



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI JAVNE USTANOVE „OPĆA BOLNICA KONJIC“ ZA 2019. GODINU

Broj: 01-02-08-11-3-2067-5/22



Sarajevo, septembar 2022. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	10
2.3	Nerealizovane preporuke.....	12
2.4	Preporuke po kojima nije izvršena ocjena postupanja.....	13
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE HERCEGOVAČKO-NERETVANSKOG KANTONA	14
4.	DODATNE PREPORUKE	15
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	15
6.	PRILOG	16



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Opća bolnica Konjic“ za 2019. godinu**, broj: 01-02-08-14-3-2244-7/19 u skladu s članom 13. Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji i INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava.

Vrhovne revizorske institucije imaju važnu ulogu u praćenju preduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to je li subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Rukovodstvo Javne ustanove „Opća bolnica Konjic“ odgovorno je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po datim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo je li subjekt revizije i u kojoj mjeri preduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija¹ daje slobodu VRI² da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi VRI, vrhovne revizorske institucije trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po datim preporukama.

Nezavisni smo od Javne ustanove „Opća bolnica Konjic“ u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naš zaključak.

¹ INTOSAI-P 10

² VRI – vrhovne revizorske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Opća bolnica Konjic“ za 2019. godinu utvrđeno je da je, od ukupno 25 datih preporuka:

- 13 realizovanih preporuka (52%);
- 6 djelimično realizovanih preporuka (24%);
- 4 nerealizovane preporuke (16%);
- za 2 preporuke (8%) nije izvršena ocjena, budući da se odnose na poduzimanje aktivnosti, koje u skladu sa zakonskim propisima i drugim aktima, nisu u nadležnosti Javne ustanove „Opća bolnica Konjic“.

Imajući u vidu da je Javna ustanova „Opća bolnica Konjic“ donijela adekvatan program mjera, koji je u najvećem dijelu proveden, zaključili smo da su preduzeti odgovarajući koraci kako bi se date preporuke realizovale, te preporučujemo nastavak rada na izvršenju preostalih preporuka.

Sarajevo, 26. 9. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Javne ustanove „Opća bolnica Konjic“ za 2019. godinu (u daljnjem tekstu: Bolnica), sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i negativno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 25 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Bolnica je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti Bolnice od datuma izvještaja finansijske revizije za 2019. godinu (24. 9. 2020. godine) do 30. 6. 2022. godine. Podaci i informacije o aktivnostima preduzetim s ciljem realizacije preporuka, prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Subjekti revizije su uz Upitnik trebali dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom potvrđuju date odgovore. Ako ih nisu dostavili, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuke nisu preduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije i odgovora na Upitnik, te informacija dobivenih na osnovu provedenih razgovora i posjete subjektu, izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasifikovana prema sljedećim kategorijama:

- **realizovana preporuka**
- **djelimično realizovana preporuka**
- **nerealizovana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



Pregled datih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Opća bolnica Konjic“ za 2019. godinu:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Poduzeti adekvatne aktivnosti s ciljem ispunjenja svih propisanih uslova za obavljanje zdravstvene djelatnosti, u skladu s članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	4.
2.	Poduzeti aktivnosti s ciljem uspostavljanja i jačanja funkcionalnog sistema internih kontrola, imenovati koordinatora i sačinjavati Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.	Donijeti Plan integriteta za borbu protiv korupcije u skladu sa Smjernicama za izradu i provođenje plana integriteta.	4.
4.	Sačinjavati Finansijski plan Bolnice na bazi realnih ulaznih parametara, u skladu s članom 62. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članovima 26. i 27. Statuta.	5.
5.	U saradnji s resornim Kantonalnim ministarstvom zdravstva, rada i socijalne zaštite i Zavodom zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona donijeti Akcioni plan kako bi se riješilo pokriće akumuliranog deficita Bolnice s ciljem omogućavanja njenog nesmetanog poslovanja.	5.
6.	Osigurati da Upravni odbor u zakonskom roku usvoji Godišnji finansijski izvještaj i donese odluku o pokriću akumuliranog gubitka, u skladu s članom 44. stav 6) Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH i članom 15. Statuta	5.
7.	Prihode od prodaje učinaka i dobitke od prodaje stalnih sredstava evidentirati i iskazivati u skladu s članovima 53. i 58. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.	6.1.1.1
8.	Osigurati namjensko trošenje doznačenih novčanih sredstava za kapitalne investicije, u skladu s članom 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, kao i evidentiranje u skladu s MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.	6.1.1.1
9.	Obračun plaća i naknada zaposlenih vršiti uz dosljednu primjenu Pravilnika o radu Bolnice u dijelu koji se odnosi na naknadu za pripravnost i noćni rad.	6.1.2.1
10.	Potrebno je da Upravni odbor preispita osnovanost odluka o utvrđivanju dodataka na plaću direktorice, te u skladu sa konstatovanim poduzme adekvatne mjere.	6.1.2.1
11.	Prilikom angažovanja nedostajućeg lješkarskog kadra osigurati transparentnost, a ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati u skladu sa zakonskim propisima za poslove koji nisu sistematizovani u Bolnici.	6.1.2.1
12.	Ugovorom definisati iznos naknade i način korištenja zajedničkih prostorija između Bolnice i Doma zdravlja.	6.1.2.1
13.	Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem zaključivanja ugovora, u skladu s članom VII Odluke o osnivanju, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad Bolnice.	6.2.3



