kom prilikom su rashodovane zalihe lijekova zbog oštećenja ili isteka roka trajanja ukupne vrijednosti od 102 KM i zalihe prehrambenih sirovina u vrijednosti od 1.610 KM, u skladu sa odlukama direktora Ustanove.

Uvidom u Elaborat o izvršenom popisu konstatovali smo da nisu obuhvaćeni: nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi (626.619 KM), koji se najvećim dijelom odnose na izvedene radove na izgradnji kisikane i dogradnji bolničkog odjela Onkologije, a ni dio datih avansa za nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi (54.624 KM), koji se odnose na avansnu uplatu za ugovorene radove na izgradnji lifta na odjelu onkologije, koji su realizovani u januaru 2022. godine.

Popisom nije obuhvaćeno ni zemljište koje, kako smo utvrdili, Ustanova ima pravo koristiti, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1 Izvještaja.

Također, Elaboratom o izvršenom popisu nije obuhvaćen kapital Ustanove, niti je konstatovana neusaglašenost između osnovnog kapitala iskazanog u glavnoj knjizi (1.936.166 KM) i osnovnog kapitala iskazanog u sudskom registru (0 KM).

Na osnovu navedenog konstatujemo da popisom sredstava i obaveza nije utvrđeno stvarno stanje i nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem iskazanih investicija u toku (626.619 KM), datih avansa za građevinske objekte (54.624 KM), osnovnog kapitala Ustanove (1.936.166 KM) i zemljišta koje Ustanova ima pravo koristiti, što nije u skladu sa članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim je propisana obaveza sveobuhvatnog popisa imovine i obaveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Preporuka:

- *redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obaveza, usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

6.2.7 Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija na 31. 12. 2021. godine iskazana je u iznosu od 4.200 KM i odnosi se na tri koncentratora kisika koje je Ustanova dobila na korištenje od udruženja Pomozi.ba.

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 6.778.885 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 6.368.613 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom od 410.272. Stanje gotovine na početku i na kraju obračunskog perioda slaže se sa iskazanim iznosima u Bilansu stanja. Izvještaj o novčanom toku urađen je u skladu sa MRS-om 7 – Izvještaj o novčanim tokovima po direktnoj metodi.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2021. godinu sačinjen je u skladu sa važećim propisima, pri čemu su iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjene su u skladu s MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MRS/MSFI).

7. JAVNE NABAVKE

U skladu s odredbama člana 32. Statuta, Upravni odbor je 18. 2. 2021. Plan javnih nabavki za 2021. godinu u ukupnom iznosu od 1.746.810 KM.²³ Nakon toga doneseno je još pet izmjena i dopuna Plana, te četiri posebne Odluke o pokretanju postupka javne nabavke, što je u konačnici iznosilo 2.602.080 KM. Izmjene i dopune Plana najvećim dijelom odnosile su se na nabavke RTG uređaja i bronhoskopa, nabavku protokomjera za medicinski kisik sa ovlaživačima, radove na ugradnji razvoda medicinskog kisika na pojedinim odjelima i prijemu onkologije, nabavku novih atestiranih boca za kisik i dr., a finansirane su iz vlastitih i doniranih sredstava.

²³ Sve iskazne vrijednosti javnih nabavki su s uključenim PDV-om

Prema prezentiranim podacima, u revidiranoj godini ukupno je provedeno javnih nabavki u vrijednosti od 2.597.326 KM, od čega devet putem otvorenog postupka (1.972.537 KM), dvije putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja (25.360 KM), 49 putem direktnog sporazuma (253.580 KM) i 15 putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda (345.849 KM).

Revidirali smo postupke ukupne vrijednosti od 1.707.966 KM, od čega četiri otvorena (1.571.487 KM), dva konkurentska zahtjeva (101.762 KM) i šest direktnih sporazuma (34.717 KM).

