



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE OPĆA BOLNICA „DR. MUSTAFA BEGANoviĆ“ GRAČANICA

2021.

Broj: 08-11-3-2893-6/21



Sarajevo, septembar 2022.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD.....	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	9
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE.....	12
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
6.1	BILANS USPJEHA	13
6.1.1	Prihodi.....	13
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	13
6.1.2	Rashodi.....	14
6.1.2.1	Poslovni rashodi.....	15
6.1.3	Finansijski rezultat	18
6.2	BILANS STANJA.....	18
6.2.1	Stalna sredstva	18
6.2.2	Tekuća sredstva.....	21
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	21
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	22
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja	22
6.2.3	Kapital	23
6.2.4	Dugoročna rezervisanja.....	23
6.2.5	Obaveze	24
6.2.5.1	Kratkoročne obaveze	24
6.2.6	Pasivna vremenska razgraničenja.....	24
6.2.7	Popis sredstava i obaveza	24
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	25
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	25
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	26
7.	JAVNE NABAVKE	26
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	28
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	29
	Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine.....	30
	Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine	32
	Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine (Indirektna metoda)	33
	Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2021. godine.....	35



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne zdravstvene ustanove Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganić“ Gračanica (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. 2022. 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. Građevinski objekti i zemljišta iskazani su više za 2.142.470 KM, što je posljedica primjene modela revalorizacije kao načina mjerena dijela stalnih sredstava, dok se sva ostala stalna sredstva vode po modelu troška. Nije donesen akt o izboru računovodstvene politike za mjerjenje nakon početnog priznavanja ovih stalnih sredstava po modelu revalorizacije. Navedeno nije u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, što je za posljedicu imalo da su stalna sredstva i revalorizacijske rezerve precijenjene za navedeni iznos (tačka 6.2.1 i 6.2.3 Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primjenjeni 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 nije upisana u zemljišnim knjigama kao vlasnik svih nekretnina koje koristi. Nekretnine koje koristi uknjižene su na osnovu zaključenog ugovora između Bolnice i Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Gračanica (tačka 6.2.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

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



Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. U kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formirajući mišljenja, 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 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 uslijed 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 uslijed 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 uslijed 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:

- prepoznajemo 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 uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje 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 primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Bolnice da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje.



Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Bolnica prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih 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 „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica 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. Popis imovine i obaveza (potraživanja, obaveza, sitnog inventara i autoguma) nije izvršen, kao ni usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Upravni odbor usvojio je izvještaj o provedenom popisu nakon sačinjanja finansijskih izvještaja za 2021. godinu. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.7 Izvještaja);
2. Nabavka pojedinih lijekova u iznosu od 66.332 KM izvršena je bez provođenja propisanih procedura javnih nabavki i zaključenog ugovora, te je izvršeno dijeljenje postupka javne nabavke lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).

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

Nezavisni smo od 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.



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, svrshodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje 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

Dragan Kolobarić

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić





II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Donijeti Računovodstvene politike kojima bi se uredili procesi poslovanja i njihovo evidentiranje, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji.	4.
2.	Unutrašnji nadzor obavljati u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o unutrašnjem nadzoru.	4.
3.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati plan rada i finansijski plan, te u slučaju potrebe, u skladu s njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti plan poslovanja s finansijskim.	5.
4.	Prihode i potraživanja ostvarena po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona za pružanje usluga zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.1.1.1
5.	Uskladiti Pravilnik o radu u dijelu korekcije plaća i nagrađivanja radnika sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona.	6.1.2.1
6.	Usluge stručnog usavršavanja knjigovodstveno evidentirati u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.1.2.1
7.	Uspostaviti pomoćnu evidenciju stalnih sredstava na način da daje podatke o broju i vrijednosti nekretnina, te usaglasiti iskazano stanje stalnih sredstava u glavnoj i pomoćnoj knjizi, s ciljem istinite i fer prezentacije stalnih sredstava u finansijskim izvještajima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1
8.	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 Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	6.2.1
9.	Poduzeti aktivnosti kako bi komisija za podjelu imovine izvršila poslove definisane rješenjem o imenovanju, te shodno rezultatima izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja građevinskih objekata, s ciljem njihovog realnog iskazivanja u glavnoj knjizi Bolnice.	6.2.1
10.	Vršiti usaglašavanje salda kupaca na 31. decembar tekuće godine, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji.	6.2.2.3
11.	Donijeti interni akt kojim se utvrđuje postupak provođenja popisa imovine i obaveza, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.7



12.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.7
13.	Potrebno je da Upravni odbor blagovremeno razmatra Izvještaj o izvršenom popisu.	6.2.7
14.	Za sve nabavke koje vrši Bolnica provoditi postupke javnih nabavki i zaključivati ugovore u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	7.
15.	Izbor dobavljača i postupke javnih nabavki provoditi uz dosljedno poštovanje principa i odredbi Zakona o javnim nabavkama, s ciljem izbjegavanja dijeljenja postupaka i primjene odgovarajućeg postupka.	7.



III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
- Plan rada i finansijski plan za 2021. godinu Javne zdravstvene ustanove Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica;
- 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 Tuzlanskog kantona;
- Statut Javne zdravstvene ustanove Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica; kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javnu zdravstvenu ustanovu Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica osnovalo je Općinsko vijeće Gračanica Odlukom o osnivanju zdravstvene ustanove Opća bolnica Gračanica od 24. 3. 2000. godine. Na prijedlog Vlade Tuzlanskog kantona (u daljem tekstu: Kanton), Skupština Kantona, na sjednici održanoj 15. 6. 2015. godine, donijela je Odluku o preuzimanju vlasničkih prava nad Javnom zdravstvenom ustanovom Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“.² Međusobna prava i obaveze između Opće bolnice i Skupštine Kantona definisane su Zakonom o zdravstvenoj zaštiti,³ Zakonom o ustanovama⁴ i Odlukom o preuzimanju osnivačkih prava nad Javnom zdravstvenom ustanovom Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica.

Bolnica obavlja djelatnosti pružanja usluga specijalističko-konsultativne i bolničke zdravstvene zaštite na sekundarnom nivou, i to: dijagnostike, liječenja, medicinske rehabilitacije, zdravstvene njegе bolesnika, te osiguranja boravka i prehrane bolesnika za područje Kantona. U okviru djelatnosti Bolnica ima organizovana odjeljenja hirurgije, interne medicine, ginekologije i porodiljstva, pedijatrije, neurologije i urologije. Pored navedenih odjeljenja Bolnica ima jedinice za: specijalističko konsultativnu djelatnost, radiološku dijagnostiku, laboratorijsku dijagnostiku, bolničku apoteku, transfuziološku djelatnost, urgentni blok, sterilizaciju, anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivno liječenje, centar za djalizu, mikrobiološku i biohemiju dijagnostiku i mrtvačnicu.

Osnovni opći akt Bolnice je Statut, koji je Upravni odbor donio 21. 9. 2015. godine. Izvršene su izmjene i dopune Statuta u maju 2021. godine koje je Skupština Kantona usvojila 24. 11. 2021. godine. Članom 17. Statuta utvrđeno da Bolnicom upravlja Upravni odbor koji je imenovala Vlada Kantona na mandat od četiri godine. Upravni odbor ima pet članova i čine ga predstavnici osnivača – tri člana, od kojih jedan mora biti ispred Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona i predstavnici stručnih radnika Bolnice - dva člana, od kojih jedan mora biti iz reda zdravstvenih radnika. Upravni odbor je 21. 7. 2020. godine imenovan u sljedećem sastavu: Ferid Konjić (predsjednik), Selmin Karić (član), Rijad Dugić (član), Elvira Šabuljić (članica) i Mirela Sulejmanović (članica), na period od četiri godine. Vlada Kantona 2. 12. 2021. godine donosi odluku o razrješenju Upravnog odbora. Istog dana Vlada donosi Odluku o privremenom imenovanju Upravnog odbora do okončanja imenovanja novog Upravnog odbora, a najduže tri mjeseca, u sljedećem sastavu: Ferid Konjić (predsjednik), Alma Zildžić (članica), Mirela Krajinović (članica), Jasenka Ahmetašević (članica) i Almir Nalić (član). Vlada je imenovala novi privremeni Upravni odbor 15. 3. 2022. godine do okončanja imenovanja novog Upravnog odbora, a najduže tri mjeseca, u sljedećem sastavu: Admir Šišić (predsjednik), Amir Bajrić (član), Mirza Omerdić (član), Nermin Mahmutović (član) i Mirela Sulejmanović (članica).

Bolnicom rukovodi direktor Jusuf Hodžić, koji je nakon provedene procedure, odlukom Upravnog odbora 30. 10. 2020. godine, imenovan za direktora na period od četiri godine. Direktor organizuje i vodi posovanje Bolnice, predstavlja i zastupa Bolnicu, odgovoran je za zakonitost njenog rada.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o radu koji je donio Upravni odbor u augustu 2021. godine. Pored navedenih organizacionih jedinica za medicinske poslove, u Bolnici su uspostavljene i četiri službe za nemedicinske poslove: Služba za ekonomsko-finansijske poslove, Služba za pravne poslove i ljudske resurse, Služba za tehničke poslove i Unutrašnja služba zaštite. Na 31. 12. 2021. godine u Bolnici su od sistematizovanih 235 bila popunjena 173 radna mjesta.

Sjedište Bolnice je u Gračanici, Ul. Mehmeda Ahmedbegovića br. 50.

² „Sl.novine Tuzlanskog kantona“, br.7 /15

³ „Sl.novine FBiH“, br. 46/10, 75/13

⁴ „Sl.novine BiH“, br. 6/91, 8/93, i 13/94

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 bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od decembra 2021. do 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, s ciljem izražavanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu dato je ukupno 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 date su četiri preporuke koje su implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji.

Implementacijom 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 sa važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,⁵ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁷ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁸

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁸ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Rukovodstvo Bolnice odgovorno je za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola u Bolnici. Rukovodstvo je odgovorno i za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, Standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole) i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama Bolnice, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa standardima interne kontrole.