14.	Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema i nelikvidnosti Bolnice, u skladu s članom 41. Zakona o ustanovama i članom 34. Statuta.	6.2.3
15.	Sredstva iz donacija evidentirati u skladu s MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.	6.2.4
16.	Poduzeti aktivnosti na osiguranju sredstava za izmirenje dospjelih obaveza po osnovu poreza i doprinosa, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.	6.2.6.1
17.	Izvršiti usklađivanje stvarnog stanja potraživanja i obaveza sa knjigovodstvenim stanjem, u skladu s članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.7
18.	Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza definisati postupak rashodovanja stalnih sredstava, u skladu s članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.7
19.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	6.5
20.	Osigurati da plan javnih nabavki sadrži precizne i sistematizovane podatke o predmetima nabavki, procijenjenoj vrijednosti i postupku koji se planira provesti, u skladu s članovima 15. i 18. Zakona o javnim nabavkama.	7.
21.	Prilikom provođenja postupka javne nabavke i zaključivanja ugovora o isporuci goriva za transportna sredstva definisati da se promjena cijena u odnosu na ugovorene vrši uz obavezno prezentiranje Obavijesti o promjeni cijena (OPC obrazac).	7.
22.	Postupke javnih nabavki provoditi uz dosljedno poštovanje općih principa i svih odredbi Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava i osiguranja aktivne i pravične konkurencije.	7.
23.	Prilikom provođenja postupaka javnih nabavki putem direktnog sporazuma vršiti ispitivanje tržišta i pregovarati o ponuđenoj cijeni, s ciljem zaključivanja ugovora sa najpovoljnijim ponuđačima.	7.
24.	Poduzeti aktivnosti na blagovremenom izmirenju pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja, s ciljem smanjenja ukupnih izdvajanja novčanih sredstava po osnovu sudskih troškova i zateznih kamata u sudskim postupcima.	8.
25.	U saradnji s nadležnim organima i institucijama preispitati opravdanost zaključivanja Sporazuma o kreditnom zaduženju uz postojeću klauzulu kojom se zaobilazi primjena Zakona o javnim nabavkama.	9.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Postupanje po preporukama ocijenjeno je na osnovu provjere prezentovane dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica, te je za svaku preporuku dat odgovarajući komentar revizora.

2.1 Realizovane preporuke

Bolnica je realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Poduzeti adekvatne aktivnosti s ciljem ispunjenja svih propisanih uslova za obavljanje zdravstvene djelatnosti, u skladu s članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	Na osnovu dostavljene dokumentacije i obrazloženja utvrđeno je da je Bolnica poduzimala aktivnosti s ciljem ispunjavanja uslova propisanih članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. U revidiranom periodu vršen je prijem nedostajućeg kadra, odnosno zaposleno je osam doktora (za četiri doktora prestao je radni odnos). Vršeno je ulaganje u poslovne prostorije, kao i nabavka medicinske opreme. Donesen je Plan upravljanja medicinskim otpadom koji je odobrilo Ministarstvo trgovine, turizma i okoliša Hercegovačko-neretvanskog kantona. Proveden je postupak javne nabavke i zaključen ugovor na osnovu kojeg se vrši zbrinjavanje medicinskog otpada, što upućuje na to da je uspostavljen sistem upravljanja medicinskim otpadom. Članom 55. Zakona propisano je i raspolaganje određenim vrstama i količinama lijekova i medicinskih sredstava neophodnih za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Dostavljeno je i pisano Obrazloženje u kojem je navedeno da Bolnica u svom sastavu, kao organizacionu jedinicu, ima bolničku Apoteku. Nabavka lijekova i medicinskih sredstava vrši se preko bolničke Apoteke s ciljem osiguranja lijekova s važeće Liste lijekova za potrebe pacijenata. Članom 55. Zakona propisana je obaveza uspostavljanja sistema bezbjednosnih standarda. ³ Iako je Bolnica preporuku ocijenila kao neprovodivu, utvrdili smo da je realizovana, osim u dijelu uspostavljanja sistema bezbjednosnih standarda, za koje nije vršena ocjena postupanja jer je učešće u programu akreditacije dobrovoljno.
2.	Sačinjavati Finansijski plan Bolnice na bazi realnih ulaznih parametara,	Finansijski plan prihoda i rashoda za 2021. godinu sačinjen je na osnovu realnih ulaznih parametara

³ Članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, osim navedenih uslova za obavljanje zdravstvenih djelatnosti, propisano je i uspostavljanje sistema bezbjednosnih standarda u zdravstvenim ustanovama. Međutim, članom 6. Zakona o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH definisano je da je učešće u programu akreditacije dobrovoljan proces koji se vrši na zahtjev zdravstvenih ustanova primarne i bolničke zdravstvene zaštite, zbog čega u ovom dijelu nije vršena ocjena postupanja po preporuci.

u skladu s članom 62. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članovima 26. i 27. Statuta.