Otvoreni postupci

Nabavka višeslojnog spiralnog CT sistema za kompjuterizovanu tomografiju sa minimalno 64 rekonstruisana sloja pri jednoj 360 stepeni rotaciji izvršena je u skladu sa potpisanim ugovorom od 12. 1. 2021. godine sa preduzećem Berg d.o.o. Sarajevo, u vrijednosti od 702.000 KM (sa PDV-om). Na osnovu uvida u proceduru izbora dobavljača, konstatujemo da je ugovor potpisan na osnovu provedenog otvorenog postupka javne nabavke u skladu sa Planom javnih nabavki Ustanove za 2020. godinu. Sporazumom o poslovno-tehničkoj saradnji u oblasti javnih nabavki koji je zaključen 16. 11. 2020. godine između Ustanove i UNDP-a dogovoreno je da će Ustanova sačiniti i objaviti tendersku dokumentaciju za javnu nabavku, prikupiti ponude i izvršiti otvaranje, analizu i vrednovanje, radi donošenja konačne odluke o izvoru najpovoljnije ponude, odnosno radi dodjele ugovora, poštujući odredbe Zakona o javnim nabavkama. UNDP se obavezao da će sredstva iz fonda Projekta integriranog lokalnog razvoja (ILDP) usmjeriti na implementaciju aktivnosti unapređenja CT usluga, te koordinirati ostalim aktivnostima definisanim projektnom dokumentacijom i planom aktivnosti.

U postupku javne nabavke izvršena je izmjena tenderske dokumentacije u dijelu nacrtu ugovora, koja se odnosi na definisanje besplatne instalacije i edukacije lica za rukovanje uređajem. Iako je tendersku dokumentaciju preuzelo šest potencijalnih ponuđača, pristigla je ponuda samo izabranog ponuđača za kojeg je komisija konstatovala da ispunjava sve formalnopravne uslove i predložila potpisivanje ugovora u skladu sa ponuđenom cijenom u iznosu od 737.100 KM. U periodu između donošenja odluke o izboru ponuđača i potpisivanja ugovora ponuđač je dostavio Informaciju o odobrenom dodatnom popustu kojim je snizio ponuđenu cijenu na 702.000 KM, te je na umanjeni iznos i zaključen ugovor. Aneksom na ovaj Ugovor od 9. 2. 2021. godine izmijenjen je član 6. Ugovora u dijelu koji se odnosi na plaćanje, te je specificirano da će dio ugovorenog iznosa nabavke u iznosu od 200.070 KM po ispostavljenju fakturi platiti UNDP, a preostali ostatak od 501.930 KM Ustanova. Odlukom Vlade SBK od 11. 2. 2021. godine, iz Budžeta za 2021. godinu izdvojena su sredstva u iznosu od 125.000 KM na ime sufinansiranja ove nabavke, koja su na račun Ustanove uplaćena u martu 2021. godine. Uvidom u realizaciju Ugovora konstatujemo da su dijelovi CT sistema isporučeni 8. i 15. 2. 2021. godine (prema potpisanim otpremnicama), kao i da je CT uređaj, prema prezentiranom Zapisniku, pušten u rad 15. 4. 2021. godine, od kojeg datuma se, shodno ugovoru, računa garantni rok od godinu dana. Potvrdu o kontroli kvaliteta izdao je JZU Institut za javno zdravstvo Republike Srpske 27. 5. 2021. godine. U konačnici, realizacija Ugovora o nabavci CT uređaja je iznosila 702.000 KM, od čega je 376.930 KM plaćeno iz sredstava Ustanove, 125.000 KM iz namjenskih doznačenih sredstava Vlade SBK, a ostatak od 200.070 KM platio je UNDP. **Konstatujemo da se potpisani osnovni ugovor sa dobavljačem Berg d.o.o. Sarajevo i nacrt ugovora iz tenderske dokumentacije razlikuju u dijelu postavljenih rokova jer je produžen rok isporuke sa prvobitno predviđenih sedam na 30 dana u odnosu na datum potpisivanja ugovora i skraćen rok plaćanja sa prvobitno predviđenih 30 na sedam dana od isporuke i prijema ispostavljene fakture, što nije u skladu sa članom 72. stav (5) Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da se prilikom dodjele ugovora o nabavci uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu mijenjati.**