Iako je Bolnica donijela određeni broj internih akata i pisanih procedura, nije uspostavljen odgovarajući sistem internih kontrola u svim procesima poslovanja. **Bolnica nema usvojene Računovodstvene politike kojima bi se uredili poslovni procesi poslovanja i njihovo evidentiranje, što nije u skladu s članovima 7. i 37. Zakona o računovodstvu i reviziji,** kojima je propisano da pravna lica, u skladu s donesenim općim internim aktom, uređuju organizaciju računovodstva na način koji omogućava sveobuhvatno evidentiranje, kao i sprečavanje i otkrivanje pogrešno evidentiranih poslovnih promjena, uređuju interne računovodstvene kontrolne postupke, i utvrđuju računovodstvene politike koje se objavljaju u Bilješkama uz finansijske izvještaje. Ovo ima naročit značaj uvažavajući činjenicu da su primijenjene različite metode mjerjenja stalnih sredstava nakon početnog priznavanja, što je imalo za posljedicu značajna pogrešna iskazivanja u finansijskim izvještajima. Pored navedenog, Bolnica nije donijela poseban interni akt kojim bi se detaljnije i preciznije uredio način obavljanja redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza.

Pravilnikom o radu sistematizovano je 235 radnih mjesta (188 medicinskog i 47 nemedicinskog kadra), a na 31. 12. 2021. godine Bolnica je imala 173 zaposlenih. Uvidom u sistematizovana radna mjesta i Naredbu o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH (u daljem tekstu: Standardi i normativi)⁹ konstatovali smo da Bolnica ima uskladenu sistematizaciju radnih mjesta, odnosno broj radnih mjesta za svaku djelatnost u odnosu na broj koji je predviđen Standardima i normativima, a zavisi od broja osiguranih lica sa područja grada Gračanice.

Bolnica je donijela mapu procesa i registar rizika.

Redovno vrši izvještavanje o realizaciji plana rada i finansijskog plana. Redovno se dostavljaju izvještaji Zavodu zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona (u daljem tekstu: Zavod) o izvršenim uslugama.

U prethodnom periodu imenovala je koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Sačinjen je Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu i dostavljen u januaru Ministarstvu finansija Kantona. U okviru ovog Izvještaja utvrđene su i mjere koje se planiraju preduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po svim COSO komponentama.

Bolnica nije u potpunosti dizajnirala i implementirala sistem internih kontrola u dijelu kontrolnih aktivnosti jer nisu donesene sve pisane politike u skladu s međunarodnim računovodstvenim standardima. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola.

Preporuka:

- *donijeti Računovodstvene politike kojima bi se uredili procesi poslovanja i njihovo evidentiranje, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji.*

Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika

Bolnica je obavezna provoditi unutrašnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika u skladu s članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 44. Statuta.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 82/14, 107/14, 58/18



Prema Pravilniku o unutrašnjem nadzoru, Bolnica je donijela Plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora i program uspostave, razvijanja poboljšanja sistema kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga za 2021. godinu, koji je dostavljen nadležnom Ministarstvu. Pravilnikom je utvrđeno da unutrašnji nadzor obavljaju direktor/pomoćnici direktora, komisija za unutrašnji nadzor i šefovi organizacionih jedinica službi/odjela/odsjeka. Provedenom revizijom konstatovali smo da nije imenovana komisija za unutrašnji nadzor, koja je obavezna direktoru najmanje jednom godišnje dostaviti pismeni izvještaj o utvrđenom stanju. U skladu sa Pravilnikom ovaj izvještaj se iznosi pred Stručno vijeće i nakon razmatranja, zajedno sa odgovarajućim prijedlozima, dostavlja se Upravnom odboru na raspravu i odlučivanje.

Imajući u vidu da komisija za unutrašnji nadzor nije imenovana, te da se nisu sačinjavali izvještaji o provedenom nadzoru, konstatujemo da se unutrašnji nadzor nije provodio u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o unutrašnjem nadzoru.

Preporuka:

- ***unutrašnji nadzor obavljati u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o unutrašnjem nadzoru.***

Sigurnosti standardi

U skladu s članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Bolnica je dužna uspostaviti sistem sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljem tekstu: AKAZ) jedini je 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 definisane i objavljene standarde sigurnosti i kvaliteta u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i sticanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a. Obuhvata i certifikaciju i vrši se svake tri godine u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i akreditaciji u zdravstvu FBiH.¹⁰ Članom 6. 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 koje je propisao AKAZ.

Prema prezentiranim podacima, AKAZ je Bolnici izdao rješenje o akreditaciji 12. 1. 2018. godine u kojem je navedeno da joj se dodjeljuje bezuslovna akreditacija sa 95,41% ispunjenih akreditacijskih standarda za bolnice. Ova akreditacija je početkom revidirane godine istekla, a Bolnica je u decembru 2021. godine zaključila Ugovor o uslovima vanjskog pregleda i akreditaciji sa AKAZ-om u svrhu redovnog pregleda i provjere ispunjenosti kriterija iz važećih Standarda sigurnosti i kvaliteta za bolnice, te utvrđivanja akreditacijskog statusa bolnice.

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 FBiH¹¹ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.¹²

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 internu reviziju iz kantonalnog ministarstva finansija. Prema prezentovanim informacijama, do kraja 2021. godine nisu bili predmetom revizije od strane Jedinice za internu reviziju Tuzlanskog kantona.

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

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

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



Prevencija korupcije

Vlada Kantona je 2021. godine donijela Strategiju za borbu protiv korupcije u Tuzlanskom kantonu za period 2021-2024. Cilj Strategije je prevenciju korupcije u Kantonu obezbijediti koordiniranim i sistemskim pristupom Vlade Kantona i proaktivnim djelovanjem Tima za prevenciju korupcije Vlade Kantona i svih institucija Kantona, kroz aktivnosti u općim i sektorskim oblastima za koje je Kanton nadležan. Donesen je i Akcioni plan za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije 2021-2024. Akcionim planom date su aktivnosti za sve institucije koje su u nadležnosti Kantona kojima pripada i Bolnica.

Bolnica je donijela Plan integriteta 2018. godine kojim se definišu aktivnosti na prevenciji korupcije, te je dostavila podatke o kontakt osobi koja će učestvovati na Planu integriteta Ministarstvu zdravstva Kantona. Postupajući po preporuci datoju Pismu rukovodstvu direktor je 31. 12. 2021. godine donio Odluku o imenovanju koordinatora i zamjenika koordinatora za praćenje antikoruptivnih aktivnosti u Bolnici. Također Bolnica je donijela Plan za borbu protiv korupcije sa Akcionim planom za provođenje 2021-2024. godine.

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

Upravni odbor je 19. 2. 2021. godine donio Odluku o usvajanju plana rada i finansijskog plana Bolnice za 2021. godinu, nakon potpisivanja ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite sa Zavodom. Ovim planom utvrđeni su prihodi u iznosu od 6.865.504 KM, rashodi u iznosu od 6.863.268 KM, te pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 2.236 KM. Najznačajniji iznos prihoda planiran je od Zavoda u iznosu od 5.736.659 KM, dok se najznačajniji planirani rashodi odnose na plaće i naknade zaposlenih u iznosu od 5.735.000 KM.

Prema navedenom aktu, plan prihoda utvrđen je u manjem iznosu u odnosu na prošlu godinu za 3,58%, a na osnovu smanjenja dodatnih sredstava koje je izvršila Vlada Kantona (sredstva nisu planirana u budžetu), te dodatnih sredstava od Zavoda i ostalih dodatnih prihoda. Rashodi su planirani u većem iznosu u odnosu na prošlu godinu za 3,65%, na osnovu ostvarenja programa rada prethodnih godina i potpisanih ugovora za Zavodom.

Finansijskim planom predviđeni prihodi i rashodi, te njihovo izvršenje, iskazani su u tabeli:

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	7.120.223	6.865.504	7.521.194	106	110
II	Rashodi	6.621.667	6.863.268	7.297.578	110	106
III	Višak prihoda nad rashodima (I-II)	498.556	2.236	223.616	45	10.000

Mapom procesa utvrđeno je da se sve aktivnosti na donošenju plana poslovanja obavljaju do kraja tekuće za iduću godinu. Plan poslovanja donosi se na osnovu prijedloga planova organizacionih jedinica te izvještaja o realizaciji plana iz prethodnog perioda. Iako je mapom procesa utvrđena procedura za donošenje plana poslovanja, nije jasno i razumljivo da li se ova procedura primjenjuje i za donošenje finansijskog plana Bolnice. Kao što je navedeno, plan rada i finansijski plan usvojeni su istovremeno jednom odlukom, kao jedinstven akt. Nisu nam prezentirani prijedlozi planova organizacionih jedinica koji se, u skladu sa usvojenom procedurom, koriste u izradi plana poslovanja.

Najveći dio planiranih prihoda odnosi se na prihode od Zavoda po osnovu zaključenog ugovora o pružanju zdravstvene zaštite (5.736.659 KM), a rashoda na rashode za plaće i naknade (5.735.500 KM).



Imajući u vidu da su prihodi Bolnice ostvareni za 655.690 KM više u odnosu na plan, te da je izvršenje rashoda veće za ukupno 434.310 KM u odnosu na rashode utvrđene Finansijskim planom Bolnice, Upravni odbor nije blagovremeno razmatrao finansijski plan, te u skladu s nastalim promjenama u ostvarenju prihoda izvršio njegovo revidiranje i usaglašavanje, kako u dijelu prihoda tako i u dijelu rashoda.

U skladu sa članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, direktor Bolnice ima obavezu podnošenja Upravnog odboru tromjesečnih izvještaja o cijelokupnom poslovanju zdravstvene ustanove. Navedeni izvještaji redovno su sačinjavani, a potpisivali su ih direktor i predsjednik Upravnog odbora. Pored toga, Upravni odbor je donosio posebne odluke o usvajanju ovih izvještaja.