(sadrže precizne iznose iz ugovora zaključenih sa Zavodom za zdravstveno osiguranje Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2021. godinu, sa nadležnim ministarstvom za 2021. godinu, kao i podatke o ostvarenim prihodima Bolnice u prethodnoj godini).

Bolnica ne sačinjava Izvještaj o izvršenju Finansijskog plana, ali na osnovu prezentovanih godišnjih finansijskih izvještaja konstatovana su odstupanja u realizaciji rashoda u okviru pozicije troškova plaća i ostalih ličnih primanja i troškova amortizacije (do povećanja troškova došlo je zbog stupanja na snagu novih kolektivnih ugovora, kao i obračuna amortizacije po osnovu doniranih stalnih sredstava, što nije bilo poznato u trenutku sačinjavanja Finansijskog plana za 2021. godinu).

3. Osigurati da Upravni odbor u zakonskom roku usvoji Godišnji finansijski izvještaj i donese odluku o pokriću akumuliranog gubitka, u skladu s članom 44. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH i članom 15. Statuta.

Upravni odbor Bolnice 23. 2. 2021. godine usvojio je Godišnje finansijske izvještaje za 2020. godinu, donio Odluku o pokriću gubitka za 2020. godinu i Odluku o pokriću akumuliranog gubitka na 31. 12. 2020. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.⁴ Međutim, Godišnje finansijske izvještaje i navedene odluke za 2021. godinu usvojio je tek 20. 4. 2022. godine, nakon što je imenovan Rješenjem Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona od 7. 4. 2022. godine. Odluke nisu mogle biti usvojene ranije, jer Upravni odbor Bolnice nije imenovan nakon isteka mandata prethodno imenovanom (22. 11. 2021. godine). Bolnica je službenim dopisima o tome obavijestila Vladu Hercegovačko-neretvanskog kantona i nadležno ministarstvo (16. 12. 2021. i 4. 3. 2022. godine), u kojima su navedene poteškoće u poslovanju s kojima se susreće zbog neimenovanja Upravnog odbora (između ostalog i neusvajanje značajnih akata i izvještaja iz njegove nadležnosti). Prema dostavljenom Upitniku, Bolnica je datu preporuku ocijenila kao djelimično realizovanu. Međutim, ocjenom postupanja konstatovano je da je preporuka realizovana, jer navedene odluke za 2021. godinu Upravni odbor nije mogao usvojiti u utvrđenom roku, budući da nije bio imenovan.

4. Prihode od prodaje učinaka i dobitke od prodaje stalnih sredstava evidentirati i iskazivati u skladu s članovima 53. i 58. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i

Prihodi od prodaje učinaka ostvareni tokom 2022. godine evidentirani su u skladu s članom 53. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva i primjeni kontnog okvira za

⁴ Članom 44 stav (2) novog Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH utvrđena je navedena obaveza.

primjeni kontnog okvira za privredna društva.	privredna društva. ⁵ U revidiranom periodu Bolnica nije ostvarila prihode od prodaje stalnih materijalnih i nematerijalnih sredstava, zbog čega za dio preporuke nije vršena ocjena postupanja.
5. Osigurati namjensko trošenje doznačenih novčanih sredstava za kapitalne investicije, u skladu s članom 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, kao i evidentiranje u skladu s MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.	Članom 4. tačka (1) Ugovora o sufinansiranju Bolnice, zaključenog sa nadležnim ministarstvom, definisano je da je Bolnica dužna postupati u skladu s propisima o računovodstvu, javnim nabavkama i općim aktima, te odobrena sredstva koristiti u skladu s Planom utroška koji čini dio ovog Ugovora. Planom utroška sredstava utvrđeno je da će se koristiti za isplatu: doprinosa, troškova osiguranja rada (nabavka lijekova, sanitetski i potrošni materijala, potrepština u bolničkoj kuhinji, nabavka higijenskih sredstava, grijanje, servisiranje opreme, i dr.), ugovore o djelu i nedostajući kadar. Pregledom izvještaja o namjenskom utrošku iz 2022. godine uzetih u uzorak konstatovali smo da su doznačena sredstva namjenski utrošena, u skladu sa zaključenim Ugovorom o sufinansiranju Bolnice, i dostavljena nadležnom ministarstvu.
6. Potrebno je da Upravni odbor preispita osnovanost odluka o utvrđivanju dodataka na plaću direktorice, te u skladu sa konstatovanim poduzme adekvatne mjere.	Direktorica Bolnice je 29. 9. 2020. donijela Odluku kojom se stavljaju van snage odluke o novčanom dodatku na plaću direktorici. Također, Upravni odbor je na sjednici održanoj 16. 10. 2020. donio Zaključak u kojem je, između ostalog, navedeno da su upoznati o stavljanju van snage odluka kojima su utvrđeni dodaci na plaću direktorice.
7. Ugovorom definisati iznos naknade i način korištenja zajedničkih prostorija između Bolnice i Doma zdravlja.	Bolnica je 7. 4. 2021. godine sa Domom zdravlja Konjic zaključila Sporazum o poslovnoj i stručnoj saradnji i uređivanju odnosa u radu službi u zajedničkim prostorijama i zajedničkih službi. Sporazumom je uređen angažman deficitarnog kadra između dvije ustanove, održavanje i pokriće troškova korištenja opreme, servisa i popravki kvarova na medicinskoj opremi, formiranje zajedničkih službi za ostale poslove, način rada ostalih zajedničkih službi i finansiranje njihovih troškova.
8. Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema i nelikvidnosti Bolnice, u skladu s	Bolnica je Skupštini Hercegovačko-neretvanskog kantona, kao osnivaču, dostavljala zahtjeve za pokriće gubitka za 2020. i 2021. godinu, kao i pokriće akumuliranog gubitka na 31. 12. 2020. i 31. 12. 2021. godine. Iako je Bolnica poduzela aktivnosti, prema