Ugovor o nabavci novog RTG uređaja potpisan je 10. 9. 2021. godine sa dobavljačem Berg d.o.o. Sarajevo, u vrijednosti od 210.600 KM, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke. Iako je 12 potencijalnih ponuđača preuzelo tendersku dokumentaciju, ugovor je zaključen na bazi samo jedne pristigle ponude izabranog ponuđača. Ustanova je prezentovala pismenu Obavijest dobavljača od 7. 12. 2021. godine, u kojoj se navodi da će ugovorena isporuka kasniti zbog globalnog poremećaja u snabdijevanju i nestašici čipova i druge elektronske opreme na svjetskom tržištu, tako da je uređaj umjesto 10. 12. 2021. godine isporučen 16. 12. 2021. godine, o čemu je uredno sačinjen i Zapisnik o primopredaji. Prema pismenom obrazloženju odgovornog zaposlenika, iako je bio isporučen, uređaj nije mogao biti instaliran zbog nedovršenih radova i pripreme prostora namijenjenog za njegovu montažu i instalaciju.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovali smo da je ugovorni dobavljač zbog navedenih okolnosti 22. 12. 2021. godine Ustanovi uputio molbu za uplatu dijela sredstava po Ugovoru, koju je Ustanova uvažila i na osnovu Odluke direktora 24. 12. 2021. godine izvršila uplatu 50% ugovorenog iznosa (105.300 KM) avansno, iako to nije bilo predviđeno ugovorom i tenderskom dokumentacijom. O navedenom je direktor Ustanove sačinio i službenu zabilješku u kojoj se navodi da je zaprimljeni zahtjev dobavljača za odobrenje avansnog plaćanja ocijenjen opravdanim, uvažavajući činjenicu da je uređaj isporučen, te da će biti instaliran odmah po završetku pripreme prostora, što je u narednom periodu i realizovano.

Ugovor o izvođenju radova na dogradnji prijemnog odjela onkologije na objektu bolnice zaključen je 16. 7. 2021. godine sa dobavljačem Vlašić gradnja d.o.o. Travnik, u vrijednosti od 580.827 KM (sa PDV-om). Potpisivanju ugovora prethodio je otvoreni postupak i održana e-aukcija, na kojoj su se takmičila tri ponuđača. Shodno Ugovoru, Izvođač je bio dužan ugovorene radove provesti, najkasnije u roku od 100 dana od dana uvođenja u posao, kao i da u slučaju kašnjenja plati ugovorenu kaznu u iznosu od 0,5% vrijednosti predmetnih radova za svaki dan kašnjenja, s tim da ukupni iznos kazne ne može preći 10% vrijednosti ugovorenih radova. **Nakon osnovnog ugovora, Ustanova je sa izabranim Izvođačem radova 5. 8. 2021. godine zaključila Aneks Ugovora o izvođenju radova na dogradnji prijemnog odjela onkologije na objektu bolnice, kojim je definisano da će se Izvođaču radova na dan početka izvođenja uplatiti bezgotovinski avans u visini od 30% ugovorene vrijednosti radova (174.249 KM), kao i da će se ispostavljena privremena obračunska situacija Izvođača umanjiti za iznos primljenog avansa, što nije u skladu sa tenderskom dokumentacijom kojom je utvrđeno da će se plaćanje radova izvršiti bezgotovinski, putem privremenih mjesečnih situacija, uz saglasnost organa nadzora, u roku od petnaest dana po prijemu, od organa nadzora ovjerene i ispravno ispostavljene situacije ponuđača.** Zapisnik o uvođenju izvođača u posao zaključen je 6. 8. 2021. godine, tako da je shodno ugovoru krajnji rok za izvođenje radova 15. 11. 2021. godine. **Ugovorni dobavljač je 19. 11. 2021. godine Ustanovi uputio zahtjev za produženje roka za izvođenje radova u kojem se poziva na nepredvidive rokove isporuke materijala uvjetovane pogoršanom epidemiološkom situacijom i tehnološki proces sušenja materijala koji je uslovljen nepovoljnim vremenskim uslovima.** Nadzorni organa (Dom projekt d. o. o. Travnik) je uvažavajući trenutne uslove rada ocijenio zahtjev opravdanim i predložio produženje rokova do sticanja povoljnijih uslova za rad. **Direktor je 22. 11. 2021. godine odobrio privremenu obustavu radova i produženje roka za izvođenje radova do daljnjeg, a u prezentovanom obrazloženju ističe da se navodi organa stručnog nadzora čine logičnim i opravdanim sa stručnog stanovišta, imajući u vidu najavljene padavine i pogoršanje vremenskih prilika, počev od kraja novembra.** S obzirom na to da su u pitanju radovi koji podrazumijevaju proces sušenja materijala, daje se saglasnost za privremeno konzerviranje radova do daljnjeg, te da se za vrijeme prekida radova osigura stalna kontrola stanja gradilišta. Uvidom u realizaciju ugovora i ispostavljene privremene situacije konstatovali smo da su razlozi kašnjenja uredno evidentirani u građevinskom dnevniku, da je okončana situacija ispostavljena tek 28. 4. 2022. godine, dok je zapisnik o primopredaji izvršenih radova sačinjen u maju 2022. godine, što predstavlja kašnjenje od pet mjeseci u odnosu na prvobitno utvrđeni rok. **Ustanova nije obračunala ugovorene kaznene penale za dane kašnjenja.**