Upravni odbor je 30. 3. 2022. godine donio Odluku o usvajanju izvještaja o radu i finansijskom poslovanju Bolnice za 2021. godinu. U maju 2022. Izvještaj je dostavljen nadležnom Ministarstvu i Zavodu. U junu 2022. Vlada Kantona usvojila je ovaj Izvještaj, a u zaključku o usvajanju je navedeno da će se uputiti Skupštini Kantona na razmatranje. Obaveza podnošenja osnivaču izvještaja o poslovanju zdravstvene ustanove najmanje jednom godišnje propisana je članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti kao članom 7. Statuta Bolnice.

Preporuka:

- *Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati plan rada i finansijski plan, te u slučaju potrebe, u skladu s njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti plan poslovanja s finansijskim.*

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Obavljenom revizijom konstatovali smo da je prilikom sačinjanja Godišnjih finansijskih izvještaja došlo do greški u dijelu identifikacionog broja za indirektne poreze i u Bilansu stanja u dijelu Kapitala (podaci uneseni u pogrešan red). S obzirom na utvrđene greške, Bolnica je 30. 3. 2022. godine dostavila ispravljene Godišnje finansijske izvještaje. Također, u skladu s odredbama Statuta, Upravni odbor je 30. 3. 2022. donio Odluku o usvajanju godišnjeg finansijskog obračuna za 2021. godinu.

6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 7.521.194 KM. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2021.	1. 1. - 31. 12. 2020.
PRIHODI	7.521.194	7.120.223
1. Poslovni prihodi	7.521.161	7.054.014
1.1. Prihodi od prodaje robe	760	897
1.2. Prihodi od prodaje učinaka	715.225	490.596
1.3. Ostali poslovni prihodi	6.805.176	6.562.521
2. Ostali prihodi i dobici	27	984
3. Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	6	-
4. Prihodi iz osnova promjene rač. politika i ispravki	-	65.225

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u visini od 7.521.161 KM. Njihovu strukturu čine ostali poslovni prihodi (6.805.176 KM), prihodi od prodaje učinaka (715.225 KM) i prihodi od prodaje robe (760 KM).

Ostali poslovni prihodi najvećim dijelom, u iznosu od 5.895.824 KM, odnose se na prihode po osnovu zaključenog Ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite sa Zavodom (redovne ugovorene tranše), uključujući i prihode po osnovu saobraćajnih udesa i prihode za liječenje ino osiguranika. Preostali iznos odnosi se najvećim dijelom na prihode od Federalnog zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja za hemodijalizu (314.145 KM), namjenske prihode od FBiH i Zavoda (286.431 KM), prihode od donacija (122.329 KM) i ostale prihode po drugim osnovama (163.627 KM).

Bolnica je prihode i potraživanja ostvarena na osnovu Ugovora zaključenog sa Zavodom evidentirala i iskazala u okviru ostalih poslovnih prihoda, odnosno drugih kratkoročnih potraživanja, što nije u skladu s članovima 18. i 53. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva,¹³ kojim je propisano da se prihodi od prodaje usluga iskazuju u okviru grupe konta 61 – Prihodi od prodaje učinaka, a potraživanja po osnovu prodaje učinaka na domaćem tržištu u okviru grupe konta 211-kupci u zemlji.¹⁴

Priznavanje prihoda po osnovu doniranih namjenskih sredstava povezanih s imovinom vrši se kako je propisano odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavlјivanje državne pomoći.

Prihodi od prodaje učinaka u iznosu od 221.429 KM najvećim dijelom se odnose na prihode od pružanja usluga CT diagnostike, a na osnovu zaključenog ugovora o pružanju ovih usluga sa Zavodom i na komercijalnom tržištu. Preostali iznos prihoda odnosi se na prihode od usluga sa drugih odjela (ginekologija, mikrobiologija, testiranja na COVID-19 i dr.).

Preporuka:

- *prihode i potraživanja ostvarena po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona za pružanje usluga zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.*

6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 7.297.578 KM. Njihova struktura prikazana je u tabeli:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2021.	1. 1. - 31. 12. 2020.
RASHODI	7.297.578	6.621.667
Poslovni rashodi	7.257.720	6.595.662
Nabavna vrijednost prodate robe	293	447
Materijalni troškovi	894.214	682.785
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	5.926.396	5.544.685
Troškovi proizvodnih usluga	49.610	27.900
Amortizacija	278.638	246.562
Troškovi rezervisanja	0	0
Nematerijalni troškovi	108.569	93.283
Finansijski rashodi	9.003	14.670
Ostali rashodi i gubici	1.062	5.121
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	4.733	2.238
Rashodi iz osnova promjene rač. politika i Ispравki neznač. grešaka iz ranijih perioda	25.060	3.976

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 82/10

¹⁴ Prema Pravilniku o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva („Sl. novine FBiH“, br. 82/10) grupa konta 61 – prihodi od prodaje učinaka odgovara grupi konta 62 – prihodi od prodaje usluga prema novom Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva („Sl. novine FBiH“, br. 81/21).

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u visini od 7.257.720 KM i veći su za 662.058 KM u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnije uvećanje nastalo je na troškovima plaća i ostalih ličnih primanja.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u visini od 894.214 KM, a najvećim dijelom se odnose na utrošene sirovine i materijal (728.851 KM) i utrošenu energiju i gorivo (120.827 KM).

Utrošene sirovine i materijal najvećim dijelom odnose se na utrošak laboratorijskog materijala (284.377 KM), utrošene lijekove (182.473 KM) i utrošen medicinski potrošni materijal (178.796 KM). Knjigovodstveno evidentiranje ovih troškova se vrši na osnovu dokumenta „izlaz materijala“ iz materijalnog knjigovodstva, a koji se sačinjava na osnovu mjesecnog izvještaja o potrošnji svakog odjela. Obračun utroška vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene.

Utrošena energija i gorivo najvećim dijelom odnosi se na utrošenu električnu energiju (68.089 KM), i na utrošenu toplostnu energiju (48.144 KM)

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 5.926.396 KM, što je za 381.711 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Uvećanje je najvećim dijelom nastalo kao posljedica sklapanja novog Kolektivnog ugovora (stupio na snagu 1. 8. 2021. godine) kojim su uvećani koeficijenti složenosti poslova za pojedina radna mjesta. Strukturu ovih troškova čine: troškove plaća i naknada plaća zaposlenima 5.321.242 KM, troškove ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih 541.593 KM i troškova naknada ostalim fizičkim licima 63.561 KM. Revizorskim uzorkom smo obuhvatili obračun i isplatu plaća i naknada za mart, septembar i decembar 2021. godine.

Najviša neto plaća isplaćena u 2021. godini iznosi 4.638 KM, najniža 596 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.628 KM.

Plaće i naknade Bolnice uređene su Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona¹⁵ koji su zaključili Vlada Kantona i Nezavisni strukovni sindikat i Pravilnikom o radu. Osnovna plaća radnika čini umnožak koeficijenta složenosti u koji su razvrstani poslovi koje radnik obavlja, neto satnice i mjesecnog fonda sati. Kolektivnim ugovorom utvrđeni su koeficijenti za obračun plaća kao i neto satnica i ona u oblasti zdravstva iznosi 2,51 KM. Puno radno vrijeme u skladu sa Kolektivnim ugovorom u Bolnici iznosi 37,5 sati sedmično. Osnovna plaća za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće u skladu sa članom 76. Zakona o radu.

Osnovna plaća radnika uvećavana je za dodatke po osnovu: minilog rada (0.5 - 20 %), naučnog stepena i počasnog zvanja (3% - 10 %), noćnog rada 50%, rada na dan sedmičnog odmora 20%, rada u dane državnih praznika 50%, prekovremenog rada 25%, uslova rada 3 - 10% s tim da kumulativno ne smiju preći 15 %, rukovođenja 5% - 20%, pripravnosti 30% od naknade za dežurstvo, dežurstva (8 - 16% od osnovne plaće) u skladu sa Kolektivnim ugovorom, Pravilnikom o radu i ugovorom o radu.

Visina dodataka na plaću po osnovu uslova rada se utvrđuje na osnovu Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu. Procenat uvećanja na rukovođenje utvrđuje direktor Bolnice odlukom za svakog zaposlenika prema koeficijentu složenosti poslova.

Kolektivnim ugovorom je predviđeno da poslodavac može nagraditi radnika po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada, a u skladu s Pravilnikom o radu i raspoloživim finansijskim sredstvima, dok je Pravilnikom o radu Bolnice utvrđeno da Direktor može vršiti korekciju plaće u skladu sa obimom i kvalitetom izvršenog rada, ili na osnovu sopstvenog saznanja o radu zaposlenika ili na osnovu prijedloga šefova organizacionih jedinica ili šefova službi.

¹⁵ Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona koji je potписан 5. 10. 2020 godine sa primjenom od 6 mjeseci istekao je u aprili 2021. godine. Novi kolektivni Ugovor je stupio na snagu od 1. 8. 2021 godine.



Direktor može umanjiti plaću do 20%, ili je uvećati do 20%. Uvidom u revidirani uzorak prema ovom osnovu su se početkom godine isplaćivale stimulacije za rad u drugim zdravstvenim ustanovama u skladu sa sklopljenim ugovorima Bolnice sa tim zdravstvenim ustanovama, a što se u toku godine ispravilo pa se takav rad isplaćivao u vidu prekovremenog rada. **Konstatujemo da, iako je utvrđena obaveza usklađivanja Pravilnika o radu sa Kolektivnim ugovorom, Bolnica nije uskladila Pravilnik o radu u dijelu korekcije plaća i nagrađivanja radnika.**

Visina neto plaće direktora utvrđena je odlukom Upravnog odbora Odlukom i ona iznosi 2.727 KM bez minulog rada. Plaća direktora je usklađena sa Zakonom o plaćama i naknadama izabralih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona.

Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 541.593 KM. U strukturi ovih troškova najznačajniji su: naknade za topli obrok (342.702 KM), naknade za regres (82.000 KM), naknade za prijevoz s posla i na posao (51.815 KM), naknade u slučaju smrti (28.670 KM), naknada za stručno obrazovanje (22.856 KM) i otpremnine prilikom odlaska u mirovinu (8.829 KM).

Naknada za topli obrok isplaćena je u visini od 342.702 KM. Naknada za topli obrok utvrđena je Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorom u visini od 1% prosječne mjesecne neto plaće u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Direktor je u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora donio Odluku o isplati naknade za topli obrok za 2021. godinu u iznosu od 9,61 KM.

Naknada za regres isplaćena je u visini od 82.000 KM. Naknada za regres utvrđena je Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu u visini od 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Regres je isplaćen za 164 zaposlenika u iznosu od 500 KM.

Naknada za prevoz iskazana je u iznosu od 51.815 KM. Radniku čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje dva kilometra pripada karta za prevoz u javnom prometu ili naknada za troškove prevoza u visini cijene mjesecne karte za najjeftiniji prevoz za tu relaciju. Pravo na ostvarivanje naknade utvrđuje se na osnovu uvjerenja o prebivalištu, a visina naknade se utvrđivala na osnovu visine cijene za gradski i prigradski saobraćaj.

Naknada za pomoć u slučaju smrti iskazana je u iznosu od 28.670 KM. Pravilnikom o radu utvrđeno je da se u slučaju smrti člana uže porodice radniku na ime troškova sahrane isplaćuje naknada u visini od tri prosječne neto place ostvarene u FBiH. U slučaju smrti radnika na ime troškova sahrane, članovima uže porodice isplaćuje se naknada u iznosu od pet prosječnih neto plaća ostvarenih u FBiH prema posljednjem podatku Federalnog Zavoda za statistiku.

Naknada za stručno obrazovanje iskazana je u iznosu od 22.856 KM, a odnosi se na isplaćene naknade po osnovu Ugovora o plaćanju troškova specijalizacije zaposlenika Bolnice. Ugovori su zaključeni sa Univerzitetskim kliničkim centrom Tuzla. Ugovorom Bolnica se obavezuje snositi troškove naknade za rad glavnog mentora i komentora u skladu sa Rješenjem o visini naknade troškova za rad glavnog mentora i komentora kod obavljanja specijalizantskog, odnosno subspecijalizantskog staža, izdato od Federalnog ministarstva zdravstva. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva na kontima grupe 52 vrše se knjiženja troškova po osnovi obračunatih plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih, kao i troškovi po osnovi obračunatih naknada drugim fizičkim osobama po raznim osnovama. Konstatujemo da usluge stručnog usavršavanja nisu pravilno knjigovodstveno evidentirane s obzirom da se izdaci za usluge mentorstva i obavljanja specijalizacije nisu evidentirali na kontu 55 izdataka za nematerijalne troškove. Navedeno je imalo za posljedicu precijenjene rashode po osnovu osnovu obračunatih plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih, a potcijenjene rashode po osnovu nematerijalnih troškova.



Troškovi otpremnina isplaćeni su u visini od 8.829 KM. Visina otpremnine utvrđena je Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu u visini od pet prosječnih mjesecnih neto plaća isplaćenih radniku u posljednja tri mjeseca, ili u visini pet prosječnih neto plaća ostvarenih u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku. Federalnog zavoda za statistiku, ili u visini od pet najpovoljnijih neto plaća koje je radnik ostvario u posljednja 24 mjeseca rada, prije odlaska u penziju.¹⁶ Uvidom u pojedinačne obračune i isplaćene otpremnine konstatovali smo da je obračun i isplata otpremnina vršena u skladu sa Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu.

Bolnica je u 2021. godini zaključivala ugovore o dopunskom radu sa vanjskim saradnicima za poslove koji predstavljaju redovne i najvećim dijelom sistematizovane poslove iz nadležnosti Bolnice. Ugovori su se zaključivali za pružanje medicinskih i zdravstvenih usluga u Bolnici, a to su poslovi radiologa, ginekologa, hirurga i ortopeda. Odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti¹⁷ kao i Pravilnika o načinu, postupku i uvjetima, kao i drugim pitanjima od značaja za organizovanje i obavljanje dopunskog rada zdravstvenih radnika u zdravstvenoj ustanovi ili privatnoj praksi¹⁸ utvrđeno je da u skladu sa propisima o radu zdravstveni radnik uposlen u zdravstvenoj ustanovi u stalnom radnom odnosu koji ispunjava uvjete propisane pravilnikom federalnog ministra, po pribavljenom mišljenju nadležne komore i uz prethodnu saglasnost poslodavca zdravstvene ustanove u kojoj je uposleni u stalnom radnom odnosu, može obavljati poslove svoje struke dopunskim radom, ali ne duže od jedne trećine punog radnog vremena. Obavljanje dopunskog rada odobrava se samo ako su ispunjeni sljedeći uslovi: ako je zbog ograničenih kapaciteta u korištenju raspoložive medicinsko-tehničke opreme i/ili ograničenog broja zdravstvenih radnika određene struke otežano ostvarivanje zdravstvene zaštite u javno-zdravstvenoj ustanovi, pri provedbi dijagnostičkih, terapijskih i rehabilitacijskih postupaka koji se finansiraju iz sredstava obaveznog zdravstvenog osiguranja, ako dopunski rad ne utiče na organizaciju rada pojedinih djelatnosti ili zdravstvene ustanove kao cjeline u kojoj je zdravstveni radnik uposlen u stalnom radnom odnosu. Obavljanje dopunskog rada bliže se regulira ugovorom o dopunskom radu i može se između ostalog zaključiti za: pružanje zdravstvenih usluga koje zdravstvena ustanova, odnosno privatna praksa koja je u ugovornom odnosu sa Zavodom pruža, a za koje ne može na drukčiji način osigurati odgovarajuće zdravstvene radnike. Bolnica je po osnovu ugovora o dopunskom radu i ugovora o djelu isplatila 52.676 KM.

Troškovi naknada Upravnog odboru iskazani su u iznosu od 10.885 KM. Naknade su se isplaćivale u skladu sa Odlukom o visini naknade za rad predsjednika i članova Upravnog odbora JZU Opća Bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica, koju je Upravni odbor donio 31. 5. 2016. godine. Odluka o visini naknada je usklađena sa kantonalnom Odlukom o utvrđivanju najvišeg iznosa naknada za rad predsjednika i članova upravnih i nadzornih odbora.¹⁹ Naknada se isplaćivala u visini od 200 KM predsjedniku, a članovima u iznosu od 150 KM za mjesec u kojem je održana najmanje jedna sjednica Upravnog odbora.

Preporuke:

- **uskladiti Pravilnik o radu u dijelu korekcije plaća i nagradjivanja radnika sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona;**
- **usluge stručnog usavršavanja knjigovodstveno evidentirati u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.**

¹⁶ Prema novom Kolektivnom ugovoru radniku pripada pravo na otpreminu u visini od pet prosječnih mjesecnih neto plaća isplaćenih radniku u posljednja tri mjeseca ili u visini 5 prosječnih neto plaća ostvarenih u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, ili u visini od 5 najpovoljnijih neto plaća koje je radnik ostvario u posljednja 24 mjeseca rada, prije odlaska u penziju dok u starom Kolektivnom ugovoru radniku pripada pravo na otpreminu u visini od tri prosječne mjesecne neto plaće isplaćene radniku u posljednja tri mjeseca ili u visini tri prosječne neto plaće ostvarenih u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, ili u visini od tri najpovoljnije neto plaće koje je radnik ostvario u posljednja 24 mjeseca rada, prije odlaska u penziju.

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 46/10 i 75/13

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 60/12

¹⁹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 4/05 i 1/16.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u visini od 49.609 KM. Najvećim dijelom odnose se na troškove održavanja opreme (29.521 KM) i usluge mjerena očitavanja i baždarenja (10.998 KM). Usluge održavanja opreme najvećim dijelom odnose se na usluge servisiranja i popravke medicinskih aparata i opreme, po osnovu ugovora i provedenih javnih nabavki za navedene usluge. Usluge mjerena, očitavanja i baždarenja su izvršene na osnovu ugovora zaključenog 26. 11. 2021. godine sa kompanijom Verlab d.o.o. Sarajevo. Provedena je javna nabavka usluga verifikacije medicinskih aparata i opreme. Verifikacija je izvršena za anestezioški aparat, EKG aparat, dijalizni aparat, četiri defibrilatora i 12 pacijent monitora.

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 278.638 KM. Način obračuna amortizacije detaljnije je pojašnjen u tački 6.2.1 Izvještaja.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 108.569 KM. Najvećim dijelom odnose se na komunalne usluge za vodu u iznosu od 17.303 KM, opće vodne doprinose u iznosu od 15.278 KM, naknadu za osiguranje od nesreće u iznosu od 15.278 KM, sudske i prateće troškove 13.354 KM i zdravstvene usluge u iznosu od 7.783 KM. Troškovi za zdravstvene usluge nastali na osnovu sklopljenih ugovora Bolnice i drugih zdravstvenih ustanova za pružanje različitih zdravstvenih usluga kao što su npr. usluge specijaliste neurologa, usluge ginekologa i obrade briseva i dr. Sudski i prateći troškovi su nastali na osnovu tužbe koju je podnijela kompanija Bosna Kom d.o.o. zbog kašnjenja plaćanja računa za isporuku namirnica za potrebe pacijenata Bolnice. Sporazum o isplati finansijskih potraživanja u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju je potpisana 18. 10. 2021. godine u kojem se Bolnica obavezuje da će na ime kamata isplatiti 2.154 KM, a na ime posebne naknade u skladu sa članom 14. Zakona o finansijskom poslovanju 11.200 KM što ukupno iznosi 13.354 KM.

