



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE OPĆA BOLNICA U SANSKOM MOSTU

# 2021.

Broj: 01-02-08-11-3-2896-7/21



Sarajevo, septembar 2022.



**SADRŽAJ**

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
1.	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....</b>	<b>1</b>
2.	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....</b>	<b>3</b>
<b>II</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>III</b>	<b>KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>8</b>
1.	<b>UVOD .....</b>	<b>8</b>
2.	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....</b>	<b>9</b>
3.	<b>PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....</b>	<b>9</b>
4.	<b>SISTEM INTERNIH KONTROLA .....</b>	<b>10</b>
5.	<b>PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE .....</b>	<b>13</b>
6.	<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>14</b>
6.1	<b>BILANS USPJEHA .....</b>	<b>14</b>
6.1.1	<b>Prihodi .....</b>	<b>14</b>
6.1.1.1	<b>Poslovni prihodi.....</b>	<b>14</b>
6.1.2	<b>Rashodi.....</b>	<b>16</b>
6.1.2.1	<b>Poslovni rashodi .....</b>	<b>17</b>
6.1.3	<b>Finansijski rezultat.....</b>	<b>19</b>
6.2	<b>BILANS STANJA.....</b>	<b>20</b>
6.2.1	<b>Stalna sredstva .....</b>	<b>20</b>
6.2.2	<b>Tekuća sredstva.....</b>	<b>22</b>
6.2.2.1	<b>Zalihe i sredstva namijenjena prodaji .....</b>	<b>22</b>
6.2.2.2	<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....</b>	<b>23</b>
6.2.2.3	<b>Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja .....</b>	<b>23</b>
6.2.3	<b>Kapital.....</b>	<b>24</b>
6.2.4	<b>Obaveze.....</b>	<b>24</b>
6.2.4.1	<b>Kratkoročne obaveze .....</b>	<b>24</b>
6.2.5	<b>Popis sredstava i obaveza.....</b>	<b>25</b>
6.3	<b>IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA .....</b>	<b>26</b>
6.4	<b>IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....</b>	<b>26</b>
6.5	<b>BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....</b>	<b>26</b>
7.	<b>JAVNE NABAVKE .....</b>	<b>26</b>
8.	<b>KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....</b>	<b>28</b>
<b>V</b>	<b>PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>	<b>29</b>
	<b>Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine .....</b>	<b>30</b>
	<b>Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine .....</b>	<b>32</b>
	<b>Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine (Indirektna metoda).....</b>	<b>33</b>
	<b>Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2021. godine.....</b>	<b>35</b>

## 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 zdravstvene ustanove Opća bolnica u Sanskom Mostu (u daljem tekstu: Bolnica)**, 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 opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Bolnice 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. Priznavanje prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava od Federalnog ministarstva zdravstva povezanih s imovinom, u iznosu od 210.000 KM, nije izvršeno u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, što je imalo za posljedicu da su poslovni prihodi i finansijski rezultat tekućeg perioda precijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.1.1.1 Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.<sup>1</sup> 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 Bolnice 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.

#### *Isticanje pitanja*

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Bolnica ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu za građevinske objekte koje koristi i koji su iskazani u poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 4.093.006 KM sadašnje vrijednosti (tačka 6.2.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificovano u vezi s navedenim pitanjem.

---

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



### ***Ključna pitanja revizije***

Osim pitanja navedenog u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom, utvrdili smo da nema ključnih pitanja revizije.

### ***Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje***

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

### ***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 Bolnice;
- 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 Bolnice da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja



nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Bolnica prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

- ocjenjujemo 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 zdravstvene ustanove Opća bolnica u Sanskom Mostu 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 Bolnice 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. **Obračun i isplata plaća zaposlenika vršen je primjenom koeficijenta složenosti poslova i neto satnice koji su se utvrđivali tokom godine u zavisnosti od raspoloživih sredstava, što nije u skladu s Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog kantona (tačka 6.1.2.1 Izvještaja);**
2. **Nije uspostavljena pomoćna knjiga (materijalno knjigovodstvo) zaliha, a evidentiranje utroška sirovina i materijala (lijekova, medicinskog i sanitetskog potrošnog materijala i prehrambenih proizvoda) nije izvršeno u momentu nastanka poslovnog događaja, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Navedeno je imalo za posljedicu da Bolnica ne raspolaže analitičkim evidencijama sirovina i materijala, koje bi predstavljale osnovu za knjigovodstveno evidentiranje zaliha u poslovnim knjigama Bolnice (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);**
3. **Na datum bilansa nije proveden sveobuhvatan popis, s obzirom na to da njime nisu obuhvaćene zalihe lijekova, sanitetskog i medicinskog potrošnog materijala, niti je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 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 Bolnice 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 Unsko-sanskog kantona nije imenovala Upravni odbor Bolnice u skladu s članom 64. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 38. Statuta. Bolnica je u periodu od 30. 3. 2020. do 17. 5. 2021. godine funkcionisala bez Upravnog odbora, a od 17. 5. 2021. do 17. 8. 2021. godine s privremenim Upravnim odborom. Vlada Unsko-sanskog kantona je 9. 9. 2021. godine imenovala Upravni odbor u nepotpunom sazivu, koji je, kao takav, donosio sve odluke. Privremeni upravni odbor u punom sazivu imenovan je 28. 7. 2022. godine (tačke 1. i 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 Bolnice 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, svrsishodno 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 Bolnice, 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, 5. 9. 2022. godine

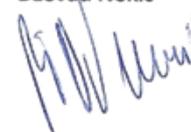
ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić



## II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Imenovati koordinatora i sačinjavati Izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli, te sačiniti mapu poslovnih procesa, utvrditi rizike i donijeti Registar rizika, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika provoditi u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom organizacionih jedinica i radnika.	4.
3.	Donijeti Plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	4.
4.	Potrebno je donijeti unutrašnje procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, te osigurati praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti.	5.
5.	Priznavanje prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom vršiti kako je propisano odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći i Pravilnikom o računovodstvenim politikama i procjenama Bolnice.	6.1.1.1
6.	Obračun i isplatu plaća zaposlenicima u dijelu utvrđene minimalne neto satnice i koeficijenata složenosti rada vršiti u skladu s odredbama utvrđenim Kolektivnim ugovorom.	6.1.2.1
7.	Ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati pod uslovima definisanim članom 166. Zakona o radu i u skladu s Pravilnikom o radu Bolnice.	6.1.2.1
8.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1
9.	Na datum bilansa vršiti procjenu 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 i Pravilnikom o računovodstvenim politikama i procjenama.	6.2.1
10.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja građevinskih objekata koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama Bolnice.	6.2.1
11.	Uspostaviti materijalno knjigovodstvo za evidentiranje i iskazivanje zaliha sirovina i materijala, te utrošak zaliha evidentirati u Glavnoj knjizi u momentu nastanka poslovnog događaja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu Bolnice.	6.2.2.1

12.	Utvrđiti normative utroška prehrambenih proizvoda s ciljem uspostavljanja adekvatne kontrole utroška prehrambenih proizvoda.	6.2.2.1
13.	Usaglasiti kapital Bolnice iskazan u poslovnim knjigama i u sudskom registru.	6.2.3
14.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
15.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	6.5

---



### 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 zdravstvene ustanove „Opća bolnica u Sanskom Mostu“ za 2021. godine;
  - 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 Unsko-sanskog kantona;
  - Statut Javne zdravstvene ustanove „Opća bolnica u Sanskom Mostu“;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



## IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica u Sanskom Mostu (u daljem tekstu: Bolnica) osnovana je 7. 11. 2001. godine Odlukom o osnivanju Javne zdravstvene ustanove „Opća bolnica u Sanskom Mostu“ u daljem tekstu: Odluka o osnivanju) koju je donijela Skupština Unsko-sanskog kantona (izmjene i dopune 2007. i 2013. godine).<sup>2</sup> Odlukom o osnivanju utvrđeno je da se iz sastava Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Sanski Most izdvajaju: interno odjeljenje, pedijatrija, hirurgija, porodiljstvo i osniva se Bolnica. Osim toga, članom 18. Odluke o osnivanju definisano je da će se međusobna prava i obaveze Bolnice i Doma zdravlja urediti pisanim ugovorom, dok je Izmjenom odluke o osnivanju iz 2007. godine utvrđeno da će se navedenim ugovorom urediti primopredaja imovine (zgrade, oprema, inventar i drugo) koja se u skladu sa Odlukom o osnivanju izdvaja iz Doma zdravlja Sanski Most radi osnivanja Bolnice. Do okončanja završne revizije taj ugovor nije prezentovan. Također, utvrđeno je da će popis imovine izvršiti zajednička komisija sastavljena od jednakog broja članova Doma zdravlja i Bolnice. Imenovana komisija u augustu 2007. godine izvršila je popis imovine koja je bez naknade prenesena Bolnici, i na osnovu kojeg je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, te sačinjen početni bilans Bolnice. Bolnica je kao javna zdravstvena ustanova upisana u Registar Općinskog suda u Bihaću 29. 5. 2008. godine.

Bolnica obavlja djelatnost: dijagnostike, liječenja, medicinske rehabilitacije i zdravstvene njege bolesnika, te osigurava boravak i prehranu pacijenata. Za obavljanje zdravstvenih djelatnosti u okviru Bolnice formiraju se organizacione jedinice, a Upravni odbor donosi odluku o njihovom formiranju u skladu sa Statutom.

Statut, kao osnovni akt, donesen je 2014. godine<sup>3</sup> (Vlada Unsko-sanskog kantona na njega je dala saglasnost 20. 3 2014. godine) i njime se utvrđuje: naziv i sjedište Bolnice, naziv i sjedište Osnivača, djelatnost, imovina i sredstava za rad, statusne promjene, međusobna prava i obaveze Bolnice i Osnivača, organi upravljanja i rukovođenja, imenovanje direktora i stručnih tijela Bolnice, donošenje općih akata Bolnice, prestanak i zabrana rada i druga značajna pitanja za rad Bolnice.

Članovima 37. i 38. Statuta utvrđeno je da Bolnicom upravlja Upravni odbor, koji ima pet članova, od kojih su tri iz reda osnivača i dva stručna radnika Bolnice, od kojih jedan mora biti iz reda zdravstvenih radnika. Rješenjem od 9. 9. 2021. godine Vlada Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu: Vlada USK) imenovala je Upravni odbor, koji čine tri člana iz reda osnivača, u sastavu: Edis Rasovac – predsjednik i članovi Almir Ramić i Asmir Karabeg. Rješenjem o imenovanju Upravnog odbora naloženo je Ministarstvu zdravlja rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu: nadležno ministarstvo) da u sredstvima informisanja objavi javni oglas za imenovanje dva člana Upravnog odbora iz reda stručnih radnika Bolnice kako je propisano Statutom, što nije učinjeno. U periodu obavljanja završne revizije prezentovan je e-mail kojim je Edis Rasovac, imenovan na mjesto predsjednika Upravnog odbora Bolnice, podnio ostavku. Prethodno je Rješenjem o imenovanju privremenog Upravnog odbora od 17. 5. 2021. godine Vlada USK imenovala privremeni Upravni odbor na period do tri mjeseca (u punom sazivu). Upravni odbor Bolnice nije bio imenovan do maja 2021. godine (prethodno imenovanom istekao mandat 30. 3. 2020. godine). Iako je trebala, Vlada USK nije imenovala Upravni odbor Bolnice, što nije u skladu s članom 64. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 38. Statuta. Bolnica je od 30. 3. 2020. do 17. 5. 2021. godine funkcionisala bez Upravnog odbora, a od 17. 5. 2021. do 17. 8. 2021. godine s privremenim Upravnim odborom. Odlukom o konačnom imenovanju od 9. 9. 2021. godine Vlada USK imenovala je Upravni odbor, koji nije imenovan u punom sazivu. Vlada USK je 28. 7. 2022. godine razriješila članove Upravnog odbora imenovane 9. 9. 2021. godine i imenovala privremeni Upravni odbor do okončanja postupka izbora i imenovanja članova Upravnog odbora, na period do tri mjeseca (u punom sazivu).