Povezano sa navedenim, Ustanova je sa istim dobavljačem, po provedenom otvorenom postupku, zaključila još jedan Ugovor 15. 11. 2021. godine za izvođenje radova na isporuci i ugradnji lifta u prijemnom odjelu onkologije objekta bolnice u vrijednosti od 78.060 KM. **Dobavljač je 19. 11. 2021. godine uputio Ustanovi Zahtjev za uplatu avansa u iznosu od 54.642 KM (70% vrijednosti ugovora), što nije u skladu s odredbama zaključenog ugovora i tenderske dokumentacije, kojom je utvrđeno plaćanje u roku od 15 dana od prijema računa nakon primopredaje izvršenih radova. Ugovoreni dobavljač je račun dostavio 5. 1. 2022. godine, kada je izvršena i primopredaja izvršenih radova, a potom i uplata ostatka ugovorenog iznosa.**

Konkurentski zahtjevi za dostavu ponuda

Ugovor za nabavku opreme za praonicu veša (mašine za pranje, sušenje i peglanje veša) zaključen je 8. 3. 2021. godine sa ponuđačem Ecotime d.o.o. Travnik, u vrijednosti od 56.138 KM, nakon provedenog konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Ugovorom je definisano da će isporuka opreme biti najkasnije u roku od 20 dana po sklapanju Ugovora i plaćanje u roku od sedam dana po izvršenoj instalaciji opreme i prijemu uredno ispostavljene fakture. Prilikom isporuke opreme 20. 3. 2021. godine sačinjen je Zapisnik o preuzimanju kupljene opreme kojim je konstatovano postojanje ugovorenih karakteristika kupljene opreme, nakon čega je izvršeno i plaćanje.

Ugovor o nabavci putničkog motornog vozila, proizvođača Škoda Octavia A8 Ambition 2,0 TDI CR 150 KS DSG, zaključen je 25. 3. 2021. godine, nakon provedenog konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, u vrijednosti od 45.624 KM. Iako je sedam potencijalnih ponuđača preuzelo dokumentaciju, pristigla je samo jedna ponuda izabranog ponuđača na osnovu koje je i potpisan ugovor. Ugovorom je definisan rok isporuke najkasnije u roku od 90 dana od potpisivanja ugovora i plaćanje u roku od sedam dana po isporuci i prijemu uredno ispostavljene fakture. **Imajući u vidu da je Zapisnik o primopredaji vozila sačinjen 4. 8. 2021. godine, konstatujemo kašnjenje u implementaciji potpisanog ugovora preko mjesec dana. Međutim, kazneni penali nisu obračunati jer nisu bili ni definisani u zaključenom ugovoru, što predstavlja nedostatak sistema internih kontrola.**

Direktni sporazumi

Nakon pregleda dokumentacija koja se odnosi na provođenje procedure izbora dobavljača putem šest direktnih sporazuma nismo konstatovali značajne nepravilnosti.

Zaključak za reviziju postupaka javnih nabavki

Obavljenom revizijom nabavke CT uređaja (702.000 KM) konstatovano je da je Ustanova zaključila osnovni ugovor sa dobavljačem koji je povoljniji u odnosu na nacrt ugovora iz tenderske dokumentacije u pogledu produženja roka za isporuku i skraćivanja roka za plaćanje, što nije u skladu sa članom 72. stav (5) Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da se, prilikom dodjele ugovora o nabavci, uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu mijenjati. Povezano sa javnim nabavkama, revizijom realizacije potpisanih ugovora u tri uzorkovane javne nabavke ukupne vrijednosti od 869.487 KM (kupovina RTG uređaja, dogradnja odjela onkologije, ugradnja lifta u prijemnom odjelu onkologije) konstatovali smo da je izvršeno avansno plaćanje u određenom procentu ugovorenog iznosa nabavke koje nije bilo predviđeno zaključenim ugovorima, kao ni tenderskim dokumentacijama. Isto tako, u tri revidirana slučaja ukupne vrijednosti od 1.047.651 KM (kupovina RTG uređaja, dogradnja odjela onkologije, nabavka motornog vozila) konstatovali smo kašnjenje dobavljača u odnosu na ugovorene rokove, gdje Ustanova nije zaračunala kaznene penale. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Prema prezentiranoj dokumentaciji i obrazloženjima odgovornih zaposlenika, navedeni propusti su djelimično posljedica globalnih poremećaja u snabdijevanju na svjetskom tržištu, nepredvidivih rokova isporuke i naglog rasta cijena na tržištu, kao i otežanih uslova rada i dobavljača i Ustanove usljed pandemije COVID 19. Odobravanje plaćanja avansa i duži rokovi u odnosu na ugovorene bili su neophodni i u interesu same Ustanove, kako bi se izbjegli naknadni troškovi razlike u cijeni koji bi nastali zbog inflacije i otežane nabavke određenih roba i usluga.