⁵ Pravilnik 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 Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva (Sl. novine FBiH br. 81/21) grupa konta 62 – Prihodi od prodaje usluga

	članom 41. Zakona o ustanovama i članom 34. Statuta. prezentovanoj dokumentaciji osnivač se nije uključio u rješavanje finansijskih problema i nelikvidnosti Bolnice, kako je utvrđeno Zakonom o ustanovama i Statutom Bolnice.
9. Izvršiti usklađivanje stvarnog stanja potraživanja i obaveza sa knjigovodstvenim stanjem, u skladu s članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Prema dostavljenom Upitniku i priloženoj dokumentaciji konstatovano je da je prilikom popisa imovine i obaveza na 31. 12. 2021. godine izvršeno usklađivanja stvarnog stanja potraživanja i obaveza sa knjigovodstvenim stanjem, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.⁶ Uvidom u dostavljene popisne liste potraživanja i obaveza, pojedinačne račune iskazane u saldu kupaca i dobavljača i izvode otvorenih stavki na 31. 12. 2021. godine konstatovano je da su iskazana stanja potraživanja od kupaca putem izvoda otvorenih stavki potvrđena u iznosu od 98%, a obaveza prema dobavljačima u iznosu od 90%.
10. Prilikom provođenja postupka javne nabavke i zaključivanja ugovora o isporuci goriva za transportna sredstva definisati da se promjena cijena u odnosu na ugovorene vrši uz obavezno prezentiranje Obavijesti o promjeni cijena (OPC obrazac).	U ugovorima o nabavci i isporuci goriva koje je Bolnica zaključila sa dobavljačem „Petrol BH Oil“ d.o.o. Sarajevo 24. 4. 2021. godine i 7. 6. 2022. godine utvrđena je obaveza dobavljača da prilikom svake promjene cijena dostavlja obavijest o promjeni cijena (OPC obrazac) ovjerenu od nadležnog ministarstva. Prema prezentovanoj dokumentaciji konstatovano je da dobavljač dostavlja OPC obrasce u skladu s odredbama zaključenih ugovora.
11. Postupke javnih nabavki provoditi uz dosljedno poštovanje općih principa i svih odredbi Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava i osiguranja aktivne i pravične konkurencije.	Za javne nabavke putem otvorenih postupaka i konkurentskih zahtjeva predviđeno je provođenje e-aukcije. Na osnovu uvida u uzorkovane postupke javnih nabavki konstatovano je da su provedene e-aukcije kod svih postupaka kod kojih je dostavljeno više od jedne prihvatljive ponude. U uzorkovanim postupcima javnih nabavki nije utvrđeno odstupanje u odnosu na Zakon o javnim nabavkama.
12. Prilikom provođenja postupaka javnih nabavki putem direktnog sporazuma vršiti ispitivanje tržišta i pregovarati o ponuđenoj cijeni, s ciljem zaključivanja ugovora sa najpovoljnijim ponuđačima.	Za nabavke roba i usluga provedene putem direktnih sporazuma (u uzorak uzete nabavke: kancelarijskog materijala, osiguranja vozila i osiguranja opće i profesionalne odgovornosti) ispitivano je tržište, zahtjevi za dostavljanje ponuda dostavljani su na minimalno tri adrese, a ugovor je zaključen sa najpovoljnijim ponuđačem.

⁶ Članom 23. novog Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (Sl. novine FBiH, br. 5/21) definisano je usaglašavanje potraživanja i obaveza, dok je ova obaveza bila utvrđena članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH koji je ranije bio na snazi.

13. Poduzeti aktivnosti na blagovremenom izmirenju pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja, s ciljem smanjenja ukupnih izdvajanja novčanih sredstava po osnovu sudskih troškova i zateznih kamata u sudskim postupcima.