<sup>2</sup> „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“, br. 10/01, 14/07 i 15/13

<sup>3</sup> Statut koji je na snazi



Direktor je organ rukovođenja Bolnice, koji organizuje rad i vodi poslovanje, zastupa je i predstavlja i odgovoran je za zakonitost njenog rada. Upravni odbor je Odlukom od 24. 11. 2017. godine na mjesto direktora Bolnice imenovao Mustafu Avdagića na mandatni period od četiri godine. Nakon isteka mandata Upravni odbor je 24. 11. 2021. godine donio Odluku o razrješenju direktora Bolnice i Odluku o imenovanju vršioca dužnosti direktora Bolnice, kojom je Mustafa Avdagić imenovan za vršioca dužnosti direktora na period od šest mjeseci do konačnog imenovanja direktora. Nakon isteka mandata, Upravni odbor je 24. 5. 2022. godine donio Odluku o razrješenju vršioca dužnosti, a 6. 6. 2022. godine Odluku o imenovanju vršioca dužnosti, kojim je Mustafa Avdagić ponovo imenovan za vršioca dužnosti direktora na period od tri mjeseca.

Unutrašnja organizacija Bolnice utvrđena je članom 16. Statuta i članom 1. Pravilnika o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta, kojim su uređene: unutrašnja podjela rada u okviru medicinskih i nemedicinskih poslova, poslovi i radni zadaci koji se obavljaju u službama ili odsjecima, popis sadržaja svakog posla i radnog tima, stepen odgovornosti na pojedinim poslovima i radnim zadacima, broj radnika koji se mogu rasporediti na određene poslove i radne zadatke, i ostali bitni uslovi za unutrašnju organizaciju. Bolnica djelatnost obavlja putem službi, i to: Služba za internu medicinu, Služba za neurologiju, Služba za hirurgiju, Služba za ginekologiju i akušerstvo, Služba pedijatrije, Služba za laboratorijsku dijagnostiku, Mikrobiološki laboratorij, Konsultativno-specijalističke ambulante, Služba za transfuziju, Služba radiologije, Bolnička apoteka, Mrtvačnica i Služba zajedničkih poslova. U okviru službi organizovani su odsjeci i ambulante.

Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je 135 radnih mjesta, a na 31. 12. 2021. godine Bolnica je imala 90 zaposlenih.

Sjedište Bolnice je u Sanskom Mostu, Ulica Prijedorska br. 111.

## 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Bolnice 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 bilanci 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 novembra 2021. do jula 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 Bolnice za 2021. godinu s ciljem iskazivanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu dato je ukupno 15 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, od kojih su dvije implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji i dvije djelimično.

Implementacijom većeg broja preporuka datih u Pismu rukovodstvu, rukovodstvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

#### 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Bolnica u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

##### *Finansijsko upravljanje i kontrola*

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,<sup>4</sup> Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>5</sup> i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>6</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.<sup>7</sup>

Rukovodstvo Bolnice odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, u skladu sa propisima koji regulišu tu oblast, te za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg ekonomičnog, efikasnog i efektivnog finansijskog upravljanja i kontrole u svim službama (odsjecima i ambulantom) Bolnice. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Kako bi se osigurao funkcionalan sistem internih kontrola, Bolnica je usvojila značajan broj internih akata i procedura: Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta; Pravilnik o računovodstvenim politikama i procjenama, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o direktnom sporazumu, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o internoj kontroli; Pravilnik o kućnom redu; Pravilnik o borbi protiv korupcije; Pravilnik o materijalnoj i disciplinskoj odgovornosti; Pravilnik o finansijskom poslovanju i Pravilnik o zaštiti na radu. Uvidom u njih utvrdili smo da određeni interni akti nisu bili usaglašeni sa važećim zakonskim propisima i njihovim izmjenama i dopunama. Osim toga, za dio poslovnih procesa nisu bili doneseni interni akti: Pravilnik o popisu sredstava i obaveza, Pravilnik o reprezentaciji, Pravilnik kojim bi se regulisala upotreba službenih vozila i normativi utroška goriva. Postupajući po preporukama iz Pisma rukovodstvu nakon obavljene prethodne revizije za 2021. godinu, početkom 2022. godine Upravni odbor je donio nove interne akte usaglašene sa zakonskim propisima i to: Računovodstvene politike i procjene, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom organizacijskih jedinica i radnika, Pravilnik o popisu imovine i obaveza, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta, dok je krajem 2021. godine direktor donio: Pravilnik o korištenju službenih vozila, Odluku o utvrđivanju normativa potrošnje goriva za službena putnička vozila i Pravilnik o reprezentaciji i poklonima.

Skrećemo pažnju da je Upravni odbor Bolnice 16. 3. 2022. godine usvojio Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta sa opisom poslova i radnih zadataka kojim su utvrđeni odjeli i službe u Bolnici, sistematizacija radnih mjesta, organizacija rada, opis poslova i drugo. Međutim, do okončanja završne revizije nije prezentovano da je Ministarstvo zdravlja, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona na njega dalo saglasnost kako je predviđeno Odlukom o osnivanju i izmjenama Odluke o osnivanju Bolnice.

---

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

<sup>7</sup> 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.



Iako je Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Unsko-sanskog kantona<sup>8</sup> (u daljem tekstu: Kolektivni ugovor) koji je bio na snazi tokom 2021. godine donesen 2019. godine, Pravilnik o radu (usvojen 2013. godine) koji je bio na snazi tokom 2021. godine nije bio usaglašen sa Kolektivnim ugovorom. Pravilnikom o radu (član 54.) definisano je da se posebnim pravilnikom utvrđuju osnove i mjerila za isplatu plaća radnika, naknade plaća za periode u kojima radnik ne radi, te druga materijalna prava radnika iz rada i po osnovu rada, ako ta prava nisu u potpunosti uređena zakonom, kolektivnim ugovorom ili podzakonskim aktom, koji Bolnica nije donijela.

Obavljenom revizijom konstatovali smo da se kod obračuna plaća radnicima Bolnice, ne primjenjuju odredbe Kolektivnog ugovora u dijelu utvrđivanja i primjene najniže neto satnice i koeficijentata složenosti poslova (detaljnije u tački 6.1.2.1 Izvještaja). Skrećemo pažnju da je donesen Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog kantona<sup>9</sup> koji je u primjeni od 1. 1. 2022 godine. Kolektivnim ugovorom (član 66.) propisano da su poslodavci i radnici u zdravstvenim ustanovama dužni pridržavati se odredbi ovog ugovora, te u skladu s njim donijeti pravilnike o radu u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu ovog ugovora, kao i da su zdravstvene ustanove dužne zaključiti ugovore o radu sa radnicima u skladu sa Kolektivnim ugovorom. Upravni odbor Bolnice 16. 3. 2022. godine usvojio je novi Pravilnik o radu usaglašen sa novim Kolektivnim ugovorom. Do okončanja revizije nije prezentovano da je Bolnica postupila u skladu navedenim odredbama Kolektivnog ugovora, odnosno nisu zaključeni novi ugovori o radu sa zaposlenicima.

Pravilnikom o internoj kontroli (2013. godina) uređen je sistem interne kontrole rada i poslovanja Bolnice, utvrđena su načela kojima se moraju rukovoditi zaposleni prilikom rada, ispunjavanja finansijsko-materijalnih obaveza i korištenja sredstava koja predstavljaju imovinu Bolnice, kao i izvršavanja drugih radnih obaveza. Cilj interne kontrole je osigurati: da se efektivno i djelotvorno koristi radni potencijal svakog zaposlenika, zaštitu svih kapaciteta od gubitaka, prikupljanje, razvijanje i održavanje pouzdanih i tačnih finansijskih i upravljačkih podataka i njihovo objavljivanje u izvještajima, kao i uspostavljanje i provođenje odgovarajućih postupaka za smanjenje rizika nepravilnosti u radu i poslovanju.

U vezi upravljanja rizicima konstatovali smo da nije sačinjena mapa procesa koja sadrži opise poslovnih procesa koji se realizuju u Bolnici, način njihovog provođenja, pravila, procedure, kontrole, nadležnosti i odgovornosti potrebne za realizovanje poslovnih procesa. Nije vršeno identifikovanje i procjena rizika, niti je uspostavljen Registar rizika. **Zbog svega navedenog smatramo da nije uspostavljeno upravljanje rizicima u dijelu utvrđivanja, dokumentovanja i praćenja rizika na nivou Bolnice.**

Osim toga, Bolnica nije imenovala koordinatora, niti je sačinila Izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članom 2. (stav 3.) Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

**Kao što je navedeno u tački 1. Izvještaja, Vlada USK nije imenovala Upravni odbor Bolnice, što nije u skladu s članom 64. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 38. Statuta. Naime, Bolnica je funkcionisala bez Upravnog odbora (u periodu od 30. 3. 2020. do 17. 5. 2021. godine), a od 17. 5. 2021. godine s privremenim Upravnim odborom, do 9. 9. 2021. godine, kada je Vlada USK imenovala Upravni odbor koji nije u punom sazivu. Navedeno je imalo uticaja na normalno i nesmetano funkcionisanje Bolnice. Skrećemo pažnju na to da je Upravni odbor donosio sve odluke u nepotpunom sazivu, kako je predviđeno članom 64. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 38. Statuta. Vlada USK, je tek 28. 7. 2022. godine razriješila članove Upravnog odbora imenovane 9. 9. 2021. godine (nije bio imenovan u punom sazivu) i imenovala privremeni Upravni odbor (u punom sazivu) na period do tri mjeseca, do okončanja postupka izbora i imenovanja članova Upravnog odbora.**

Shodno navedenom, utvrdili smo da sistem internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH

<sup>8</sup>„Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“, br. 20/19

<sup>9</sup>„Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“, br. 1/2022



i Standarda interne kontrole u javnom sektoru u FBiH u dijelu upravljanja rizicima, kao i u dijelu praćenja i procjene rizika na nivou Bolnice.