Preporuka:

- *odjelu ugovora vršiti u skladu sa uslovima iz tenderske dokumentacije, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama, a u situacijama neispunjavanja preuzetih obaveza dobavljača u definisanim rokovima vršiti obračun penala u skladu s odredbama zaključenih ugovora.*

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ustanova je 14. 9. 2022. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U komentaru je navedeno da nemaju dodatnih komentara, osim što će u što kraćem roku pristupiti implementaciji datih preporuka.

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

Marijana Milićević

Tim za reviziju

Nasiha Biberović – voditeljica tima

Belma Đulić – članica tima

V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine			
Naziv pravnog lica: Javna ustanova Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	6.622.492	5.009.099
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	6.285.010	4.913.921
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	337.482	95.178
II	Poslovni rashodi (od 1 do 9)	4.956.932	4.103.251
1	Nabavna vrijednost prodane robe	0	0
2	Materijalni troškovi	928.011	739.513
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	3.366.472	2.755.692
4	Troškovi proizvodnih usluga	27.273	39.451
5	Amortizacija	388.422	358.349
6	Troškovi rezervisanja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	246.754	210.246
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)	1.665.560	905.848
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)	0	0
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	0	0
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	325	1.254
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	291	144
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 finansijski prihodi	34	1.110
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	0	0
1	Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	0	0
3	Negativne kursne razlike	0	0
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali finansijski rashodi	0	0
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	325	1.254
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	0	0
VII	Dobit redovne aktivnosti (III-VI) > 0	1.665.885	907.102
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) < 0	0	0
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobiti (od 1 do 9)	2.090	1
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	0	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	2.084	0
6	Viškovi	0	0
7	Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	6	1
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	2.891	1.433
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	0	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	125	0
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	0	0
8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	4	0
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	2.762	1.433
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	0	0
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	801	1.432
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA	0	0
1	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	3
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
XIII	Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) > 0	0	0
XIV	Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) < 0	0	3
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	1.412	0
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) > 0	1.663.672	905.667
XVI	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) < 0	0	0
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1**	Porezni rashodi perioda	758	1.283
2**	Odloženi porezni rashodi perioda	0	0
3**	Odloženi porezni prihodi perioda	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA	0	0
XVII	Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) > 0	1.662.914	904.384
XVIII	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) < 0	0	0
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA	0	0
XIX	Neto dobit prekinutog poslovanja	0	0
XX	Neto gubitak prekinutog poslovanja	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA	0	0
XXI	Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) > 0	1.662.914	904.384
XXII	Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) < 0	0	0
B)	OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK	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	Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) > 0	0	0
XXIV	Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) < 0	0	0
		0	0
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) > 0	1.662.914	904.384
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0	0	0
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXI ili XXII)	1.662.914	904.384
	a) vlasnicima matice	1.662.914	904.384
	b) vlasnicima manjinskih interesa	-	-

	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXIII ili XXIV)	1.662.914	904.384
	a) vlasnicima matice b) vlasnicima manjinskih interesa	1.662.914 -	904.384 -
	Zarada po dionici: a) obična b) razdijeljena		
	Prosječan broj zaposlenih: - na bazi sati rada - na bazi stanja krajem mjeseca	116 120	103 103

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 22. 2. 2022. godine.