Poduzimane su aktivnosti na izmirenju pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja. Sa podnosiocima tužbi su zaključeni sporazumi o realizaciji presuda s ciljem smanjenja ukupnih sudskih troškova i zateznih kamata za pokrenute tužbe iz radnih odnosa protiv Bolnice. Sporazumima je utvrđen iznos obaveze, kao i broj rata kojima će se izmiriti obaveza. Uvidom u uzorkovanu dokumentaciju konstatovano je da Bolnica izmiruje mjesečne rate kako je utvrđeno zaključenim sporazumima.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Bolnica je djelimično realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Obračun plaća i naknada zaposlenih vršiti uz dosljednu primjenu Pravilnika o radu Bolnice u dijelu koji se odnosi na naknadu za pripravnost i noćni rad.	Prema prezentovanoj dokumentaciji konstatovano je da je preporuka djelimično realizovana u dijelu obračuna noćnog rada. U programu za obračun plaća ispravljena je greška za obračun noćnog rada. Obračun naknade za noćni rad vrši se u visini 30% bruto satnice, kako je propisano važećim kolektivnim ugovorima (u ranijem periodu obračun naknada vršen je u visini 50% neto satnice). Međutim, preporuka nije realizovana u dijelu obračuna i isplate naknada za pripravnost, koje se vrše na osnovu odluka direktora o visini naknade za pripravnost doktora i odluka direktora o novčanom dodatku na plaću za rad u pripravnosti, kojima je definisana fiksna naknada za pripravnost. Navedeno nije u skladu s odredbama važećih kolektivnih ugovora.
2.	Prilikom angažovanja nedostajućeg ljekarskog kadra osigurati transparentnost, a ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati u skladu sa zakonskim propisima za poslove koji nisu sistematizovani u Bolnici.	Osigurana je transparentnost prilikom prijema u radni odnos, jer se prijem radnika vrši putem javnih oglasa. Prema prezentovanoj dokumentaciji, u periodu revidiranja više puta su objavljivani javni oglasi za prijem u radni odnos ljekara specijalista (pedijatrije, opće hirurgije, anesteziologije, reanimatologije i intenzivne medicine) na koje nije pristigla nijedna prijava. Shodno tome, Bolnica je prinuđena angažovati nedostajući ljekarski kadar (doktoe specijaliste) zaključivanjem ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o

	djelu. Ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključivani su u skladu sa Zakonom o radu, a ugovori o djelu u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima. Međutim, nije prezentovano da je osigurana transparentnost prilikom zaključivanja navedenih ugovora, odnosno nije dokumentovano na koji način se vrši izbor angažovanih osoba, ni kako je utvrđen mjesečni iznos naknade.
3. Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem zaključivanja ugovora, u skladu s članom VII Odluke o osnivanju, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad Bolnice.	Bolnica je poduzimala aktivnosti na način da su osnivaču dostavljani zahtjevi za pokriće gubitka za 2020. i 2021. godinu, kao i zahtjevi za pokriće akumuliranog gubitka na 31. 12. 2020. i 31. 12. 2021. godine. Međutim, ugovor definisan članom VII Odluke o osnivanju, kojim bi se regulisalo pokriće viška rashoda nad prihodima sa Osnivačem nije zaključen, zbog čega ne možemo prihvatiti da je preporuka realizovana kako je Bolnica navela u Upitniku.
4. Sredstva iz donacija evidentirati u skladu s MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.	Prema prezentovanoj dokumentaciji, sredstva iz donacija evidentirana su u skladu s MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Međutim, dio doniranih sredstava u ranijem periodu, koji se odnosi na ulaganje u građevinske objekte i opremu, evidentiran je u korist revalorizacionih rezervi, što nije u skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama Bolnice i MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.
5. Poduzeti aktivnosti na osiguranju sredstava za izmirenje dospjelih obaveza po osnovu poreza i doprinosa, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.	Sa Poreznom upravom FBiH 21. 12. 2021. godine potpisan je Sporazum o odgođenom plaćanju obaveza po osnovu javnih prihoda, kao i Aneks sporazuma o odgođenom plaćanju dužnih javnih prihoda, kojim su obuhvaćene obaveze zaključno sa 31. 10. 2021. godine u ukupnom iznosu od 23.594.320 KM (uključujući i zatezne kamate), od čega je osnovni dug 12.045.372 KM. Navedenim aktima Bolnica se obavezuje da će do 17. 12. 2022. godine uplatiti dužni iznos javnih prihoda u cijelosti. Prema prezentovanoj dokumentaciji, isplata obaveza za doprinose na i iz plaća uredno se vrši od novembra 2021. godine (tekuće obaveze). Osim toga, Zakonom o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u

FBiH⁷ obuhvaćena je i Bolnica za koju su predviđena sredstva u iznosu od 5.000.000 KM. U vezi s tim, Bolnica je 22. 7. 2022. godine sa Federalnim ministarstvom zdravstva zaključila Ugovor o dodjeli sredstava – Transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova na iznos od 1.666.666 KM. Ugovorom je utvrđena obaveza Bolnice da sredstva koristi namjenski za implementaciju Zakona o konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH, a između ostalih za rješavanje dugovanja za doprinose (PIO, zdravstvo i nezaposlenost). Također, u skladu s ovim Zakonom Bolnica je obavezna sačiniti Program finansijske konsolidacije, kao osnov za isplatu preostalih sredstava, najkasnije do 30. 11. 2022. godine. Prema prezentovanoj dokumentaciji, izrada Programa utroška je u toku.

6. Osigurati da plan javnih nabavki sadrži precizne i sistematizovane podatke o predmetima nabavki, procijenjenoj vrijednosti i postupku koji se planira provesti, u skladu s članovima 15. i 18. Zakona o javnim nabavkama.

Bolnica je u Upitniku preporuku ocijenila kao realizovanu, što ne možemo prihvatiti s obzirom na to da Plan javnih nabavki za 2022. godinu sadrži podatke o procijenjenim vrijednostima za sve planirane stavke, ali podaci o predmetu nabavki i postupku koji se planira provesti u svim slučajevima nisu precizno utvrđeni Planom javnih nabavki (nabavka stalnih sredstava, usluge održavanja objekata i medicinske opreme).