**Preporuka:**

- **imenovati koordinatora i sačinjavati Izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli, te sačiniti mapu poslovnih procesa, utvrditi rizike i donijeti Registar rizika, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.**

### **Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika**

Bolnica je, u skladu sa članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti<sup>10</sup> i članom 70. Statuta, obavezna provoditi unutrašnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika, kojima je definisano ja da se unutrašnji nadzor obavlja na osnovu Općeg akta zdravstvene ustanove i Godišnjeg plana i programa provođenja unutrašnjeg nadzora. Obavljenom revizijom konstatovali smo da je donesen Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom organizacionih jedinica i radnika. Međutim, Bolnica nije donijela Godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora za 2021. godinu, niti ga je dostavila Ministarstvu zdravstva, rada i socijalne zaštite Unsko-sanskog kantona kako je utvrđeno Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.

**Osim što nije donesen Godišnji plan i program unutrašnjeg nadzora za 2021. godinu, nije vršen ni unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnikom o unutrašnjem stručnom nadzoru nad radom organizacionih jedinica i radnika Bolnice.**

**Preporuka:**

- **unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika provoditi u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom organizacionih jedinica i radnika.**

### **Bezbjednosni standardi**

U skladu s članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti<sup>11</sup> Bolnica je dužna uspostaviti sistem bezbjednosnih 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 bezbjednosti 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.<sup>12</sup> 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 prezentovanim podacima Bolnica nije otpočela proces certifikacije i akreditacije kod AKAZ-a.

### **Interna revizija**

Funkcija interne revizije nije uspostavljena, jer Bolnica ne ispunjava obaveze i kriterije za uspostavljanje interne revizije u javnom sektoru u FBiH propisane Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>13</sup> i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.<sup>14</sup>

Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH (član 15. stav 4.) propisano je da pravna lica u kojima većinski udjel imaju kantoni, a koja ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinice za internu reviziju, internu reviziju će obavljati zajednička jedinica za

---

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 46/10, 75/13

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 46/10, 75/13

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 59/05, 52/11, 6/17

<sup>13</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

<sup>14</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



internu reviziju iz kantonalnog ministarstva finansija. Prema prezentovanim informacijama, do kraja 2021. godine Jedinica za internu reviziju nije uspostavljena na nivou Unsko-sanskog kantona.

### **Prevenција korupcije**

Vlada USK donijela je Strategiju za borbu protiv korupcije u Unsko-sanskom kantonu za period 2017.–2019. godine, na osnovu koje je donesen i Akcioni plan za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Unsko-sanskom kantonu. **Akcionim planom utvrđena je obaveza donošenja Plana integriteta za borbu protiv korupcije, koji Bolnica nije donijela.**

Upravni odbor Bolnice 2013. godine donio je Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije, kojim je uređen pojam korupcije, pravila, uslovi, ovlaštenja i odgovornosti u prevenciji i borbi protiv korupcije tokom obavljanja funkcija, radnih obaveza ili poslova i vršenja usluga u Bolnici. Njime je propisano da svi zaposlenici Bolnice imaju pravo i dužnost da prijave sve oblike korupcije. Bolesnici i korisnici usluga ili treća lica također imaju pravo da prijave sve oblike korupcije u Bolnici za koje imaju saznanje. Prijava korupcije se obavlja pismenim putem i upućuje direktoru Bolnice. Nije prezentovano da su tokom 2021. godine zaposlenici, korisnici usluga, niti druge osobe prijavljivale korupciju u Bolnici.

#### **Preporuka:**

- **donijeti Plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.**

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

Finansijski plan poslovanja za 2021. godinu i Program rada bolnice za 2021. godinu donio je direktor Bolnice u martu 2021. godine. Donošenje i usvajanje Finansijskog plana i Plana i programa rada i razvoja je iz djelokruga poslova i zadataka Upravnog odbora u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 40. Statuta Bolnice. Međutim, u periodu donošenja navedenih akata nije bio imenovan Upravni odbor (posljednjem imenovanom Upravnom odboru mandat istekao u martu 2020. godine). Vlada USK je tek u maju 2021. godine imenovala privremeni Upravni odbor, a u septembru 2021. godine Odlukom o konačnom imenovanju imenovan je Upravni odbor Bolnice. Prema prezentovanim podacima u periodu od 1. 1. do marta 2021. godine Bolnica se finansirala na način da je Zavod zdravstvenog osiguranja Unsko- sanskog kantona (u daljem tekstu: Zavod) doznačavao 1/12 ugovorene mjesečne tranše u visini utvrđenog iznosa prethodne godine umanjenog za 10%.

Finansijskim planom poslovanja za 2021. godinu planirani su prihodi u iznosu od 3.348.000 KM, rashodi u iznosu od 3.338.054 KM i višak prihoda nad rashodima u iznosu od 9.946 KM. Finansijski plan sačinjava se na osnovu posljednjeg zaključenog Ugovora o pružanju i obezbjeđivanju bolničke zdravstvene zaštite sa Zavodom, očekivanih sredstava iz budžeta Vlade USK, Općine Sanski Most, kao i nadležnog ministarstva, dok se rashodi planiraju na bazi utvrđenih prava iz Kolektivnog ugovora, s ciljem zadržavanja istog nivoa plaća u odnosu na prethodnu godinu, kao i historijskog troška za ostale rashode.

**Obavljenom revizijom konstatovano je da Bolnica nije donijela unutrašnju proceduru o načinu i metodologiji planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti.**

Prema Izvještaju o finansijskom poslovanju za 2021. godinu, osnovne ekonomske kategorije su planirane i ostvarene u sljedećim iznosima:

u KM

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2020. god.	Plan za 2021. god.	Ostvareno u 2021. god.	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	3.437.735	3.348.000	3.599.818	105	107
II	Rashodi	3.353.436	3.338.054	3.333.564	99	100
III	Višak prihoda nad rashodima (I-II)	84.299	9.946	266.254	315	2677



Najveći udio u prihodima Bolnice u iznosu od 2.753.000 KM planiran je od Zavoda u visini vrijednosti posljednjeg zaključenog Ugovora o pružanju i obezbjeđivanju bolničke zdravstvene zaštite u periodu 1. 1. do 31. 12. 2021. godine. Ugovor je zaključen tek 9. 8. 2021. godine, iako je njime definisano da se primjenjuje od 1. 1. 2021. godine na iznos od 2.806.075 KM godišnje naknade, što je detaljnije pojašnjeno u tački 6.1.1.1 Izvještaja.

Upravni odbor u skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 40. Statuta, podnio osnivaču Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Bolnice. Skupština Unsko-sanskog Kantona nije usvojila Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Bolnice za 2021. godinu, koji su razmatrani na sjednici održanoj 18. 5. 2022. godine.

Također, direktor Bolnice ima obavezu podnošenja Upravnom odboru tromjesečnih izvještaja o cjelokupnom poslovanju zdravstvene ustanove, u skladu s članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Tokom 2021. godine, a nakon imenovanja Upravnog odbora, predmetni izvještaj je sačinjen i usvojen Odlukom Upravnog odbora od 16. 3. 2022. godine.

**Preporuka:**

- **potrebno je donijeti unutrašnje procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, te osigurati praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti.**

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Upravni odbor je Odlukom od 16. 3. 2022. godine usvojio Godišnje finansijske izvještaje, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 40. Statuta Bolnice.

### 6.1 BILANS USPJEHA

#### 6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 3.599.818 KM. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli:

	u KM	
	1. 1.-31. 12. 2021.	1. 1.-31. 12. 2020.
<b>PRIHODI</b>	<b>3.599.818</b>	<b>3.437.735</b>
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>3.599.644</b>	<b>3.434.507</b>
Prihodi od prodaje učinaka	3.047.633	2.902.790
Ostali poslovni prihodi	552.011	531.717
<b>Ostali prihodi i dobici</b>	<b>0</b>	<b>640</b>
<b>Prihodi iz osnova promjena rač. politika i ispravke grešaka</b>	<b>174</b>	<b>2.588</b>

##### 6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.599.644 KM. Njihovu strukturu čine: prihodi od prodaje učinaka (3.047.633 KM) i ostali poslovni prihodi (552.011 KM).

**Prihodi od prodaje učinaka** (3.047.633 KM), najvećim dijelom u iznosu od (2.790.168 KM), odnose se na prihode po osnovu zaključenog Ugovora o pružanju bolničke zdravstvene zaštite za 2021. godinu (u daljem tekstu: Ugovor) sa Zavodom. Preostali iznos prihoda od prodaje učinaka (257.465 KM) odnosi se na prihode od sanitarnih pregleda, prihode od COVID-19 testiranja, prihode naplaćene od pacijenata za bolničko liječenje i slično.



Bolnica je 9. 8. 2021. godine zaključila Ugovor sa Zavodom na iznos od 2.806.075 KM godišnje naknade za sva osigurana lica sa područja općina Sanski Most i Ključ, a primjenjuje se od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine. Prema prezentovanoj dokumentaciji do zaključivanja ovog Ugovora Bolnici su isplaćivane mjesečne tranše u visini ugovorenog iznosa za prethodnu godinu. Ugovorom je definisano da će se godišnja naknada Bolnici plaćati kao mjesečna akontacija u visini 1/12 ugovorenog iznosa do 25. u mjesecu za protekli mjesec. Tokom 2021. godine Zavod je Bolnici uplatio manje sredstava od Ugovorom utvrđenih za iznos od 15.907 KM. Povrati sredstava pacijentima za plaćene troškove lijekova ili liječenja idu na teret Bolnice, odnosno umanjuju se od mjesečnih tranši isplaćenih Bolnici.

Preostali prihodi od prodaje učinaka (257.465 KM) odnose se na pružene zdravstvene usluge koje nisu obuhvaćene Ugovorom zaključenim sa Zavodom, a najznačajnije čine prihodi od: COVID-19 testiranja (92.930 KM) i pacijenata za pružene zdravstvene usluge koje uglavnom nisu u okviru redovne zdravstvene zaštite i koje su pružene pacijentima koji nisu osiguranici Zavoda (75.065 KM).

Prihodi od COVID-19 testiranja ostvareni su na osnovu odluka koje je donio direktor u skladu sa Statutom i koje su bile u primjeni tokom 2021. godine (četiri odluke). Odlukama su utvrđene cijene po jednom obavljenom testiranju u visini od 30 KM do 60 KM. Evidentiranje prihoda vršeno je po osnovu računa i potvrda za pružene zdravstvene usluge izdatih na ime osobe kojoj je pružena usluga.

**Ostali poslovni prihodi** iskazani su u iznosu od 552.011 KM, a najznačajniji se odnose na prihode od: Federalnog ministarstva zdravstva (360.000 KM), Zavoda zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona (58.882 KM), Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona (55.000 KM), Općine Sanski Most (25.000 KM) iz sredstava planiranih Budžetom Općine za sufinansiranje troškova poslovanja, kao i prihode od donacija u stvarima (36.424 KM).