6.1.3 Finansijski rezultat

U 2021. godini iskazan je pozitivan finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 223.616 KM. U martu 2022. godine Upravni odbor donio je Odluku o raspodjeli dobiti za period od 1. 1. 2021. godine do 31. 12. 2021. godine, kojom je utvrđeno da će se ostvarena dobit koristiti za pokriće gubitaka iz ranijih godina. Također, u skladu sa Statutom, ostvarena dobit usmjerava se za pokriće gubitaka iz prethodnih godina i za formiranje rezervi.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva

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

u KM

	1. 1. - 31. 12. 2021.	1. 1. - 31. 12. 2020.
STALNA SREDSTVA	4.236.637	3.659.135
Nematerijalna sredstva	231	1.021
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.236.406	3.656.251
Druga dugoročna potraživanja	-	1.863

Kao što je navedeno u tački 4. Izvješća, Bolnica nije donijela Računovodstvene politike kojima bi se uredili poslovni procesi poslovanja i njihovo evidentiranje. Također, nije prezentiran ni neki drugi akt kojim je uređeno priznavanje i vrednovanje stalnih sredstava. Navedeno nije u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Prema ovom standardu, Bolnica je bila u obavezi kao svoju računovodstvenu politiku odabrati ili model troška ili model revalorizacije, te odabranu politiku primjenjivati dosljedno i na cijelokupnu grupu nekretnina, postrojenja i opreme.



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

u KM

	Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogon., kanc. namještaj	Transportna sredstva	Sredstva u pripremi	Ukupno
1	Nabavna vrijednost							
	na 1. 1. 2021.	117.600	5.369.232	3.148.550	56.881	39.994	0	8.732.257
	- direktna povećanja u 2021.		69.761	261.192			558.840	889.793
	- prenos sa pripreme						-30.000	-30.000
	- otuđenje i rashodovanje	-1.000		-4.046	-1.472			-6.518
	na 31. 12. 2021.	116.600	5.438.993	3.405.696	55.409	39.994	528.840	9.585.532
2	Akumulirana amortizacija							
	na 1. 1. 2021.	0	2.822.490	2.161.058	56.589	35.870		5.076.007
	- amortizacija za 2021.		48.070	228.436	292	1.050		277.848
	- otuđenje i rashodovanje			-3.257	-1.472			-4.729
	na 31. 12. 2021.	0	2.870.560	2.386.237	55.409	36.920		5.349.126
3	Neto knjigov. vrijednost							
	na 1. 1. 2021.	117.600	2.546.742	987.492	292	4.124		3.656.250
	na 31. 12. 2021.	116.600	2.568.433	1.019.459	0	3.074	528.840	4.236.406

Zemljište je iskazano u iznosu od 116.600 KM, a odnosi se na zemljište ispod jedne od zgrada Bolnice. Uvidom u pomoćnu evidenciju stalnih sredstava, konstatovali smo da se zemljište iskazano u glavnoj knjizi ne vodi u pomoćnoj evidenciji stalnih sredstava, što ukazuje na to da se poslovne knjige ne vode na način propisan članom 16. stav (2) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

U okviru iskazane vrijednosti zemljišta, iznos od 72.290 KM odnosi se na uvećanje vrijednosti zemljišta po osnovu izvršene procjene vrijednosti 2019. godine što je detaljnije obrazloženo u nastavku teksta.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 2.568.433 KM (nabavne vrijednosti 5.438.993 KM, ispravke vrijednosti 2.870.560 KM), a odnose se na zgrade i poslovne prostore koje koristi Bolnica. Pomoćna knjiga stalnih sredstava ne daje jasne podatke o broju nekretnina sa kojima raspolaže Bolnica. Nadogradnja, rekonstrukcija i adaptacija objekata vođene su kao posebne stavke u pomoćnoj knjizi, a nisu knjižene na povećanje vrijednosti prethodno uknjiženih građevinskih objekata. **Ovakav način vođenja pomoćne knjige stalnih sredstava nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim je propisano da se imovina u pomoćnim evidencijama iskazuje u količinama i novčanim iznosima.**

Bolnica nije internim aktima utvrdila način mjerena stalnih sredstava nakon početnog priznavanja (u okviru tačke 4. Izvještaja data je preporuka da se donesu računovodstvene politike kojima će se urediti poslovni procesi poslovanja i njihovo evidentiranje, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH). U bilješkama uz finansijske izvještaje navedeno je da su finansijski izvještaji sačinjeni po načelu historijskog troška, kao i da su nekretnine, postrojenja i oprema iskazane po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti. Uvidom u glavnu knjigu Bolnice, konstatovali smo da je na poziciji građevinskih objekata iskazano 2.070.180 KM po osnovu izvršene procjene vrijednosti jednog poslovnog objekta Bolnice iz 2019. godine. Navedena vrijednost odnosi se na razliku između tadašnje vrijednosti poslovnog objekta i nove procijenjene vrijednosti. Na ovu vrijednost nije vršen obračun amortizacije. **Imajući u vidu da se svi ostali građevinski objekti Bolnice vode po modelu troška, ne možemo potvrditi osnovanost povećanja vrijednosti ovog građevinskog objekta po tom osnovu, kao ni vrijednost iskazanih stalnih sredstava i revalorizacijskih rezervi za iznos od 2.142.470 KM, što nije u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Zbog navedenog građevinski objekti Bolnice su u glavnoj knjizi precijenjeni za 2.070.180 KM.**

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 1.019.459 KM (nabavke vrijednosti 3.405.696 KM, ispravke vrijednosti 2.386.237 KM), a čine ih medicinska oprema, računarska i ostala oprema. Najznačajnije povećanje opreme odnosi se na nabavku i knjigovodstveno evidentirane donacije automatskog parnog sterilizatora (79.560 KM), respiratora (46.215 KM), pokretnog ultrazvuka (37.161 KM), pacijent monitora (36.466 KM) i dr.

Sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 528.840 KM, a odnose se na donirane respiratore. U 2021. godini prvo bitno su respiratori evidentirani na sredstva u upotrebi. Federalna uprava civilne zaštite donirala je 2020. godine Bolnici medicinske ventilatore (respiratore) ukupne vrijednosti 528.840 KM. U avgustu 2021. godine direktor je donio odluku o stavljanju u pripremu medicinskih sredstava - pet medicinskih ventilatora. Medicinski ventilatori su tada knjigovodstveno evidentirani u okviru opreme u upotrebi (konto 02200 – Medicinska oprema). Kako je prezentirano tokom prethodne revizije, respiratori se nisu koristili, bili su u paketima i njihovo korištenje nije planirano. Shodno navedenom, u pismu menadžmentu nakon izvršene prethodne revizije, data je preporuka da se izvrši analiza da li su stečeni uslovi za stavljanje ovih stalnih sredstava u upotrebu i početak obračuna amortizacije (tj. da li se respiratori nalaze na lokaciji i u stanju koje je neophodno za korištenje u svrhu koju je odredila uprava). Sredstva su u decembru 2021. godine ponovo evidentirana na sredstva u pripremi.

Uvidom u pomoćnu evidenciju stalnih sredstava konstatovali smo da se sredstva u pripremi iskazana u glavnoj knjizi ne vode u pomoćnoj evidenciji stalnih sredstava, što nije u skladu sa članom 16. stav (2) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Poslovne knjige Bolnice ne vode se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, niti je pomoćna knjiga stalnih sredstava usaglašena sa glavnom knjigom Bolnice. Također, ne možemo potvrditi osnovanost revalorizacije građevinskih objekata i zemljišta s obzirom na to da se stalna sredstva vode po modelu troška, a nije prezentiran akt o izboru računovodstvene politike za mjerjenje stalnih sredstava nakon početnog priznavanja, odnosno akt kojim je utvrđeno da se ova sredstva vode po modelu revalorizacije. Navedeno nije u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, što je za posljedicu imalo da su stalna sredstva i revalorizacijske rezerve precijenjene za 2.142.470 KM.

Preporuka:

- *uspovestaviti pomoćnu evidenciju stalnih sredstava na način da daje podatke o broju i vrijednosti nekretnina, te usaglasiti iskazano stanje stalnih sredstava u glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi, s ciljem istiniti i fer prezentacije stalnih sredstava u finansijskim izveštajima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

Amortizacija

Amortizacija se vrši linearnom metodom otpisa, spram procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava. Korisni vijek upotrebe utvrđen je Odlukom o načinu obračuna amortizacije, procijenjenom vijeku i stopama amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme iz 2016. godine.

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 nadoknade vrijednosti za takva sredstva u skladu sa paragrafom 9 i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koja bi se utvrdila u skladu sa 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 nadoknade vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.*



Vlasništvo nad nekretninama

Iako Bolnica u glavnoj knjizi ima evidentirano više poslovnih objekata (zgrade, garaže, kotlovnica i dr.) samo za jednu zgradu posjeduje zemljišno knjižni izvadak prema kome je ta zgrada u vlasništvu Bolnice. Dakle, za sve ostale uknjižene objekte čija se broj i pojedinačna vrijednost ne može utvrditi iz pomoćne evidencije, Bolnica ne posjeduje zemljišno-knjižni izvadak. Za ostale uknjižene poslovne objekte Bolnica raspolaže sa posjedovnim listom. Ova imovina se u katastru vodi kao imovina čiji je vlasnik Bolnica i Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Gračanica (posjednici $\frac{1}{2}$). Također, u posjedovnom listu navedene su i nekretnine (označene kao hitna pomoć-kuća, zgrada, voćnjak) koje nisu uknjižene u glavnoj knjizi Bolnice. Prema pisanim obrazloženju, razlog za navedeno je to što zgrada Hitne pomoći pripada Domu zdravlja, ali je izgrađena na zemljištu koje je $\frac{1}{2}$ Doma zdravlja i Bolnice, te je zato sama zgrada Hitne pomoći $\frac{1}{2}$, a Bolnica nije učestvovala u njenoj izgradnji jer je to zgrada Doma zdravlja. Ostalu imovinu navedenu u posjedovnom listu koriste Bolnica i Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Gračanica (svako određeni dio).