2.3 Nerealizovane preporuke

Bolnica nije realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Poduzeti aktivnosti s ciljem uspostavljanja i jačanja funkcionalnog sistema internih kontrola, imenovati koordinatora i sačinjavati Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	Bolnica nije dostavila dokumentaciju koja dokazuje da su poduzimane aktivnosti s ciljem uspostavljanja i jačanja funkcionalnog sistema internih kontrola, nije imenovala koordinatora, niti je sačinjavala Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Shodno tome, ocjenom postupanja konstatovano je da data preporuka nije realizovana.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 34/22

2.	Donijeti Plan integriteta za borbu protiv korupcije u skladu sa Smjernicama za izradu i provođenje plana integriteta.	Prema navodima u Upitniku, poduzete su aktivnosti i u saradnji s Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije prikupljeni neophodni podaci i materijali za izradu i provođenje Plana integriteta. Također, navedeno je da je u toku izrada upitnika za samoprocjenu integriteta zdravstvene ustanove. Međutim, nije dostavljena dokumentacija na osnovu koje bismo mogli potvrditi da su poduzimane navedene aktivnosti. Bolnica nije donijela plan integriteta, zbog čega je data preporuka ocijenjena kao nerealizovana.
3.	Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza definisati postupak rashodovanja stalnih sredstava, u skladu s članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Bolnica nije vršila izmjene Pravilnika o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza kojim bi definisala postupak rashodovanja stalnih sredstava.
4.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	Bolnica je u Upitniku preporuku ocijenila kao djelimično realizovanu. Međutim, nije izvršila procjenu, niti objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja u Bilješkama uz finansijske izvještaje za 2020. godinu, kao ni u Bilješkama uz finansijske izvještaje za 2021., odnosno nije postupila u skladu s MRS-om 1 – Presentacija finansijskih izvještaja. Zbog navedenog ne možemo prihvatiti da je preporuka djelimično realizovana.

2.4 Preporuke po kojima nije izvršena ocjena postupanja

Preporuke iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Bolnice za 2019. godinu za koje je konstatovano da se ne može izvršiti ocjena postupanja su sljedeće:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	U saradnji s resornim Kantonalnim ministarstvom zdravstva, rada i socijalne zaštite i Zavodom zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona donijeti Akcioni plan kako bi se riješilo pokriće akumuliranog deficita Bolnice s ciljem omogućavanja njenog nesmetanog poslovanja.	U Upitniku je navedeno da je preporuka djelimično realizovana uz objašnjenje da je upućen Zahtjev osnivaču za pokriće gubitka za 2021. godinu i pokriće akumuliranog gubitka na 31. 12. 2021, kao i da je realizacija Zakona o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH u toku. Ne možemo prihvatiti da je preporuka realizovana djelimično budući da zahtjevi nisu podneseni s ciljem donošenja Akcionog plana, nego s ciljem pokrića gubitka. Međutim, imajući u vidu da je

	navedena obaveza, u skladu s članom 41. Zakona o ustanovama, Odlukom o preuzimanju osnivačkih prava i obaveza nad Bolnicom i Statutom, u nadležnosti Skupštine Hercegovačko-neretvanskog kantona, kao osnivača Bolnice, nije vršena ocjena postupanja po preporuci.
2. U saradnji s nadležnim organima i institucijama preispitati opravdanost zaključivanja Sporazuma o kreditnom zaduženju uz postojeću klauzulu kojom se zaobilazi primjena Zakona o javnim nabavkama.	Prema navodima u Upitniku i priloženoj dokumentaciji konstatovano je da je Sporazum o zajmu „Izgradnja i obnova određenog broja bolnica u BiH“ potpisan između BiH i Saudijskog fonda za razvoj, a ratificirala ga je Skupština BiH. U članu 2.03. Sporazuma propisano je da će se nabavka roba i usluga provoditi u skladu sa Smjernicama za nabavku dobara i ugovaranja za izvođenje radova finansiranih zajmovima ili drugim oblicima finansiranja koje pružaju institucije koje čine koordinacijsku grupu (Saudijski fond za razvoj). Shodno navedenom, nije vršena ocjena postupanja po datoj preporuci, jer Bolnica nije potpisnik Sporazuma o kreditnom zaduženju, pa samim tim nema nadležnost preispitivati njegove odredbe.

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da je od ukupno 25 datih preporuka:

- 13 realizovanih preporuka (52%);
- 6 djelimično realizovanih preporuka (24%);
- 4 nerealizovane preporuke (16%);
- za 2 preporuke nije izvršena ocjena postupanja (8%)

U Prilogu Izvještaja nalazi se Upitnik o postupanju po preporukama, u kojem je Bolnica dala ocjenu i komentar za svaku preporuku. Bolnica je ocijenila da je realizovala 11 preporuka, djelimično realizovala njih devet, tri nije realizovala i dvije je ocijenila kao neprovođive.