**Prihodi od Federalnog ministarstva zdravstva** iskazani su u iznosu od 360.000 KM, a ostvareni su na osnovu Ugovora o dodjeli sredstava „Tekući transferi drugim nivoima vlasti - transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH“ koji je zaključen 20. 5. 2021. sa Federalnim ministarstvom zdravstva. Ugovorom je utvrđeno da će se odobrena sredstva koristiti, u skladu s Odlukom o usvajanju programa utroška sredstava „Tekući transferi drugim nivoima vlasti- Transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova“ u FBiH<sup>15</sup> koju je 6. 5. 2021. donijela Vlada FBiH, za: medicinski tretman oboljelih, nabavku lijekova i drugog potrošnog materijala, nabavku medicinske opreme, medicinskih sredstava, dezinfekcijskih sredstava i druge zaštitne opreme neophodne u situaciji borbe protiv globalne pandemije izazvane koronavirusom, izmirivanje dospjelih obaveza po osnovu nabavke lijekova i drugog potrošnog materijala, te servisiranje i znavljanje neophodne medicinske opreme zbog dotrajalosti, a koji su neophodni za osiguranje kontinuiteta u pružanju zdravstvenih usluga oboljelih pacijenata, kao i za osiguranje kvaliteta i kontinuiteta u pružanju zdravstvenih usluga svih drugih pacijenata. Također, članom 2. ovog Ugovora definisano je da je Bolnica obavezna dostaviti finansijski i narativni izvještaj, na obrascima koji su dio Ugovora, koji će sadržavati dokaz o namjenskoj realizaciji sredstava (račune, ugovore i izvod transakcijskog računa korisnika sredstava) sa 31. 12. 2021, a najkasnije do 31. 1. 2022, kao i nakon utroška doznačenih sredstava u cijelosti, ukoliko nisu utrošena do 31. 12. 2021. godine.

Upravni odbor Bolnice je 10. 6. 2021. donio Odluku o programu utroška sredstava doznačenih iz „Transfera za sanaciju zdravstvenih ustanova“. Odlukom je utvrđeno da će se doznačena sredstva utrošiti za: izmirenje dospjelih obaveza po osnovu nabavke lijekova (120.000 KM), servisiranje i znavljanje neophodne medicinske opreme (210.000 KM) i nabavke lijekova i drugog potrošnog materijala, nabavke neophodne medicinske opreme, medicinskih sredstava, dezinfekcijskih sredstava i druge zaštitne opreme neophodne u borbi protiv globalne pandemije izazvane COVID-om 19 (30.000 KM). Prema prezentovanoj dokumentaciji za: dospjeli dug po osnovu nabavke lijekova i za nabavljene lijekove od ukupno doznačenih sredstava (150.000 KM) utrošeno je 91.263 KM, dok je za nabavku medicinske opreme i sredstava od ukupno doznačenih sredstava (210.000 KM) utrošeno 115.092 KM (detaljnije u tački 6.2.1 Izvještaja). Neutrošena sredstva u ukupnom iznosu od 153.645 KM nalaze se na namjenskom računu Bolnice. Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava sačinjen je i dostavljen u skladu s članom 2. Ugovora zaključenog s Federalnim ministarstvom zdravstva.

---

<sup>15</sup>„Sl. novine FBiH“, br. 37/21



Obavljenom revizijom konstatovano je da je Bolnica doznačena sredstva od Federalnog ministarstva zdravstva u visini ukupno odobrenih sredstava od 360.000 KM priznala u cijelosti u korist prihoda. S obzirom na to da je Odlukom o programu utroška sredstava (koju je donio Upravni odbor) navedeno da će se 210.000 KM utrošiti za servisiranje i znavljanje neophodne medicinske opreme smatramo da nije bilo osnova za priznavanje prihoda u 2021. godini, već je trebalo priznati odgođene prihode. **Priznavanje prihoda na ovaj način nije u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, kojima je definisano da se državna bespovratna davanja priznaju u dobit ili gubitak na sistemskom osnovu, tokom perioda u kojima Bolnica povezane troškove, za čije su pokriće davanja namijenjena, priznaje kao rashode. Bespovratna davanja povezana s imovinom iskazuju se kao odgođeni prihod koji se priznaje u dobit ili gubitak na sistemskom osnovu tokom korisnog vijeka trajanja imovine. Priznavanje prihoda na ovaj način nije u skladu ni sa članom 38. Pravilnika o računovodstvenim politikama i procjenama Bolnice. To je imalo za posljedicu da su ostali prihodi i finansijski rezultat precijenjeni za navedeni iznos.**

**Prihodi od Zavoda zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona** iskazani su u iznosu od 58.882 KM po osnovu Odluke o raspodijeli sredstava iz finansijskog plana Zavoda za 2021. godinu za pružanje zdravstvene zaštite u cilju suzbijanja i širenja pandemije COVID-19. Sredstva su uplaćena na transakcijski račun Bolnice 27. 12. 2021. godine, nisu utrošena i nalaze se na računu otvorenom kod Asa banke BH.

**Prihodi od Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona** iskazani su u iznosu od 55.000 KM, a priznati su po osnovu Odluke o usvajanju sredstava tekućeg granta „Transferi za zdravstvo - Opća bolnica Sanski Most, koju je 10. 6. 2021. godine donijela Vlada USK na prijedlog nadležnog ministarstva. Odlukom je utvrđeno da su sredstva namijenjena za saniranje ekonomskih šteta uzrokovanih epidemijom COVID-19. Također, Odlukom je utvrđeno da će Bolnica izvještaj o namjenskom utrošku dostaviti nadležnom ministarstvu, međutim njome nije utvrđen krajnji rok sačinjavanja i dostavljanja navedenog izvještaja. Obavljenom revizijom konstatovano je da su sredstva uplaćena na transakcijski račun Bolnice 21. 6. 2021. godine, te do okončanja završne revizije sredstva nisu utrošena (nalaze se na računu otvorenom kod ASA banke BH).

**Preporuka:**

- **priznavanje prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom vršiti kako je propisano odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći i Pravilnikom o računovodstvenim politikama i procjenama Bolnice.**

## 6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 3.333.564 KM. Struktura ostvarenih rashoda prikazana je u tabeli:

	1. 1.-31. 12. 2021.	1. 1.-31. 12. 2020.
<b>RASHODI</b>	<b>3.333.564</b>	<b>3.353.436</b>
<b>Poslovni rashodi:</b>	<b>3.313.893</b>	<b>3.345.677</b>
Materijalni troškovi	460.374	435.926
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.597.579	2.641.667
Troškovi proizvodnih usluga	51.807	30.175
Amortizacija	142.956	173.005
Nematerijalni troškovi	61.177	64.904
<b>Finansijski rashodi</b>	<b>15.004</b>	<b>0</b>
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>2.106</b>	<b>0</b>
<b>Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika</b>	<b>2.561</b>	<b>7.759</b>



#### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u visini od 3.313.893 KM i manji su za 31.774 KM u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnije smanjenje nastalo je na troškovima plaća i ostalih ličnih primanja (44.088 KM).

#### **Materijalni troškovi**

Materijalni troškovi iskazani su u visini od 460.374 KM, a odnose se na: utrošene sirovine i materijal (330.804 KM), utrošenu energiju i gorivo (118.876 KM) i otpis sitnog materijala, ambalaže i autoguma (10.694 KM).

**Troškovi sirovina i materijala** iskazani su u iznosu od 330.804 KM a odnose se na: utrošeni materijal za pružanje zdravstvenih usluga (278.178 KM), troškove prehrambenih proizvoda pacijenata (26.067 KM), materijal za održavanje stalnih sredstava (15.821 KM), troškove kancelarijskog materijala (9.527 KM) i troškove ostalog materijala (1.211 KM).

Troškovi materijala za pružanje zdravstvenih usluga iskazani su u iznosu od 278.178 KM, a najznačajniji se odnose na utrošene lijekove, sanitetski i medicinski potrošni materijal, laboratorijski materijal i materijal za održavanje higijene (detaljnije u tački 6.2.2.1 Izvještaja).

Troškovi prehrambenih proizvoda pacijenata iskazani su u iznosu od 26.067 KM, a najznačajniji se odnose na nabavljeni prehrambeni materijal i sirovine za pripremu obroka pacijentima u bolničkom restoranu (detaljnije u tački 6.2.2.1 Izvještaja).

Troškovi energije i goriva, iskazani u iznosu od 118.876 KM a odnose se na: utrošenu električnu energiju (72.355 KM), plin, ugalj i ogrjevno drvo (36.208 KM) i utrošeno gorivo (10.313 KM).

#### **Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja**

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 2.597.579 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 44.088 KM.

Struktura ovih troškova prikazana je u tabeli:

	1. 1. - 31. 12. 2021.	1. 1. - 31. 12. 2020.
<b>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</b>	<b>2.597.579</b>	<b>2.641.667</b>
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	2.431.307	2.399.931
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	59.880	58.177
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	106.392	183.559

Pravilnikom o radu (donesen 2013. godine) definisano je da se posebnim pravilnikom utvrđuju osnove i mjerila za isplatu plaća zaposlenika, naknade plaća za periode u kojima zaposlenik ne radi, te druga materijalna prava iz rada i po osnovu rada, ako ta prava nisu u potpunosti uređena zakonom, kolektivnim ugovorom ili podzakonskim aktom. Međutim, posebni akt kojim se detaljno uređuje obračun i isplata plaća i naknada zaposlenicima Bolnice nije donesen. Unutrašnja organizacija, radna mjesta, broj izvršilaca po kvalifikacionoj strukturi i opis poslova utvrđen je u Pravilniku o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta Bolnice.

Ugovorima zaključenim sa zaposlenicima Bolnice definisane su plaće, dodaci na plaće i naknade plaća. U njima je navedeno da se zaposleniku isplaćuje bruto plaća koja se dobije množenjem koeficijenta složenosti poslova i vrijednosti boda (satnice) za određeni mjesec, uvećana za naknade i stimulacije utvrđene općim aktom poslodavca i Kolektivnim ugovorom. Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 5.286 KM, najniža 500 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.340 KM.

Kolektivni ugovor donesen je 2019. godine, a primjenjivao se do septembra 2020. godine kada je zaključen Sporazum o produženju važenja Kolektivnog ugovora na period od godinu dana, a Bolnica ga je primjenjivala do kraja 2021. godine.



Članom 36. Kolektivnog ugovora utvrđeno je da se plaća za obavljene rad sastoji od osnovne plaće, dijela plaće na radni učinak i uvećane plaće za prekovremeni i noćni rad. Osnovna plaća je proizvod najniže neto plaće i odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova. Najniža neto plaća je proizvod najniže neto satnice i mjesečnog fonda sati. Najniža neto satnica iznosi 2,35 KM dok su koeficijenti složenosti poslova po grupama utvrđeni članom 37. Kolektivnog ugovora. Osnovna plaća radnika povećava se za svaku godinu radnog staža za 0,5%, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%.

Osim navedenog, Kolektivnim ugovorom utvrđeno je da radnik ima pravo na: naknadu za dežurstvo koje se isplaćuje radnim danom 9% od osnovne plaće, dežurstvo dan pred neradni dan i za dane vikenda 12% od osnovne plaće i naknade za rad na dane praznika 15% od osnovne plaće; naknadu za pripravnost obračunava se od naknade za dežurstvo u iznosu od 30%, zavisno o tome u koji dan pada pripravnost i naknade za stručno zvanje magistra nauka od 5% i primarijusa od 3%.