U septembru 2020. godine Upravni odbor Bolnice i Upravni odbor Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Gračanica su donijeli rješenje o imenovanju komisije za podjelu imovine između Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Gračanica i Bolnice. Zadatak ove komisije je da izvrši uvid u zaključeni ugovor o razgraničenju sredstava, prava i obaveza i broja radnika između navedenih ustanova, sagleda trenutno stanje raspolaganja i korištenja objekata, te na osnovu potrebne prikupljene dokumentacije doneće prijedlog za podjelu imovine između ove dvije ustanove. Ovim ugovorom utvrđeno je na koji način će se izvršiti razgraničavanje sredstava, izvora sredstava, prava, obaveza i broja radnika koji će se nalaziti u djelatnostima obje ustanove, između Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Gračanica i novoosnovane zdravstvene ustanove Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica. Komisija je imala obavezu da najkasnije do 31. 12. 2020. godine obavi zadatki i Upravnim odboru dostavi pismeni izvještaj sa prijedlogom za podjelu imovine. Do okončanja revizije imenovana komisija nije obavila zadatki navedeni u rješenju o imenovanju.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti kako bi komisija za podjelu imovine izvršila poslove definisane rješenjem o imenovanju, te shodno rezultatima izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja građevinskih objekata, s ciljem njihovog realnog iskazivanja u glavnoj knjizi Bolnice.**

Hipoteke i založno pravo

Knjigovodstveno evidentirane nekretnine nisu pod hipotekom, niti je Bolnica dala bilo kakve garancije u vezi s knjigovodstveno evidentiranim nekretninama.

6.2.2 Tekuća sredstva

6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su zalihe u iznosu od 280.135 KM, a najvećim dijelom se odnose na zalihe bolničke apoteke (192.911 KM), zalihe inventara i lijekova u operacionoj sali (14.939 KM) i zalihe inventara i reagenasa u laboratoriji (14.447 KM).

Bolnica nije internim aktima utvrdila način vrednovanja zaliha (u okviru tačke 4. Izvještaja) data je preporuka da se donesu računovodstvene politike kojima će se urediti poslovni procesi poslovanja i njihovo evidentiranje, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH). U bilješkama uz finansijske izvještaje navedeno je da se zalihi sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i autoguma vrednuju po trošku (nabavnoj vrijednosti). Utrošak zaliha vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene. Utvrđivanje ponderisane prosječne cijene vrši se poslije svake nove nabavke zaliha.



Kao što je navedeno, najznačajnije zalihe odnose se na zalihe bolničke apoteke. Njihova popisana vrijednost odgovara stanju u glavnoj knjizi na 31. 12. 2021. godine. Pri zaključivanju ugovora o nabavci lijekova, dobavljači lijekova za Bolnicu su se obavezali da će preuzeti proizvode sa isteklim rokom trajanja i o svom trošku ih uništiti.

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

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.
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	642.349	57.465
Transakcijski računi (domaća valuta)	641.650	56.882
Blagajna (domaća valuta)	699	583

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na 31. 12. 2021. godine iskazani su u iznosu od 652.349 KM, a odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i u blagajni.

Bolnica ima otvorena četiri transakcijska računa, i to u: Raiffeisen banch d.d. Bosna i Hercegovina, NLB banch d.d. Tuzla, UniCredit banch d.d. Mostar i Intesa Sanpaolo banch BiH. Transakcijski račun za unutrašnji platni promet u Raiffeisen banch d.d. Bosna i Hercegovina je glavni račun Bolnice, preko kojeg se ostvaruje najveći promet.

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 prometu²⁰ i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.²¹

6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su kratkoročna potraživanja u iznosu od 232.957 KM, a odnose se na potraživanja od prodaje (102.776 KM) i druga kratkoročna potraživanja (130.181 KM).

Druga kratkoročna potraživanja najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Zavoda po zaključenom ugovoru o obavljanju usluga zdravstvene zaštite sa Zavodom za decembar 2021. godine (98.222 KM), te na potraživanja za bolovanje preko 42 dana od Zavoda knjižena na osnovu obračuna plaće za oktobar, novembar i decembar 2021. godine (31.224 KM).

Bolnica je potraživanja od pruženih usluga zdravstvene zaštite prema Zavodu po osnovu zaključenog Ugovora za 2021. godinu evidentirala i iskazala u okviru drugih kratkoročnih potraživanja, što nije u skladu s članom 18. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva (preporuka data u tački 6.1.1.1 Izvještaja).

Potraživanja od prodaje iskazana su u iznosu od 102.776 KM, a odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji, od čega se najveći dio odnosi na potraživanja pravnih lica za izvršene zdravstvene usluge. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja od: Medical institute Bayer u iznosu od 33.200 KM za izvršene usluge iz oblasti transfuzijske medicine, Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH u iznosu od 27.296 KM za pružanje usluga dijalize koje se finansiraju iz sredstava fonda solidarnosti FBiH za 2021. godinu i Zavoda u iznosu od 23.016 KM za pružanje usluga CT dijagnostike.

Najveći dio ukupnih kratkoročnih potraživanja se odnosi na potraživanja Zavoda. Zavod je 31. 12. 2021. godine dostavio Izvod otvorenih stavki Bolnici, gdje je najveći dio tih potraživanja i usaglašen. Iako je putem IOS-a najveći dio potraživanja usaglašen, Bolnica je izvršila ostala usaglašavanje salda potraživanja kupaca putem izvoda otvorenih stavki na 24. 11. 2021. godine.

²⁰ „Sl. novine FBiH”, br. 48/15, 79/15 i 4/21

²¹ „Sl. novine FBiH”, br: 72/15 i 82/15



Članom 23. Zakona o računovodstvu i reviziji utvrđeno je da su pravna lica prije sastavljanja finansijskih izvještaja dužna usaglasiti međusobna potraživanja i obaveze. Stanje potraživanja i obaveza utvrđuje se na 31. decembar tekuće godine. Bolnica nije izvršila usaglašavanje salda kupaca na 31. 12. 2021. godine.

Preporuka:

- **vršiti usaglašavanje salda kupaca na 31. decembar tekuće godine, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji.**

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturu:

	u KM	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
KAPITAL	2.755.257	2.532.641
Osnovni kapital	695.053	695.053
Revalorizacione rezerve	2.142.470	2.143.470
Neraspoređena dobit	223.616	498.556
Gubitak do visine kapitala	-305.882	804.438

Osnovni kapital u finansijskim izvještajima iskazan je u iznosu od 695.053 KM. Ovaj iznos upisan je u sudskom registru.

Revalorizacione rezerve iskazane su u iznosu od 2.142.470 KM. Rezerve su iskazane na osnovu izvršene procjene vrijednosti jedne poslovne zgrade i zemljišta na kojem se zgrada nalazi. Ne možemo potvrditi osnovanost iskazivanja revalorizacijskih rezervi, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1 Izvještaja.

Neraspoređena dobit iskazana u iznosu od 223.616 KM odnosi se na ostvarenu dobit revidirane godine. U martu 2022. godine Upravni odbor donio je Odluku o raspodjeli dobiti za period 1. 1. 2021. godine do 31. 12. 2021. godine kojom je utvrđeno da će se ostvarena dobit koristiti za pokriće gubitaka iz ranijih godina.

Gubitak do visine kapitala iskazan je u iznosu od 305.882 KM i odnosi se na gubitak ostvaren u ranijim periodima. Ova pozicija umanjena je na osnovu Odluke Upravnog odbora o raspodjeli dobiti za 2020. godinu iz jula 2021. godine.

6.2.4 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 1.330.943 KM, a odnose se na odložene prihode po osnovu doniranih novčanih sredstava za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 254.908 KM i odložene prihode po osnovu donacija u stalnim sredstvima u iznosu od 1.076.035 KM.

U julu 2021. godine Bolnica je sa Federalnim ministarstvom zdravstva potpisala ugovor o dodjeli sredstava „tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima – transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u Federaciji Bosne i Hercegovine“. Predmet ovog ugovora je realizacija sredstava transfera koji je dodijeljen Bolnici u iznosu od 500.000 KM, a na osnovu Odluke Vlade FBiH iz maja 2021. godine. Upravni odbor donio je Odluku o davanju saglasnosti utroška finansijskih sredstava dodijeljenih Bolnici u navedenom iznosu, a prilog odluke je tabelarni prikaz po kojem će se vršiti utrošak sredstava (zanavljanje neophodne medicinske opreme zbog dotrajalosti 265.000 KM, medicinski tretman i nabavka lijekova za COVID-19 75.000 KM i izmirenje dospjelih obaveza po osnovu nabavke lijekova i drugog potrošnog materijala 160.000 KM).

Od 265.000 KM priznatih na kontu odloženih prihoda po osnovu donacija, kao prihod je priznato 10.092 KM, dok ostatak predstavlja prihod koji će se priznati u idućim obračunskim periodima kroz amortizaciju nabavljenih opreme.



Na poziciji odloženih prihoda po osnovu donacija u stalnim sredstvima knjigovodstveno su evidentirane vrijednosti stalnih sredstava (u najvećem dijelu medicinske opreme) koja su primljena od donatora, najvećim dijelom u tekućoj godini. Tako je na ovoj poziciji evidentirana donacija Federalnog ministarstva zdravstva u iznosu od 528.840 KM za donirane medicinske ventilatore, donacija Federalnog ministarstva zdravstva u iznosu od 89.961 KM za donirani pokretni ultrazvuk, monitore za pacijente i respirator, donacija Vakufske direkcije za doniranu hemodializnu mašinu u iznosu od 35.334 KM i dr. Prihodi će se priznavati u narednim obračunskim periodima, u visini obračunate amortizacije na donirana stalna sredstva, a sve u skladu s odredbama MRS 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljanje državne pomoći.

6.2.5 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze u iznosu od 1.118.663 KM, a odnose na kratkoročne obaveze.