Direktor
Emir Abdulović

Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine					
Naziv pravnog lica: Javna ustanova Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik					
1	Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
2	3	4	5	6	
	AKTIVA				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)	18.021.963	14.810.374	3.211.589	1.239.813
1	Nematerijalna sredstva	10.667	5.166	5.501	199
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	18.011.296	14.805.208	3.206.088	1.239.614
3	Investicione nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	0	0	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) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)	3.024.378	4	3.024.374	2.686.230
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	470.116	0	470.116	346.454
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	2.554.262	4	2.554.258	2.339.776
	D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	0	0	0	0
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	21.046.341	14.810.378	6.235.963	3.926.043
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna aktiva	4.200	-	4.200	251.650
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	21.050.541	14.810.378	6.240.163	4.177.693
	PASIVA				
	A) KAPITAL (od 1 do 10)			4.870.094	3.207.180
1	Osnovni kapital			1.936.166	1.936.166
2	Upisani neuplaćeni kapital			0	0
3	Emisiona premija			0	0
4	Rezerve			0	0
5	Revalorizacione rezerve			0	0
6	Nerealizovani dobiti			0	0
7	Nerealizovani gubici			0	0
8	Neraspoređena dobit			2.933.928	1.271.014
9	Gubitak do visine kapitala			0	0
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0	0
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA			1.053.578	421.835
	C) DUGOROČNE OBAVEZE			0	0
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			0	0
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)			312.291	297.028
1	Kratkoročne finansijske obaveze			0	0
2	Obaveze iz poslovanja			20.275	31.099
3	Obaveze iz specifičnih poslova			0	0
4	Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih			252.484	226.791
5	Druge obaveze			38.285	37.713
6	Obaveze za PDV			0	0
7	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine			1.247	1.201
8	Obaveze za porez na dobit			0	224
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			0	0
	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			0	0
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)			6.235.963	3.926.043
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna pasiva			4.200	251.650
	UKUPNO PASIVA (I+II)			6.240.163	4.177.693

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 22. 2. 2022. godine.

Direktor
Emir Abdulović

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine (direktna metoda)			
Naziv pravnog lica: Javna ustanova Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik			
	Opis	IZNOS	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I.	Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	6.615.019	4.660.833
1	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	6.615.019	4.660.833
2	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	0	0
3	Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti	0	0
II.	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	4.158.092	3.723.289
1	Odlivi iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	823.135	1.007.163
2	Odlivi iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	3.265.682	2.654.437
3	Odlivi iz osnova plaćenih kamata	0	0
4	Odlivi iz osnova poreza i drugih dažbina	25.175	21.139
5	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	44.100	40.550
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	2.456.927	937.544
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	0	0
B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
I.	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	0	0
II.	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	2.204.455	550.737
III.	Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	0	0
IV.	Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	2.204.455	550.737
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	163.866	144
1	Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala	0	0
2	Priliv iz osnova dugoročnih kredita	0	0
3	Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	0	0
4	Priliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	163.866	144
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	6.066	6.297
1	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	0	0
2	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	0	0
3	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	0	0
4	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	0	0
5	Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi	0	0
6	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	6.066	6.297
III.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	157.800	0
IV.	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	0	6.153
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	6.778.885	4.660.77
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	6.368.613	4.280.323
F.	NETO PRILIVI GOTOVINE	410.272	380.654
G.	NETO ODLIVI GOTOVINE	0	0
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	1.533.217	1.152.563
I.	Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	0	0
J.	Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	0	0
K.	Gotovina na kraju izvještajnog perioda (H + F + G + I + J)	1.943.489	1.533.217

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 22. 2. 2022. godine.

Direktor
Emir Abdulović

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2021. godine
Naziv pravnog lica: Javna ustanova Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3+5+7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na 31. 12. 2019. god.	1.936.166	0	0	0	366.630	2.302.796	0	2.302.796
2. Efekti prom.u račun. politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2019, odnosno 1. 1. 2020. god. (1 ± 2 ± 3)	1.936.166	0	0	0	366.630	2.302.796	0	2.302.796
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	0	0			904.384	904.384		904.384
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Emisija d. kapitala i dr. oblici poveć. ili smanj.osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Stanje na 31. 12. 2020. godine, odnosno 1. 1. 2021. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	1.936.166	0	0	0	1.271.014	3.207.180		3207.180
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2020, odnosno 1. 1. 2021. god. (12 ± 13 ± 14)	1.936.166	0	0	0	1.271.014	3.207.180		3.207.180
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale prev. fin. izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	1.662.914	1.662.914		1.662.914
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspod. dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Emisija d. kapitala i dr. oblici poveć. ili smanjenja osn. kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Stanje na 31. 12. 2021. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	1.936.166	0	0	0	2.933.928	4.870.094	0	4.870.094

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 22. 2. 2022. godine.

 Direktor
 Emir Abdulović