Obavljenom revizijom i uvidom u pojedinačne obračune plaća zaposlenika (za: februar, juni, oktobar, novembar i decembar 2021. godine) konstatovali smo nepravilnosti u primjeni odredbi Kolektivnog ugovora, a odnose se na to da je:

- prilikom obračuna plaće primjenjivana neto satnica koja je niža od najniže neto satnice utvrđene Kolektivnim ugovorom. Naime, članom 36. Kolektivnog ugovora utvrđena je najniža neto satnica u iznosu od 2,35 KM, a kod obračuna i isplate plaća zaposlenicima Bolnice primjenjivana je neto satnica u iznosu od 2,10 KM (period obračuna od januara do aprila), odnosno 2,20 KM (period obračuna od maja do kraja 2021. godine);
- prilikom obračuna i isplate plaće primjenjivali su se koeficijenti složenosti poslova koji su niži od koeficijenata utvrđenih članom 37. Kolektivnog ugovora za pripadajuća radna mjesta. Tako se, primjera radi za: radno mjesto ljekar-specijalist hirurgije, za koje je Kolektivnim ugovorom definisan koeficijent složenosti poslova 4,80, prilikom obračuna plaće, koristio koeficijent 4,70; radno mjesto ljekar-subspecijalista fetalne medicine, za koje je Kolektivnim ugovorom definisan koeficijent složenosti poslova 5, dok se prilikom obračuna plaće, koristio koeficijent 4,90; radno mjesto medicinski tehničar, za koje je Kolektivnim ugovorom definisan koeficijent složenosti poslova 2,20, a prilikom obračuna plaće, korišten je koeficijent 2,10 i za radno mjesto kuhar - KV radnik, za koje je Kolektivnim ugovorom definisan koeficijent složenosti poslova 1,60, prilikom obračuna plaće, primijenjen je koeficijent 1,50 i slično.

Nije prezentovana dokumentacijska osnova koja je primjenjivana kod obračuna i isplate plaća radnicima u dijelu utvrđenih koeficijenata složenosti radnih mjesta i neto satnice. Shodno navedenom, skrećemo pažnju da isplata plaća i naknada u iznosima nižim od propisanih, odnosno nepoštivanje odredbi utvrđenih Kolektivnim ugovorom otvara mogućnost za podnošenje tužbi radnika koje bi mogle proizvesti dodatne troškove za Bolnicu.

**S obzirom na navedeno, konstатовano je da su se prilikom obračuna i isplate plaća zaposlenika primjenjivali manji koeficijenti složenosti poslova i manja neto satnica u odnosu na koeficijente i neto satnicu utvrđene članovima 36. i 37. Kolektivnog ugovora. To je za posljedicu imalo obračun i isplatu manjih plaća zaposlenicima u odnosu na prava propisana Kolektivnim ugovorom.**

**Preporuka:**

- ***obračun i isplatu plaća zaposlenicima u dijelu utvrđene minimalne neto satnice i koeficijenata složenosti rada vršiti u skladu s odredbama utvrđenim Kolektivnim ugovorom.***

**Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih** iskazani su u iznosu od 59.880 KM i njihovu strukturu čine: naknade za topli obrok (24.280 KM), naknade za prevoz na posao i sa posla (23.768 KM), pomoći u slučaju bolesti i smrti (5.934 KM), otpremnine (3.988 KM) i troškovi službenih putovanja (1.910 KM).



Naknada za topli obrok evidentirane su u iznosu od 24.280 KM, a kao dokumentacijska podloga za evidentiranje prezentovana je „Obračunska specifikacija za utvrđivanje vrijednosti toplog obroka i prehrane pacijenata u bolničkom restoranu“. Naime zaposlenicima Bolnice osiguran je jedan obrok u toku radnog dana u bolničkom restoranu u skladu sa članom 46. Kolektivnog ugovora.

**Troškovi naknada ostalim fizičkim licima** iskazani su u iznosu od 106.392 KM, a najvećim dijelom odnose se na: naknade po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima (102.336 KM) i naknade članovima Upravnog odbora (2.616 KM).

**Naknade po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima** iskazane su u bruto iznosu od 102.336 KM (porez i doprinosi 19.597 KM). Prema prezentovanoj dokumentaciji tokom 2021. godine sa 17 vanjskih saradnika zaključeni su Ugovori o privremenim i povremenim poslovima za pružanje medicinskih zdravstvenih usluga, što predstavlja redovne poslove Bolnice (poslovi doktora specijaliste: anesteziologije, mikrobiologije, transfuziologije, otorinolaringologije, ginekologije, patološke anatomije, RTG dijagnostike i hirurgije). Ugovori se najčešće zaključuju na period od 12 mjeseci, a vrijednosti naknada definisane su u iznosima od 100 KM po dolasku uključujući i troškove prevoza do 1.450 KM na mjesečnom nivou.

Iako je Pravilnikom o radu utvrđena obaveza zaključivanja ugovora u trajanju do 60 dana i utvrđivanja roka za izvršenje, zaključenim ugovorima nisu ispoštovane utvrđene obaveze, nego su ugovori zaključeni i utvrđeno im je ograničenje na godišnjem nivou. **Navedeno nije u skladu sa članovima 166. i 167. Zakona o radu i članom 76. Pravilnika o radu Bolnice, zbog čega ne možemo potvrditi osnovanost njihovog zaključivanja za obavljanje redovnih poslova, koji se vrše u kontinuitetu tokom cijele godine (za pružanje specijalističkih usluga doktora raznih specijalnosti).**

**Preporuka:**

- **ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati pod uslovima definisanim članom 166. Zakona o radu i u skladu s Pravilnikom o radu Bolnice.**

**Troškovi proizvodnih usluga**

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 51.807 KM, a odnose se na: troškove usluga održavanja medicinske, informatičke i ostale opreme i aparata (28.690 KM), troškove odvoza otpada, vode i kanalizacije (17.868 KM), troškove zakupa (4.234 KM) i troškove transportnih usluga (1.015 KM). Revizijom uzoraka ovih troškova nismo utvrdili značajnije nepravilnosti.

**Amortizacija**

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 142.956 KM, struktura po vrsti sredstava navedena je u tački 6.2.1 Izvještaja.

**Nematerijalni troškovi**

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 61.177 KM, a odnose se na: troškove poreza, naknada, taksi i dr. dadžbina (29.375 KM), troškove neproizvodnih usluga (13.729 KM), troškovi premija osiguranja (6.557 KM), troškove poštanskih i telekomunikacijskih usluga (6.446 KM), troškove platnog prometa (3.805 KM), troškove reprezentacije (905 KM) i ostali nematerijalni troškovi (360 KM). Revizijom uzoraka ovih troškova nismo utvrdili značajnije nepravilnosti.

**6.1.3 Finansijski rezultat**

U 2021. godini iskazan je pozitivan finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 266.254 KM.

**Finansijski rezultat je precijenjen s obzirom na to da je Bolnica neosnovano priznala ostale poslovne prihode u iznosu od 210.000 KM po osnovu Ugovora o dodjeli sredstava „Tekući transferi drugim nivoima vlasti - transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH“, koji je zaključen sa Federalnim ministarstvom zdravstva (donacija namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom), što je detaljnije obrazloženo u tački 6.1.1.1 Izvještaja.**

## 6.2 BILANS STANJA

### 6.2.1 Stalna sredstva

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

	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
<b>STALNA SREDSTVA</b>	<b>4.628.948</b>	<b>4.629.796</b>
Nematerijalna sredstva	1.371	0
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.627.577	4.629.796

U skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama i procjenama, stalna sredstva mjere se po nabavnoj vrijednosti, a nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti po osnovu akumulirane amortizacije i akumuliranih gubitaka od umanjenja, ako postoje.

Prema prezentovanim podacima Bolnica nije uspostavila pomoćnu knjigu stalnih sredstava, što nije u skladu s članom 16. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.<sup>16</sup>

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju najznačajniji dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini u 2021. godini prikazani su u tabeli:

u KM

	Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Ukupno
1	<b>Nabavna vrijednost</b>					
	na 1. 1. 2021.	175.000	6.912.364	1.998.212	21.414	9.106.990
	- direktna povećanja u 2021.	0	23.334	45.565	71.838	140.737
	- prenos sa pripreme	0	0	0	0	0
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	0
	na 31. 12. 2021.	175.000	6.935.698	2.043.777	93.252	9.247.727
2	<b>Akumulirana amortizacija</b>					
	na 1. 1. 2021.	0	2.739.190	1.729.136	8.868	4.477.194
	- amortizacija za 2021.	0	103.502	36.495	2.959	142.956
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	0
	na 31. 12. 2021.	0	2.842.692	1.765.631	11.827	4.620.150
3	<b>Neto knjigov. vrijednost</b>					
	na 1. 1. 2021.	175.000	4.173.174	269.076	12.546	4.629.796
	na 31. 12. 2021.	175.000	4.093.006	278.146	81.425	4.627.577

**Zemljište** je iskazano u iznosu od 175.000 KM, a odnosi se na zemljište ispod građevinskih objekata koje koristi Bolnica. U poslovnim knjigama Bolnice iskazano je na osnovu Izvještaja o izradi početnog bilansa Bolnice koji je sačinjen u skladu sa Odlukom o osnivanju (u visini od 50% vrijednosti zemljišta koje je bilo iskazano u poslovnim knjigama Doma zdravlja Sanski Most).

**Građevinski objekti** iskazani su u iznosu od 4.093.006 KM (nabavne vrijednosti 6.935.698 KM, ispravke vrijednosti 2.842.692 KM) i odnose se na objekte koje koristi Bolnica. Povećanje građevinskih objekata izvršeno je za iznos od 23.334 KM (renoviranje i rekonstrukcija Internog odjela), a smanjenje za iznos obračunate amortizacije (103.502 KM).

**Postrojenja i oprema** iskazane su u iznosu od 278.146 KM (nabavne vrijednosti 2.043.777 KM, ispravke vrijednosti 1.765.631 KM), a najvećim dijelom se odnose na medicinsku i kompjutersku opremu. Povećanje u iznosu od 45.565 KM najvećim dijelom odnosi na nabavku medicinske opreme iz namjenskih sredstava Federalnog ministarstva zdravstva (43.254 KM). Smanjenje postrojenja i opreme izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (36.495 KM).

<sup>16</sup>„Sl. novine FBiH“, br. 15/21



**Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 81.425 KM (nabavne vrijednosti 93.252 KM, ispravke vrijednosti 11.827 KM), a odnose se na vozila u vlasništvu Bolnice. Povećanje vrijednosti odnosi se na nabavku sanitetskog vozila iz namjenskih sredstava Federalnog ministarstva zdravstva u vrijednosti od 71.838 KM, dok se smanjenje odnosi na obračunatu amortizaciju.