Na osnovu praćenja je utvrđeno da je Bolnica jednu preporuku ocijenila kao realizovanu, a djelimično je realizovana. Također, od četiri preporuke koje je Bolnica ocijenila kao djelimično realizovane konstatovano je da su dvije realizovane, jedna nerealizovana i za jednu nije vršena ocjena postupanja. Osim toga, jednu preporuku Bolnica je ocijenila kao neprovođivu, dok je analizom dostavljene dokumentacije konstatovano da je realizovana.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE HERCEGOVAČKO-NERETVANSKOG KANTONA

Prema prezentovanim podacima, Skupština Hercegovačko-neretvanskog kantona na održanim sjednicama nije razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Opća bolnica Konjic“ za 2019. godinu od njegovog objavljivanja.

4. DODATNE PREPORUKE

Na osnovu izvršenog praćenja postupanja po preporukama datim u Izvještaju o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Opća bolnica Konjic“ za 2019. godinu dajemo sljedeće preporuke:

- Skupštini Hercegovačko-neretvanskog kantona:
 - *razmotriti Izvještaj finansijske revizije Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Opća bolnica Konjic“ za 2019. godinu i poduzeti odgovarajuće aktivnosti.*
- Javnoj ustanovi „Opća bolnica Konjic“:
 - *poduzeti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Opća bolnica Konjic“ za 2019. godinu.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Bolnica je 21. 9. 2022. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Opća bolnica Konjic“ za 2019. godinu.

U komentaru je navedeno da Nacrt izvještaja u cijelosti predstavlja realan prikaz realizovanih, djelimično realizovanih i nerealizovanih preporuka, te da Bolnica nema prigovora.

Osim toga, navedeno je da će Bolnica u narednom periodu realizovati preostali program mjera s ciljem da se djelimično realizovane i nerealizovane preporuke u cijelosti realizuju.

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

Marijana Milićević

Tim za reviziju

Merima Čerkez, voditeljica tima

Ante Čović, član tima



6. PRILOG

ODGOVOR JAVNE USTANOVE „OPĆA BOLNICA KONJIC“ NA UPITNIK O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

Red. br.	Preporuka data u prethodnom Izvještaju o finansijskoj reviziji	Izjašnjenje o postupanju po datoj preporuci				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovore „ne“ i „neprovodivo“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodivo	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Poduzeti adekvatne aktivnosti s ciljem ispunjenja svih propisanih uslova za obavljanje zdravstvene djelatnosti, u skladu s članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.				X	Prije osnivanja Opće bolnice Konjic podjelom Opšte bolnice Konjic na Bolnicu i Dom zdravlja, Bolnica je uputila zahtjev nadležnom Ministarstvu zdravstva rada i socijalne zaštite da u skladu sa članom 57. Zakona o zdravstvenoj zaštiti da komisijski izvrši provjeru ispunjenosti uslova u pogledu prostora, opreme i kadra za obavljanje zdravstvene djelatnosti u JU Opća bolnica Konjic. Komisija je zapisnički konstatovala ispunjenost uslova a nadležno ministarstvo donijelo Rješenje kojim se utvrđuje da JU Opća bolnica Konjic ispunjava uslove u pogledu prostora, opreme i kadra za obavljanje zdravstvene djelatnosti. U odnosu na 2015. godinu kada je izvršen komisijski očevid i doneseno Rješenje o ispunjenosti uslova, svi uslovi koji su tada bili zadovoljeni, zadovoljeni su i sada, pa čak i poboljšani (6 je novih doktora specijalista, prijem drugog nedostajućeg kadra, renovirane su radne prostorije, nabavljena nova medicinska oprema itd.). Dokaz: - Zapisnik o izvršenom komisijskom očevidu broj: 03-02-39-40/15 - Rješenje broj: UP/06-02-39-40/15.
2.	Poduzeti aktivnosti s ciljem uspostavljanja i jačanja funkcionalnog sistema internih kontrola, imenovati koordinatora i sačinjavati Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.			X		