6.2.5.1 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.118.663 KM. Njihova struktura prikazana je u tabeli:

Opis	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.	u KM
KRATKOROČNE OBAVEZE	1.118.663	1.151.352	
Kratkoročne finansijske obaveze	200.000	200.000	
Obaveze iz poslovanja	374.433	462.058	
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	465.870	416.352	
Druge obaveze	78.360	72.942	

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na kratkoročni revolving kredit u iznosu od 200.000 KM. Ugovor o kreditu je potpisан 26. 3. 2021. godine sa Raiffeisen bankom d.d BiH.

Obaveze iz poslovanja u cijelosti se odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji (374.433 KM). Obaveze iz poslovanja se najvećim dijelom se odnose za nabavljene lijekove i medicinski potrošni materijal.

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih odnose se na obaveze za plaće i naknade za decembar 2021. godine.

Komisija za popis obaveza izvršila je popis knjigovodstveno evidentiranih obaveza, a najvećim dijelom obaveze su usaglašene izvodima otvorenih stavki.

6.2.6 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 187.215 KM, a najvećim dijelom se odnose na kratkoročne odložene prihode po osnovu donacija.

6.2.7 Popis sredstava i obaveza

Direktor Zavoda je 12. 11. 2021. godine, donio Odluku od popisu imovine i stalnih sredstava u Bolnici sa stanjem na 31. 12. 2021. godine. Direktor je 12. 11. 2021. godine donio 13 Rješenja o imenovanju komisije za provođenje popisa za 2021. godinu. Predmet popisa je cjelokupna imovina i obaveze (stalna sredstva, alat, sitni inventar, novčana sredstva, obaveze i potraživanja). **Nije donesen interni akt kojim je utvrđen postupak provođenja popisa imovine i obaveza. Pravilnikom o**



računovodstvu Bolnice utvrđena je obaveza provođenja popisa, ali ovim niti bilo kojim drugim internim aktom nije utvrđen način obavljanja popisa.

Izvještaj Centralne komisije o izvršenom popisu sa stanjem na 31. 12. 2021. godine, komisija je sačinila u januaru 2022. godine, a Upravni odbor usvojio 30. 3. 2022. godine. U Izvještaju komisije o izvršenom popisu konstatovano je da je prilikom usklađivanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem prilikom popisa magacina ekonomata i kafe kuhinje utvrđen višak, dok je prilikom popisa apoteke utvrđen manjak. Iskazani višak odnosno manjak je nastao kao posljedica nivelacije cijena.

Komisija za popis stalnih sredstava je izvršila naturalni popis stalnih sredstava. U izvještaju Centralne popisne komisije je navedeno da nisu utvrđeni viškovi niti manjkovi te da stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom. Komisija je utvrdila prijedlog stalnih sredstava za otpis. Sadašnja vrijednost stalnih sredstava za otpis iznosila je 790 KM.

Nismo utrvdili da je komisija provela popis obaveza (1.118.663 KM), potraživanja (232.957 KM), sitnog inventara (112.590 KM) i autoguma (1.860 KM). Popisne liste koje sačinjava imenovana komisija za popis obaveza i potraživanja nisu prezentovane. Shodno navedenom, popis obaveza u vrijednosti od 1.118.663 KM i potraživanja u vrijednosti od 232.957 KM, kao i sitnog inventara i autoguma nabavne vrijednosti 114.450 KM nije izvršen, a samim tim nije izvršeno ni usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Osim toga, Upravni odbor nije na vrijeme donio Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenom popisu (najkasnije 45 dana od dana isteka poslovne godine). Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuke:

- *donijeti interni akt kojim se utvrđuje postupak provođenja popisa imovine i obaveza, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;*
- *godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;*
- *potrebno je da Upravni odbor blagovremeno razmatra Izvještaj o izvršenom popisu.*

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni prilivi gotovine u iznosu od 584.884 KM i ukupni odlivi gotovine u iznosu od 0 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom u iznosu od 584.884 KM (indirektna metoda). Stanje gotovine na početku i na kraju obračunskog perioda slaže se sa iskazanim stanjima u Bilansu stanja i sa izvodima stanja računa kod poslovnih banaka. Izvještaj o novčanim tokovima urađen je i po direktnoj i po indirektnoj metodi. Provedenom revizijom nismo konstatovali nepravilnosti u ovom izvještaju.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama u kapitalu iskazana je vrijednost revalorizacionih rezervi u iznosu od 2.142.470 KM. Izvještaj je sačinjen 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. Obavljenom revizijom konstatovano je da su stalna sredstva i revalorizacijske rezerve precijenjene u iznosu od 2.142.470 KM, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1. Izvještaja.



6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjene su u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

7. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor Bolnice je 19. 2. 2021. donio Plan javnih nabavki za 2021. godinu. Ukupno je planirano provođenje 46 postupaka u vrijednosti od 1.253.277 KM. U toku godine osam puta su vršene izmjene i dopune prvobitnog Plana. Izmjenama i dopunama Plana javnih nabavki vršena je izmjena procijenjene vrijednosti postupaka, kao i uvođenje novih postupaka. Planom i njegovim izmjenama i dopunama planirano je provođenje 61 postupka ukupne vrijednosti 1.552.662 KM. Planirano je provođenje pet otvorenih postupka procijenjene vrijednosti 1.026.718 KM, deset konkurentskih zahtjeva procijenjene vrijednosti 317.846 KM, 43 direktna sporazuma procijenjene vrijednosti 161.175 KM, te tri postupka u vrijednosti od 46.923 KM za koje u planu nije utvrđena vrsta postupka koja će se provoditi. Za tri postupka navedeno je da će se naknadno utvrditi vrsta, na osnovu pojedinačne vrijednosti svakog aparata/elementa. Postupci se odnose na nabavku rezervnih dijelova, servisiranje i popravak medicinskih aparatova i nabavku namještaja/bijele tehnike.

Prema izvještaju o provedenim postupcima na 31. 12. 2021. godine, provedena su 102 postupka javnih nabavki u vrijednosti od 861.952 KM, i to: šest otvorenih postupaka (578.743 KM), devet konkurentskih zahtjeva (178.285 KM) i 87 direktnih sporazuma (104.924 KM).

Revidirali smo 11 postupaka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti 497.709 KM, i to: dva otvorena postupka ugovorene vrijednosti 372.387 KM (nabavka lijekova i medicinskog potrošnog materijala i nabavka bolničke reverzne osmoze), dva konkurenčka zahtjeva vrijednosti 103.974 KM (nabavka laboratorijskih reagenasa za testiranje na COVID-19 i chroma i nabavka namirnica za ishranu bolesnika) i sedam direktnih postupaka vrijednosti 21.348 KM (nabavka goriva, nabavka registracije automobile, nabavka radnih uniformi, nabavka instrumenata za operacionu salu, nabavka hirurških rukavica, nabavka usluga stručnog nadzora i nabavka setova za prikupljanje i transport uzoraka za COVID-19).

Nabavka lijekova i medicinskog potrošnog materijala je provedena putem otvorenog postupka. Provedena je u 52 lota. Vrijednost zaključenih Ugovora za 46 lotova iznosi 222.387 KM. Donesena je odluka o poništenju šest lotova, a to su: 9, 16, 19, 20, 43, 50. Odlukom o poništenju utvrđeni su razlozi poništenja: za lot devet cijene svih prihvatljivih ponuda znatno su veće od osiguranih sredstava, a za lotove 16, 19, 29, 43, 50 nije pristigla nijedna ponuda. Nije bilo odbacivanja nepotpunih ponuda niti je bilo žalbi na provedeni postupak. Tenderskom dokumentacijom je u dijelu Sposobnost obavljanja profesionalne djelatnosti, član 46. Zakona o javnim nabavkama, predviđeno da kandidat, odnosno ponuđač koji nudi lijekove, posjeduje dozvolu za promet lijekova na veliko, ne stariju od pet godina, shodno Zakonu o lijekovima i medicinskim sredstvima²² te prilaganje dokaza o postojanju dozvole za promet lijekova na veliko u BiH. Kao dokaz o postojanu dozvole za promet lijekova prilaže se rješenje izdato od Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH za ponuđače koji su osnovani u skladu sa državnim Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima. Ponuđači koji su osnovani u skladu sa entitetskim zakonima mogu dostaviti entitetska rješenja o prometu lijekovima izdata od entitetskih nadležnih organa, koja su važeća u skladu sa Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima. U određenim slučajevima prihvaćene su ponude za pojedine lijekove za koje ne postoji Rješenje o registraciji lijeka već se uvoze putem interventnog uvoza za potrebe ugovornog organa, što je regulisano Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima BiH. Bolnica je izvršila nabavku najmanje 20 lijekova za koje nije dostavljeno Rješenje o registraciji lijeka u najmanjem iznosu od 24.382 KM.

²² „Sl. glasnik BiH”, br. 58/09



Pored otvorenog postupka, nabavka određenih lijekova i medicinskog potrošnog materijala vršila se putem konkurentskih zahtjeva, kao što su nabavka lijekova sa učinkom na kardiovaskularni sistem (4.500 KM), lijekovi koji djeluju na probavni sistem i metabolizam (14.094 KM), lijekovi sa učinkom na nervni sistem (11.687 KM).

Nabavke su se vršile i putem direktnih sporazuma, kao što su nabavka lijekova sa učinkom na krv i krvotvorne organe, četiri nabavke instrumenata i medicinskog potrošnog materijala za operacionu salu, nabavka hirurških rukavica itd., u najmanjem iznosu od 10.685 KM. Navedeno nije u skladu s članom 15. Zakona o javnim nabavkama, gdje je definisano kako ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka. To za posljedicu ima nemogućnost praćenja stepena realizacije plana nabavke, te stvara prostor za narušavanje načela transparentnosti i ekonomičnosti, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama, prema kojima je ugovorno tijelo dužno postupati transparentno i osigurati pravičnu i aktivnu konkurenčiju s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom.

Bolnica je provela nabavku aparata za reverznu osmozu putem otvorenog sporazuma. Tendersku dokumentaciju je preuzeo 15 ponuđača, a ponudu je dostavio samo Inel med d.o.o., te je komisija izvršila ocjenu pristigle ponude i ocijenila da je formalno ispravna i u skladu s tenderskom dokumentacijom. Bolnica je donijela odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača i zaključila ugovor 23. 9. 2021. godine u vrijednosti od 150.000 KM.