**Konstatovano je da Bolnica nije uspostavila pomoćnu knjigu stalnih sredstava, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

**Preporuka:**

- **uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

**Amortizacija stalnih sredstava** vrši se proporcionalnom linearnom metodom otpisa, a godišnje amortizacijske stope utvrđuju se prema procijenjenom vijeku trajanja, odnosno pritanju ekonomskih koristi od korištenja i upotrebe stalnih sredstava, u skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama i procjenama. Amortizacija stalnih sredstava vrši se po stopama utvrđenim u skladu sa propisanom Nomenklaturom, a stope koje se koriste kod obračuna amortizacije su sljedeće: građevinski objekti 1,5%, medicinska oprema 10%, nematerijalna imovina 20%, kancelarijska i računarska oprema 10%-33% i transportna sredstva 10%.

#### **Procjena vrijednosti umanjenja sredstava**

Bolnica na datum bilansa 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 s paragrafom 9 i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Pravilnikom o računovodstvenim politikama i procjenama, kojim je utvrđeno da se vrši ova vrsta procjene. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koja bi se utvrdila u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, može se značajno razlikovati od iskazane. Nismo bili u mogućnosti procijeniti efekte na finansijske izvještaje.

**Preporuka:**

- **na datum bilansa vršiti procjenu 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 i Pravilnikom o računovodstvenim politikama i procjenama.**

#### **Vlasništvo nad nekretninama**

Odlukom o osnivanju Bolnice dio odjeljenja građevinskog objekta Doma zdravlja Sanski Most su izdvojeni i osnovana je Bolnica. Nije prezentovan Izvadak iz zemljišnih knjiga kako bismo mogli utvrditi vlasništvo ili pravo posjeda/ korištenja građevinskog objekata. Prema Izvodu - prepis posjedovnog lista od 11. 11. 2011. godine vidljivo je da je građevinski objekat u posjedu Javne ustanove Dom zdravlja Sanski Most.

Prema prezentovanoj dokumentaciji Bolnica u prethodnom periodu nije poduzimala aktivnosti s ciljem rješavanja imovinsko-pravnih odnosa građevinskih objekata koje koristi i koji su evidentirani u njenim u poslovnim knjigama (4.093.006 KM sadašnje vrijednosti) na 31. 12. 2021. godine.

**Bolnica ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu građevinskih objekata u kojima pruža usluge zdravstvene zaštite, a koji su iskazani u njenim poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 4.093.006 KM sadašnje vrijednosti.**

**Preporuka:**

- **osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja građevinskih objekata koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama Bolnice.**

#### **Hipoteke i založno pravo**

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju konstatovano je da nad nekretninama i pokretnim stvarima nisu upisane hipoteke i založna prava u korist trećih lica.

## 6.2.2 Tekuća sredstva

### 6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Zalihe sirovina i materijala iskazane su u iznosu od 87.671 KM, a čine ih zalihe: lijekova, medicinskog i sanitetskog potrošnog materijala, laboratorijskog materijala i ostalog materijala neophodnog za pružanje usluga zdravstvene zaštite (85.807 KM) i prehrambenih proizvoda (1.864 KM).

U skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama i procjenama zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i autoguma vrednuju se po nabavnoj vrijednosti (trošku nabavke). U trošak zaliha sirovina, materijala i rezervnih dijelova uključuju se svi troškovi nabavke i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati njihovoj nabavci, a utrošak se vrši po prosječnoj ponderisanoj cijeni. Troškovi zaliha sitnog inventara, ambalaže i autoguma iskazuju se metodom 100% otpisa, osim onih veće vrijednosti čiji bi otpis u cjelokupnom iznosu ugrozio finansijski rezultat Bolnice i koji se otpisuju u skladu s vremenom korištenja u poslovnoj godini. Pravilnikom o računovodstvenim politikama i procjenama propisano je da za svaki novonabavljeni sitan inventar, autogume ili ambalažu na obrascu koji služi kao knjigovodstveni dokument direktor donosi odluku o načinu njegovog otpisa.

Najveći dio iskazanih zaliha odnosi se na zalihe lijekova, sanitetskog i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 70.712 KM.

Materijalno knjigovodstvo kao pomoćna knjiga u vidu analitičkih evidencija nabavke, utroška i stanja zaliha iskazanih u količinama na određeni dan nije uspostavljeno, iako je članom 26. Pravilnika o računovodstvu utvrđeno da je Bolnica obavezna uspostaviti pomoćne knjige, između ostalih, i materijalno knjigovodstvo. Također, članom 16. (stav 7.) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH utvrđena je obaveza vođenja pomoćnih knjiga, između ostalih, zaliha. Navedeno znači da se nabavka, utrošak i stanje zaliha ne evidentira u materijalnom knjigovodstvu (pomoćna knjiga zaliha).

U finansijskom knjigovodstvu (Glavnoj knjizi Bolnice) nabavka sirovina i materijala uredno je evidentirana na osnovu ispostavljenih računa od dobavljača, međutim njihov utrošak nije evidentiran u periodu nastanka poslovnog događaja (u momentu potrošnje), nego zbirno jednim nalogom na 31. 12. 2021. godine u ukupnom iznosu od 330.804 KM (od čega se na razduženje zaliha za prehranu pacijenata bolničkog restorana odnosi 26.067 KM). Nije prezentovana dokumentacijska podloga za evidentirano razduženje zaliha u finansijskom knjigovodstvu. Zalihe sirovina i materijala u finansijskom knjigovodstvu iskazane su na osnovu utvrđenih stanja neutrošenih zaliha u apoteci i bolničkom restoranu na 31. 12. 2021. godine, a razlika ukupno evidentiranog iznosa nabavke i utvrđenih zaliha evidentira se kao trošak (jednim nalogom na 31. 12. 2021. godine). Navedeno nije u skladu s članom 20. (stav 3.) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim je propisano da se evidentiranje u poslovnim knjigama vrši po principu nastanka poslovnog događaja na osnovu vjerodostojne dokumentacije.

Troškovi prehrambenih proizvoda pacijenata (26.067 KM) odnose se na nabavljeni prehrambeni materijal i sirovine za pripremu obroka pacijentima u bolničkom restoranu. Osim toga, napominjemo da se dio obroka pripremljenih u bolničkom restoranu služi zaposlenicima Bolnice što je u finansijskom knjigovodstvu (Glavnoj knjizi Bolnice) evidentirano kao topli obrok (24.280 KM).

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju konstatovano je da nisu utvrđeni normativi utroška prehrambenih proizvoda po obroku, niti je utvrđena cijena koštanja pojedinačnog obroka, kako bi se uspostavila adekvatna kontrola potrošnje prehrambenih proizvoda, koji se služe ležećim pacijentima (obrok tri puta u toku dana) i zaposlenicima bolnice (obrok jednom dnevno, odnosno topli obrok zaposlenika). Zbog ovakvog načina iskazivanja troškova ne možemo potvrditi da je uspostavljena adekvatna kontrola utroška prehrambenih proizvoda, a samim tim ni da su troškovi realno iskazani.

Prema prezentovanoj Informaciji o organizaciji materijalnog knjigovodstva od 7. 7. 2022. godine, koju je dostavila odgovorna osoba za vođenje materijalnog knjigovodstva, od 1. 1. 2022. godine pokrenute su aktivnosti za uspostavljanje pomoćne knjige - materijalno knjigovodstvo. Naime, uspostavljena su sljedeća skladišta: apoteka, bolnički restoran, kancelarijski materijal, materijal za higijenu i medicinski plinovi, međutim evidentiranje zaduženja i utroška u okviru uspostavljenih skladišta nije okončano.



Bolnica nije vršila procjenu vrijednosti zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.

Knjigovodstveno evidentiranje utroška sirovina i materijala (lijekova, medicinskog i sanitetskog potrošnog materijala i prehrambenih proizvoda) nije izvršeno u momentu nastanka poslovnog događaja (periodu u kojem su i utrošeni), što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Također, nije uspostavljena pomoćna knjiga, odnosno materijalno knjigovodstvo kako je utvrđeno članom 16. stav 7. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu Bolnice. Navedeno je imalo za posljedicu da Bolnica ne raspolaže analitičkim evidencijama nabavke, potrošnje, ni stanja zaliha sirovina i materijala iskazanih u količinama na određeni dan, odnosno evidencijama koje bi predstavljale podlogu za knjigovodstveno evidentiranje zaduženja, utroška, kao i stanja zaliha u poslovnim knjigama Bolnice.

Osim toga, nisu utvrđeni normativi utroška prehrambenih proizvoda po obroku, niti je utvrđena cijena koštanja pojedinačnog obroka, kako bi se uspostavila adekvatna kontrola potrošnje prehrambenih proizvoda.

### Preporuke:

- *uspostaviti materijalno knjigovodstvo za evidentiranje i iskazivanje zaliha sirovina i materijala, te utrošak zaliha evidentirati u Glavnoj knjizi u momentu nastanka poslovnog događaja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu Bolnice;*
- *utvrditi normative utroška prehrambenih proizvoda s ciljem uspostavljanja adekvatne kontrole utroška prehrambenih proizvoda.*

### 6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u sljedećim iznosima:

	u KM	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
<b>GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI</b>	<b>321.355</b>	<b>84.330</b>
Transakcijski računi (domaća valuta)	319.986	83.684
Devizni račun EUR	8	8
Blagajna (domaća valuta)	1.146	533
Devizna blagajna	215	113

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na 31. 12. 2021. godine iskazani su u iznosu od 321.355 KM, a odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i u blagajni.

Bolnica ima otvorena dva transakcijska računa i to u: Ziraat Bank BH Sarajevo i ASA banka d.d. Sarajevo. Transakcijski račun u Ziraat Bank BH Sarajevo je glavni račun Bolnice, preko kojeg se ostvaruje najveći promet. Također, Bolnica ima otvoren i devizni račun (EUR) na Ziraat Bank BH preko kojeg tokom 2021. godine nije bilo prometa.

Blagajna (domaća valuta) se odnosi na glavnu blagajnu Bolnice. Gotov novac, ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti, uplaćuje se na transakcijski račun u skladu s članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu<sup>17</sup> i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.<sup>18</sup>

### 6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su kratkoročna potraživanja u iznosu od 361.658 KM, a odnose se na druga kratkoročna potraživanja (331.806 KM) i potraživanja od kupaca u zemlji (29.852 KM).

<sup>17</sup> „Sl. novine FBiH”, br. 48/15, 79/15 i 4/21

<sup>18</sup> „Sl. novine FBiH”, br. 72/15 i 82/15

Druga kratkoročna potraživanja najvećim dijelom se odnose na potraživanja od: Zavoda po zaključenom Ugovoru o pružanju usluga bolničke zdravstvene zaštite za mjesec decembar 2021. godine umanjena za iznos odobrene akontacije (162.151 KM), po osnovu ino osiguranja (Austrija, Njemačka i Slovenija) stvarnih troškova za pružene zdravstvene usluge ino osiguranicima (129.233 KM) i Zavoda za bolovanje preko 42 dana (18.345 KM).

Potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su u iznosu od 29.852 KM i odnose se na potraživanja od pravnih i fizičkih lica za izvršene zdravstvene usluge.

### 6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
<b>KAPITAL</b>	<b>4.529.095</b>	<b>4.262.840</b>
Osnovni kapital	5.777.575	5.777.575
Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina	250.625	166.325
Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine	266.254	84.299
Gubitak ranijih godina	(1.765.359)	(1.765.359)

**Osnovni kapital** u poslovnim knjigama Bolnice iskazan je u iznosu od 5.777.575 KM, a u Izvodu iz sudskog registra od 13. 6. 2022. godine kao osnivač upisan je Unsko-sanski kanton sa učešćem u kapitalu od 10.000 KM. Prema prezentovanoj dokumentaciji (Izveštaj o izradi početnog bilansa Bolnice na 15. 10. 2007. godine, naloga za knjiženje početnih stanja od 7. 7. 2008. godine i bruto bilansa na 31. 12. 2008. godine), vidljivo je da su na osnovni kapital evidentirani građevinski objekti (odjeljenja koja su iz Doma zdravlja Sanski Most izdvojena radi osnivanja Bolnice) i oprema koja se nalazila na odjeljenjima u skladu s Odlukom o osnivanju Bolnice (knjigovodstveno evidentiranje građevinskih objekata i opreme u korist kapitala izvršeno 2008. godine).

Bolnica nije izvršila usaglašavanje kapitala upisanog u sudskom registru sa iskazanim u poslovnim knjigama za iznos od 5.767.575 KM.

**Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina** na 31. 12. 2021. godine iskazan je u iznosu od 250.625 KM.

**Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine** na 31. 12. 2021. godine iskazan je u iznosu od 266.254 KM.

**Gubitak ranijih godina** na 31. 12. 2021. godine iskazan je u iznosu od 1.765.359 KM.

#### **Preporuka:**

- **usaglasiti kapital Bolnice iskazan u poslovnim knjigama i u sudskom registru.**

### 6.2.4 Obaveze

#### 6.2.4.1 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu 1.723.582 KM, a njihova struktura je prikazana u tabeli:

	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
<b>KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>870.537</b>	<b>895.761</b>
Kratkoročne finansijske obaveze	280.000	280.000
Obaveze iz poslovanja	303.166	317.357
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	251.411	260.729
Druge obaveze	20.593	22.308
Obaveze za ostale poreze i dažbine	15.367	15.367



**Kratkoročne finansijske obaveze** u iznosu od 280.000 KM i odnose se na: Ugovor o kratkoročnoj pozajmici iznosu od (150.000 KM) i sredstva koja Zavod odobrava Bolnici akontativno i umanjuje mjesečnu tranšu utvrđenu Ugovorom (130.000 KM).

Bolnica je 14. 6. 2021. godine sa Zavodom zaključila Ugovor o kratkoročnoj pozajmici iznosu od 150.000 KM na period od 12 mjeseci od dana doznačavanja sredstava sa ugovorenom kamatnom stopom od 0,001% na godišnjem nivou. Prethodno je Upravni odbor donio Odluku kojom se odobrava direktoru Bolnice da uputi zahtjev za znavljanje navedene kratkoročne pozajmice.

**Obaveze iz poslovanja** iskazane su u iznosu od 303.166 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji. Prema prezentovanim podacima od ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima na datum bilansa 75% je potvrđeno putem konfirmacije salda.

**Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih** iskazane u iznosu od 251.411 KM, a najznačajnije se odnose na obaveze za neto plaće (163.139 KM) i obaveze za porez i doprinose (88.272 KM) za decembar 2021. godine.

**Druge obaveze** iskazane u iznosu od 20.593 KM, najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, uključujući i pripadajuće poreze i doprinose u iznosu od 11.911 KM i obaveze po osnovu naknada članovima Upravnog odbora i naknada članovima komisija, uključujući pripadajuće porez i doprinose u iznosu od 3.309 KM. Iskazane obaveze se odnose na decembar 2021. godine.

### 6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Direktor Bolnice je 10. 12. 2021. godine donio Odluku o godišnjem popisu i osnivanju komisije za popis u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Odlukom je predviđeno da će se formirati četiri komisije i to: Centralna komisija za popis, Komisija za popis dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, Komisija za popis dugoročnih finansijskih ulaganja, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza i Komisija za popis zaliha. Navedene komisije, odnosno njihove članove direktor je imenovao Rješenjem od 13. 12. 2021. godine. Odlukom je utvrđeno da će se popis sa stanjem na 31. 12. 2021. godine obaviti u periodu od 15. 12. 2021. do 5. 1. 2022. godine. Komisije za popis obavezne su sačiniti pojedinačne izvještaje o popisu sa uočenim nedostacima i prijedlozima za: knjiženje viškova i manjkova utvrđenih popisom, otpis obaveza i potraživanja ili prijedlog za utuženje nenaplaćenih potraživanja, otpis rashodovanih i neupotrebljivih sredstava i druge relevantne okolnosti za utvrđivanje fer vrijednosti imovine i obaveza i dostaviti ih do 10. 1. 2022. godine Centralnoj komisiji za popis. Centralna komisija za popis obavezna je sačiniti Elaborat o popisu imovine, potraživanja i obaveza i skupa sa pojedinačnim izvještajima popisnih komisija do 13. 1. 2022. godine dostaviti direktoru.

Elaborat o popisu imovine, potraživanja i obaveza Bolnice sačinila je Centralna komisija za popis 12. 1. 2022. godine, a Upravni odbor usvojio ga je 4. 2. 2022. godine Odlukom o usvajanju Elaborata o popisu imovine, obaveza i potraživanja za 2021. godinu.

Elaboratom o popisu imovine, potraživanja i obaveza nije obuhvaćen popis zaliha lijekova, medicinskog potrošnog materijala i sanitetskog materijala, već je navedeno da prije sačinjavanja izvještaja o finansijskom poslovanju Bolnica nije imala uspostavljeno materijalno knjigovodstvo, a da su tokom 2021. godine vođena zaduženja u finansijskim evidencijama. Osim toga, navedeno je da zaduženje, utrošak i stanje zaliha lijekova, sanitetskog i medicinskog potrošnog i materijala nije moguće iskazati na pouzdan način vjerodostojnom dokumentacijom po organizacionim jedinicama, te se za ove zalihe moraju uspostaviti evidencije u okviru materijalnog knjigovodstva.

Prema prezentovanim naturalnim popisnim listama utvrdili smo da je izvršen detaljan popis dugoročne materijalne i nematerijalne imovine, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i autoguma, kao i popis prehrambenih sirovina i materijala u bolničkom restoranu, dok naturalne popisne liste lijekova, sanitetskog i medicinskog potrošnog materijala nisu prezentovane. Također, za svu popisvanu imovinu i obaveze nije prezentovana dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja.



Nije proveden sveobuhvatan popis imovine, jer popisom nisu obuhvaćene zalihe lijekova, sanitetskog i potrošnog materijala. S obzirom na to da nije uspostavljena pomoćna knjiga stalnih sredstava, ne možemo potvrditi da je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstva, a nije prezentovana ni druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja popisane imovine i obveza.

Shodno navedenom, ne možemo potvrditi da je popis imovine i obaveza izvršen kako je propisano članovima 21. i 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o popisu Bolnice.

**Preporuka:**

- **godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

### 6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 379.563 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 142.538 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom. Stanje gotovine na početku i na kraju obračunskog perioda slaže se sa iskazanim iznosima u Bilansu stanja i sa izvodima stanja računa kod banaka. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je prema MRS-u 7 – Izvještaj o novčanim tokovima, po indirektnoj metodi.

### 6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2021. godinu sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva. Iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

### 6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz Godišnje finansijske izvještaje nisu sačinjene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja. **U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, procentualni udio i sl.), koji ne sadrže potrebne informacije i dodatna objašnjenja pojedinih značajnih bilansnih pozicija korisnicima finansijskih izvještaja u skladu s propisima kojima su uređena objavljivanja uz finansijske izvještaje.**

**Preporuka:**

- **Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.**

## 7. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor Bolnice je 28. 5 2021. godine donio Plan javnih nabavki za 2021. godinu ukupne vrijednosti od 745.828 KM,<sup>19</sup> kojim su definisane robe i usluge koje će biti predmet nabavke. U periodu do donošenja Plana provedeno je pet postupaka (nabavka COVID testova, ogrjevnog drveta, hirurških respiratornih konaca, goriva i hljeba) putem konkurentskog zahtjeva, ukupne vrijednosti od 92.428 KM, za koje su donesene posebne odluke o pokretanju i koji su uključeni u Plan javnih nabavki.

Odlukom o izmjeni i dopuni Plana javnih nabavki iz jula 2021. godine predviđena su dodatna dva

---

<sup>19</sup> Iskazane vrijednosti javnih nabavki su sa uključenim PDV-om

otvorena postupka ukupne vrijednosti od 119.399 KM koji se finansiraju iz namjenskih sredstava Vlade FBiH. Ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki za 2021. godinu nakon izvršenih izmjena i dopuna iznosila je 865.227 KM od čega se 110.097 KM odnosi na nabavke koji su u Planu javnih nabavki izuzeti iz primjene Zakona o javnim nabavkama (el. energija, voda, komunalne, poštanske i ostale usluge). Planom javnih nabavki i njegovim izmjenama planirano je pet otvorenih postupaka ukupne vrijednosti 420.089 KM, 10 konkurentskih zahtjeva ukupne vrijednosti 214.110 KM i 31 direktni sporazum ukupne vrijednosti 120.931 KM.

Prema dostavljenom pregledu provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora u 2021. godini, Bolnica je provela 22 postupka ukupne ugovorene vrijednosti od 490.839 KM (četiri otvorena postupka u vrijednosti od 258.217 KM, deset konkurentskih zahtjeva u vrijednosti od 203.253 KM i osam direktnih sporazuma u vrijednosti od 29.369 KM).

Revidirano je deset postupaka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti od 365.852 KM (tri otvorena u vrijednosti od 236.384 KM i sedam konkurentskih zahtjeva u vrijednosti od 160.719 KM).

Izvršen je uvid u sljedeće postupke:

- nabavka lijekova provedena je putem otvorenog postupka (devet lotova) kojim su odabrani različiti dobavljači sa kojima su u septembru 2021. godine zaključeni godišnji ugovori ukupne vrijednosti 123.084 KM (revidirana su tri lota ukupne vrijednosti 90.502 KM);
- nabavka sanitetskog vozila provedena je putem otvorenog postupka kojim je odabran dobavljač „Pavić – Komerc“ d.o.o. Tuzla sa kojim je 29. 9. 2021. godine zaključen ugovor u vrijednosti od 71.838 KM;
- nabavka medicinske opreme provedena je putem otvorenog postupka (devet lotova) kojim je odabrano više različitih dobavljača sa kojima su u novembru 2021. godine zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 41.462 KM;
- nabavka testova za COVID 19 provedena je putem konkurentskog zahtjeva, a odabrani dobavljač je „Broma Bel“ d.o.o. Banja Luka sa kojim je 16. 2. 2021. godine zaključen godišnji ugovor u vrijednosti od 36.855 KM;
- nabavka hiruških respiratornih konaca provedena je putem konkurentskog zahtjeva (dva lota), te je odabran dobavljač „Medical Partners“ d.o.o. Tuzla sa kojim je 12. 4. 2021. godine zaključen godišnji ugovor vrijednosti od 28.590 KM;
- nabavka goriva provedena je putem konkurentskog zahtjeva i odabran je dobavljač „Čavkunović-BP“ d.o.o. Bihać sa kojim je 3. 6. 2021. godine zaključen godišnji ugovor u vrijednosti od 9.781 KM;
- nabavka i isporuka hljeba provedena je putem konkurentskog zahtjeva te je odabran dobavljač „Pekara Destan“ Sanski Most sa kojim je 28. 5. 2021. godine zaključen godišnji ugovor vrijednosti 7.830 KM;
- nabavka i isporuka mesa provedena je putem konkurentskog zahtjeva te je odabran dobavljač „Euro Meat“ d.o.o. Maglaj sa kojim je 23. 8. 2021. godine zaključen godišnji ugovor vrijednosti 17.433 KM;
- nabavka prehrambenih proizvoda provedena je putem konkurentskog zahtjeva te je odabran dobavljač „Robot general trading CO“ d.o.o. Sarajevo sa kojim je 23. 8. 2021. godine zaključen godišnji ugovor vrijednosti 22.316 KM;
- nabavka medicinskog kisika provedena je putem konkurentskog zahtjeva i odabran je dobavljač „Messer – Tehnoplın“ d.o.o. Sarajevo sa kojim je 22. 11. 2021. godine zaključen godišnji ugovor vrijednosti 37.914 KM.