Bolnica je provela nabavku laboratorijskih reagenasa za testiranje na COVID-19 i chroma. Nabavka je provedena u dva lota. Za oba lota pristigla je po jedna ponuda, kompanije Broma Bel d.o.o Banja Luka. Za lot 1 antigenski test na COVID-19 ugovorena je vrijednost u iznosu od 36.691 KM i za lot 2 antibody test na COVID-19 ugovorena je vrijednost u iznosu od 21.060 KM.

Bolnica nema uspostavljen sistem praćenja ukupne realizacije ugovora prema zaključenim ugovorima sa dobavljačima. Uvidom u realizaciju zaključenih ugovora i fakture iz testiranih uzoraka javnih nabavki konstatovali smo da su se određeni lijekovi, kao što su Cefazolin, Citeral, Sinopen, Adrenalin, Cetriaxone – BCCP, Furomid, Arytmil, Controloc i Vancomycin, nabavljali bez zaključenog ugovora i provedene javne nabavke. Vrijednost nabavke ovih lijekova u 2021. godini iznosila je 66.332 KM.

Pored navedenog, utvrdili smo da se nije provodila javna nabavka bankarskih usluga za vođenje transakcijskih računa u Bolnici u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Shodno prezentiranoj dokumentaciji, izvršeno je dijeljenje postupaka javne nabavke lijekova i medicinskog potrošnog materijala u najmanjem iznosu od 40.966 KM, što nije u skladu sa članom 15. Zakona o javnim nabavkama, gdje je definisano da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka. Također, Bolnica nema sistem praćenja ukupne realizacije ugovora prema zaključenim ugovorima, što je imalo za posljedicu nabavke lijekova bez zaključenog ugovora i provedene javne nabavke u najmanjem iznosu od 66.332 KM.

Preporuke:

- za sve nabavke koje vrši Bolnica provoditi postupke javnih nabavki i zaključivati ugovore u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama;
- izbor dobavljača i postupke javnih nabavki provoditi uz dosljedno poštovanje principa i odredbi Zakona o javnim nabavkama, s ciljem izbjegavanja dijeljenja postupaka i primjene odgovarajućeg postupka.



8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu dostavljen je na komentar 4. 8. 2022. godine shodno članu 15. Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine. Bolnica u ostavljenom roku od 15 dana Uredu za reviziju nije dostavila komentar na Nacrt izvještaja.

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

Marijana Milićević

Tim za reviziju

Sabina Selesković – voditeljica tima

Jelena Lovrić – članica tima

V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine			
Naziv pravnog lica: Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	7.521.161	7.054.014
1	Prihodi od prodaje robe	760	897
2	Prihodi od prodaje učinaka	715.225	490.596
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	6.805.176	6.562.521
II	Poslovni rashodi (od 1 do 9)	7.257.720	6.595.662
1	Nabavna vrijednost prodane robe	293	447
2	Materijalni troškovi	894.214	682.785
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	5.926.396	5.544.685
4	Troškovi proizvodnih usluga	49.610	27.900
5	Amortizacija	278.638	246.562
6	Troškovi rezervisanja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	108.569	93.283
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)	263.441	458.352
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)	0	0
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	0	0
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
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	9.003	14.670
1	Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	9.003	14.670
3	Negativne kursne razlike	0	0
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali finansijski rashodi	0	0
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	0	0
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	9.003	14.670
VII	Dobit redovne aktivnosti (III-VI) > 0	254.438	443.682
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) < 0	0	0
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	27	984
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	27	775
6	Viškovi	0	209
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	0
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	1.062	5.121
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	0	0
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0
6	Manjkovi	0	0



7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	0	0
8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	751	5.121
9	Rashodi i gubici na zalihamama i ostali rashodi	311	0
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	0	0
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	1.035	4.137
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI SREDSTAVA		
1	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	6	0
2	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	4.733	2.238
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
XIII	Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) > 0	0	0
XIV	Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) < 0	4.727	2.238
1*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	0	65.225
2*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	25.060	3.976
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII+XIV+1*-2*) > 0	223.616	498.556
XVI	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII+XIV+1*-2*) < 0	0	0
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1**	Porezni rashodi perioda	0	0
2**	Odloženi porezni rashodi perioda	0	0
3**	Odloženi porezni prihodi perioda	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XVII	Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) > 0	223.616	498.556
XVIII	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) < 0	0	0
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA		
XIX	Neto dobit prekinutog poslovanja	0	0
XX	Neto gubitak prekinutog poslovanja	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XXI	Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) > 0	223.616	498.556
XXII	Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) < 0	0	0
B)	OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK		
1	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
2	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
3	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	0	0
XXIII	Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) > 0	0	0
XXIV	Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) < 0	0	0
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) > 0	223.616	498.556
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0	0	0
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXI ili XXII)	223.616	498.556
a)	vlasnicima matice	223.616	498.556
b)	vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXIII ili XXIV)	223.616	498.556
a)	vlasnicima matice	0	0
b)	vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Zarada po dionicima:		
a)	obična	0	0
b)	razdijeljena	0	0
	Prosječan broj zaposlenih:		
-	na bazi sati rada	171	171
-	na bazi stanja krajem mjeseca	170	171

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2022. godine.

Direktor

Jusuf Hodžić



Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine						
Naziv pravnog lica: Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica		Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/	
Pozicija		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)		
1	2	3	4	5	6	
	A K T I V A					
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)	9.597.248	5.360.611	4.236.637	3.659.135	
1	Nematerijalna sredstva	11.713	11.482	231	1.021	
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	9.585.535	5.349.129	4.236.406	3.656.251	
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	1.863	
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0	
	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0	
	C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)	1.155.441	0	1.155.441	585.794	
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	280.135	0	280.135	236.383	
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	875.306	0	875.306	349.385	
	D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0	
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	0	0	0	0	
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	10.752.689	5.360.611	5.392.078	4.244.929	
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna aktiva	0	0	0	0	
	UKUPNO AKTIVA (I+II)					
	P A S I V A					
	A) KAPITAL (od 1 do 10)			2.755.257	2.532.641	
1	Osnovni kapital			695.053	695.053	
2	Upisani neuplaćeni kapital			0	0	
3	Emisiona premija			0	0	
4	Rezerve			0	0	
5	Revalorizacione rezerve			2.142.470	2.143.470	
6	Nerealizovani dobici			0	0	
7	Nerealizovani gubici			0	0	
8	Neraspoređena dobit			223.616	498.556	
9	Gubitak do visine kapitala			305.882	804.438	
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0	0	
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA			1.330.943	0	
	C) DUGOROČNE OBAVEZE			0	50.399	
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			0	0	
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)			1.118.663	1.151.352	
1	Kratkoročne finansijske obaveze			200.000	200.000	
2	Obaveze iz poslovanja			374.433	462.058	
3	Obaveze iz specifičnih poslova			0	0	
4	Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih			465.870	416.352	
5	Druge obaveze			78.360	72.942	
6	Obaveze za PDV			0	0	
7	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine			0	0	
8	Obaveze za porez na dobit			0	0	
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			187.215	510.537	
	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			0	0	
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)			5.392.078	4.244.929	
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna pasiva			0	0	
	UKUPNO PASIVA (I+II)			5.392.078	4.244.929	

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2022. godine.

Direktor

Jusuf Hodžić



**Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine
(Indirektna metoda)**

Naziv pravnog lica: Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica

	Oznaka (+, -)	Opis	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1		Neto dobit (gubitak) za period	223.616	498.556
		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	278.638	246.562
5	+ (-)	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	0	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	-317.464
9		Ukupno (od 2 do 8)	278.638	-70.902
10	+ (-)	Smanjenje (povećanje) zaliha	-43.726	-132.372
11	+ (-)	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	58.963	-98.874
12	+ (-)	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	0	0
13	+ (-)	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	0	0
14	+ (-)	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	-87.625	-215.471
15	+ (-)	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	4.537	-136.088
16	+ (-)	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	-323.322	283.001
17		Ukupno (od 10 do 16)	-391.173	-299.804
18		Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+-17)	111.081	127.850
B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
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
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33		Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)	1.103.039	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	1.103.039	0
38		Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 39 do 44)	629.236	71.914
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	500.000	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	129.236	71.914
45		Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)	473.803	0
46		Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)	0	71.914
47		D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)	584.884	127.850
48		E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)	0	71.914
49		F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)	584.884	55.936



50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		0	0
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		57.465	1.529
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	0	0
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	0	0
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		642.349	57.465

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2022. godine.

Direktor

Jusuf Hodžić



Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2021. godine								
Naziv pravnog lica: Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica		DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA					MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobici/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3±5±7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na 31. 12. 2019. god.	695.053	2.078.245	0	0	-739.214	2.034.084	0	2.034.084
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	±	0
3. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2019. god. odnosno 1. 1. 2020. god. (1±2±3)	695.053	2.078.245	0	0	-739.214	2.034.084	0	2.034.084
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	65.225	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizovani dobici/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	1	1	0	1
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	498.556	498.556	0	498.556
9. Neto dobici/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	-65.225	-65.225	0	-65.225
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Stanje na 31. 12. 2020. godine, odnosno 1. 1. 2021. godine (4±5±6±7±8±9-10+11)	695.053	2.143.470	0	0	-305.882	2.532.641	0	2.532.641
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2020. godine, odnosno 1. 1. 2021. god. (12±13±14)	695.053	2.143.470	0	0	-305.882	2.532.641	0	2.532.641
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	-1.000	0	0	0	-1.000	0	-1.000
17. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih 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	223.616	223.616	0	223.616
20. Neto dobici/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Stanje na 31. 12. 2021. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	695.053	2.142.470	0	0	-82.266	2.755.257	0	2.755.257

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2022. godine.

Direktor

Jusuf Hodžić

Izvještaj o finansijskoj reviziji

Javne zdravstvene ustanove Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica za 2021. godinu **35**