Provedenom revizijom javnih nabavki nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

## **8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA**

Bolnica je 9. 8. 2022. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2021. godinu, u kojem je navela da: „ ... nemamo komentar koji bi imao značajniji uticaj na konačan Izvještaj o finansijskoj reviziji za 2021. godinu“.

**Koordinatorica rada Sektora za finansijsku  
reviziju zavoda, fondova i agencija**

**Marijana Milićević**

**Tim za reviziju**

**Merima Čerkez – voditeljica tima**

**Ante Čović – član tima**

## V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

<b>Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine</b>			
<b>Naziv pravnog lica: Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica u Sanskom Mostu</b>			
<b>RB</b>	<b>Pozicija</b>	<b>Tekuća godina</b>	<b>Prethodna godina</b>
<b>A)</b>	<b>DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
<b>I</b>	<b>Poslovni prihodi (od 1 do 4)</b>	<b>3.599.644</b>	<b>3.434.507</b>
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	3.047.633	2.902.790
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	552.011	531.717
<b>II</b>	<b>Poslovni rashodi (od 1 do 9)</b>	<b>3.313.893</b>	<b>3.345.677</b>
1	Nabavna vrijednost prodane robe	0	0
2	Materijalni troškovi	460.374	435.926
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.597.579	2.641.667
4	Troškovi proizvodnih usluga	51.807	30.175
5	Amortizacija	142.956	173.005
6	Troškovi rezervisanja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	61.177	64.904
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
<b>III</b>	<b>Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	<b>285.751</b>	<b>88.830</b>
	<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
<b>IV</b>	<b>Finansijski prihodi (od 1 do 6)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	0	0
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	0	0
<b>V</b>	<b>Finansijski rashodi (od 1 do 5)</b>	<b>15.004</b>	<b>0</b>
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	15.004	0
<b>VI</b>	<b>Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)</b>	<b>15.004</b>	<b>0</b>
<b>VII</b>	<b>Dobit redovne aktivnosti (III-VI) &gt; 0</b>	<b>270.747</b>	<b>88.830</b>
<b>VIII</b>	<b>Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
<b>IX</b>	<b>Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)</b>	<b>0</b>	<b>640</b>
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	0	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	0	640
<b>X</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)</b>	<b>2.106</b>	<b>0</b>
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	2.106	0
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0
6	Manjkovi	0	0
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	0	0



8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	0	0
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	0	0
<b>XI</b>	<b>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)</b>	<b>0</b>	<b>640</b>
<b>XII</b>	<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)</b>	<b>2.106</b>	<b>0</b>
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
XIII	<b>Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) &gt; 0</b>	0	0
XIV	<b>Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) &lt; 0</b>	0	0
1*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	174	2.588
2*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	2.561	7.759
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
<b>XV</b>	<b>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) &gt; 0</b>	<b>266.254</b>	<b>84.299</b>
<b>XVI</b>	<b>Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1**	Porezni rashodi perioda	0	0
2**	Odloženi porezni rashodi perioda	0	0
3**	Odloženi porezni prihodi perioda	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
<b>XVII</b>	<b>Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) &gt; 0</b>	<b>266.254</b>	<b>84.299</b>
<b>XVIII</b>	<b>Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA		
<b>XIX</b>	<b>Neto dobit prekinutog poslovanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XX</b>	<b>Neto gubitak prekinutog poslovanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
<b>XXI</b>	<b>Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) &gt; 0</b>	<b>266.254</b>	<b>84.299</b>
<b>XXII</b>	<b>Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B)</b>	<b>OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK</b>		
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
<b>XXIII</b>	<b>Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) &gt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XXIV</b>	<b>Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) &gt; 0</b>	<b>266.254</b>	<b>84.299</b>
	<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu ( XXI ili XXII )	266.254	84.299
	a) vlasnicima matice	266.254	84.299
	b) vlasnicima manjinskih interesa		
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu ( XXIII ili XXIV )	266.254	84.299
	a) vlasnicima matice	266.254	84.299
	b) vlasnicima manjinskih interesa		
	Zarada po dionici:		
	a) obična	0	0
	b) razdijeljena		
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	95	92
	- na bazi stanja krajem mjeseca		

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 21. 2. 2022. godine.

Direktor  
Mustafa Avdagić



Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine					
Naziv pravnog lica: Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica u Sanskom Mostu					
Pozicija		Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	6
	<b>A K T I V A</b>				
	<b>A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)</b>	<b>9.251.438</b>	<b>4.622.490</b>	<b>4.628.948</b>	<b>4.629.796</b>
1	Nematerijalna sredstva	3.711	2.340	1.371	0
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	9.247.727	4.620.150	4.627.577	4.629.796
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>B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)</b>	<b>830.863</b>	<b>60.179</b>	<b>770.684</b>	<b>528.805</b>
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	147.850	60.179	87.671	78.297
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	683.013	0	683.013	450.508
	<b>D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)</b>	<b>10.082.301</b>	<b>4.682.669</b>	<b>5.399.632</b>	<b>5.158.601</b>
	<b>II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna aktiva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPNO AKTIVA (I+II)</b>	<b>10.082.301</b>	<b>4.682.669</b>	<b>5.399.632</b>	<b>5.158.601</b>
	<b>P A S I V A</b>				
	<b>A) KAPITAL (od 1 do 10)</b>			<b>4.529.095</b>	<b>4.262.840</b>
1	Osnovni kapital			5.777.575	5.777.575
2	Upisani neuplaćeni kapital			0	0
3	Emisiona premija			0	0
4	Rezerve			0	0
5	Revalorizacije rezerve			0	0
6	Nerealizovani dobiti			0	0
7	Nerealizovani gubici			0	0
8	Neraspoređena dobit			516.879	250.624
9	Gubitak do visine kapitala			1.765.359	1.765.359
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0	0
	<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>C) DUGOROČNE OBAVEZE</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)</b>			<b>870.537</b>	<b>895.761</b>
1	Kratkoročne finansijske obaveze			280.000	280.000
2	Obaveze iz poslovanja			303.166	317.357
3	Obaveze iz specifičnih poslova			0	0
4	Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih			251.411	260.729
5	Druge obaveze			20.593	22.308
6	Obaveze za PDV			0	0
7	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine			15.367	15.367
8	Obaveze za porez na dobit			0	0
	<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)</b>			<b>5.399.632</b>	<b>5.158.601</b>
	<b>II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna pasiva</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPNO PASIVA (I+II)</b>			<b>5.399.632</b>	<b>5.158.601</b>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 21. 2. 2022. godine.

Direktor  
Mustafa Avdagić

<b>Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine (Indirektna metoda)</b>				
<b>Naziv pravnog lica: Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica u Sanskom Mostu</b>				
	Opis	Oznaka (+, -)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
1	Neto dobit (gubitak) za period		264.579	84.299
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	0	0
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+ (-)	0	0
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	142.956	173.005
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+ (-)	2.106	0
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+ (-)	0	0
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+ (-)	0	0
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+ (-)	0	0
9	Ukupno (od 2 do 8)		<b>145.062</b>	<b>173.005</b>
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	-9.374	-38.018
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	-5.391	87.057
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	9.911	-4.236
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	0	0
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	-14.191	-45.682
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	-11.03	-8.271
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	0	0
17	Ukupno (od 10 do 16)		<b>-30.078</b>	<b>-9.150</b>
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+-17)		<b>379.563</b>	<b>248.154</b>
<b>B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>				
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)		0	0
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		0	0
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	0	0
23	Prilivi iz osnova kamata	+	0	0
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	0	0
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)		0	0
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	0	0
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	0	0
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		0	0
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		0	0
<b>C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)		0	0
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	0	0
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	0	0
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	0	0
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 39 do 44)		<b>142.538</b>	<b>181.409</b>
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	0	0
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	0	0
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	0	0
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	142.538	181.409
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		0	0
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		<b>142.538</b>	<b>181.409</b>
47	<b>D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)</b>		<b>379.563</b>	<b>248.154</b>
48	<b>E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)</b>		<b>142.538</b>	<b>181.409</b>
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		237.025	66.745
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		0	0

51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		84.330	17.585
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	0	0
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	0	0
54	<b>K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)</b>		<b>321.355</b>	<b>84.330</b>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 21. 2. 2022. godine.

**Direktor**  
Mustafa Avdagić

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2021. godine								
Naziv pravnog lica: Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica u Sanskom Mostu								
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
<b>1. Stanje na 31. 12. 2019. god.</b>	<b>5.777.575</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.599.035</b>	<b>4.178.540</b>	<b>0</b>	<b>4.178.540</b>
2. Efekti promjena u rač. politikama	0	0	0	0		0	0	0
3. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0		0	0	0
<b>4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2019, odnosno 1. 1. 2020. god. (1 ± 2 ± 3)</b>	<b>5.777.575</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.599.035</b>	<b>4.178.540</b>	<b>0</b>	<b>4.178.540</b>
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	0	0	84.299	84.299	0	84.299
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	1	1	0	1
10. Objavljene divid. i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Emisija d. kapitala i drugi oblici povećanja/smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>12. Stanje na 31. 12. 2020. godine, odnosno 1. 1. 2021. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)</b>	<b>5.777.575</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.514.735</b>	<b>4.262.840</b>	<b>0</b>	<b>4.262.840</b>
13. Efekti promjena u rač. politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>15. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2020, odnosno 1. 1. 2021. god. (12 ± 13 ± 14)</b>	<b>5.777.575</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.514.735</b>	<b>4.262.840</b>	<b>0</b>	<b>4.262.840</b>
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	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 prevođenjem 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	266.254	266.254	0	266.254
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	1	1	0	1
21. Objavljene divid. i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Emisija d. kapitala i drugi oblici povećanja/smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>23. Stanje na 31. 12. 2021. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)</b>	<b>5.777.575</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.248.480</b>	<b>4.529.095</b>	<b>0</b>	<b>4.529.095</b>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 21. 2. 2022. godine.

Direktor  
Mustafa Avdagić