3.	Donijeti Plan integriteta za borbu protiv korupcije u skladu sa Smjernicama za izradu i provođenje plana integriteta.			X		U saradnji sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, prikupljeni su neophodni podaci i materijali za izradu i provođenje Plana integriteta, u toku je izrada upitnika za samoprocjenu integriteta za zdravstvenu ustanovu.
4.	Sačinjavati Finansijski plan Bolnice na bazi realnih ulaznih parametara, u skladu s članom 62. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članovima 26. i 27. Statuta.	X				Finansijski plan prihoda i rashoda J.U. Opća bolnica Konjic je sačinjen na osnovu podataka iz Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja HNK, Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača ZZO i reosiguranja FBiH, Finansijskog plana Vlade HNK te podataka o poslovanju bolnice u ranijem periodu, kao i planiranim aktivnostima Menadžmenta bolnice u 2022. godini. Dokaz: - Finansijski plan Bolnice za 2022. godinu - Odluka UO o usvajanju finansijskog plana.
5.	U saradnji s resornim Kantonalnim ministarstvom zdravstva, rada i socijalne zaštite i Zavodom zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona donijeti Akcioni plan kako bi se riješilo pokriće akumuliranog deficita Bolnice s ciljem omogućavanja njenog nesmetanog poslovanja.		X			Upravni odbor uputio zahtjev osnivaču - Skupštini HNK da u skladu sa članom 32. Statuta JU Opća bolnica Konjic, Odlukom Skupštine HNK broj: 02-01-XXXIII-108/14 od 30.04.2014. godine o preuzimanju osnivačkih prava i obaveza nad Općom bolnicom Konjic i članom 41. Zakona o Ustanovama pokrije iskazani gubitak za poslovnu 2021. godinu i akumulirani gubitak na dan 31.12.2021. godine. Dokaz: - Zahtjev UO osnivaču za pokriće gubitka za poslovnu 2021. godinu i akumuliranog gubitka na dan 31.12.2021. godine. - Realizacija Zakona o finansijskoj konsolidaciji Zdravstvenih ustanova u FBiH kojim je obuhvaćena i JU Opća bolnica Konjic, u toku je izrada zahtjeva i Programa finansijske konsolidacije u skladu sa Zakonom i podzakonskim aktima ("Službene novine FBiH" br:34/2022).
6.	Osigurati da Upravni odbor u zakonskom roku usvoji Godišnji finansijski izvještaj i donese odluku o pokriću akumuliranog gubitka, u skladu s članom 44. stav 6) Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH i članom 15. Statuta		X			"Upravni odbor je na konstituirajućoj sjednici održanoj dana, 20.04.2022. godine, donio odluku o usvajanju Izvještaja o finansijsko-materijalnom poslovanju JU Opća bolnica Konjic za 2021. godinu i Odluku o pokriću gubitka za tekuću godinu i Odluku o pokriću akumuliranog gubitka. Navedeno se nije usvojilo ranije iz razloga što Bolnica u periodu od 22.11.2021 (kada je istekao mandat prethodnom UO) pa do 07.04.2022. godine (kada je imenovan novi UO) nije imala UO. i nije imao ko da usvoji Godišnji finansijski izvještaj. Dokazi: - Dopisi resornom ministarstvu u vezi sa imenovanjem UO Bolnice. - Rješenje o konačnom imenovanju UO broj: 01-1-02-850/22 od 07.04.2022. godine - Odluka UO



					o usvajanju izvještaja o finansijskom poslovanju Bolnice za 2021. godinu. - Odluka UO o pokriću gubitka za poslovnu 2021. - Odluka UO o pokriću akumuliranog gubitka na dan 31.12.2021. godine."
7.	Prihode od prodaje učinaka i dobitke od prodaje stalnih sredstava evidentirati i iskazivati u skladu s članovima 53. i 58. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.		X		Bolnica je prihode od prodaje učinaka evidentirala na kontima u okviru skupine konta 61-Prihodi od prodaje učinaka, a prihode od prodaje materijalnih i nematerijalnih sredstava nije bilo u evidenciji na dan 31.12.2021. godine. Dokaz: analitička kartica 611.
8.	Osigurati namjensko trošenje doznačenih novčanih sredstava za kapitalne investicije, u skladu s članom 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, kao i evidentiranje u skladu s MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.	X			Dokaz: - Ugovor o sufinansiranju zaključen između Bolnice i Ministarstva zdravstva HNK - Odluka Vlade HNK
9.	Obračun plaća i naknada zaposlenih vršiti uz dosljednu primjenu Pravilnika o radu Bolnice u dijelu koji se odnosi na naknadu za pripravnost i noćni rad.		X		Ispravljena je sistemska greška u programu za obračun plaća a koja se odnosi na obračun noćnog rada. Dokaz: -Platna lista zaposlenika. - Obračun naknada za pripravnost još uvijek nije moguće vršiti u skladu sa Kolektivnim ugovorom, iz razloga što nedostaju finansijska sredstva,
10.	Potrebno je da Upravni odbor preispita osnovanost odluka o utvrđivanju dodataka na plaću direktorice, te u skladu sa konstatovanim poduzme adekvatne mjere.	X			Odluke stavljene van snage. Dokaz: - Odluke o stavljanju van snage odluka o dodacima na plaću direktorice.
11.	Prilikom angažovanja nedostajućeg lješkarskog kadra osigurati transparentnost, a ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati u skladu sa zakonskim propisima za poslove koji nisu sistematizovani u Bolnici.		X		Svi prijemi u radni odnos provode se u skladu sa procedurama Javnog oglasa. Angažovanje nedostajućeg kadra po osnovu Ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima vrši se u skladu sa zakonskim propisima. Radi obezbjeđenja nedostajućih dr. specijalista Bolnica je raspisivala javne konkurse: - 03.04.2018. za dr. spec. pedijatar - 15.10.2019. za dr. spec. pedijatar - 04.01.2020. za dr. spec. Pedijatar



					- 17.06.2020. za dr. spec. Pedijatar - 18.12.2020. za dr. spec. Pedijatar - 02.07.2022. za dr. spec. Pedijatar - 17.07.2020. za dr. spec. Hirurgije - 04.11.2020. za dr. spec. hirurgije - 02.07.2022. za dr. spec. Hirurgije - 02.07.2022. za dr. spec. Ortopeda - 21.01.2022. godine za dr. spec. anesteziolog. Svi javni oglasi su otvoreni do popune radnih mjesta, ali ni najedan oglas se nije prijavio ni jedan kandidat iz razloga što su ljekari specijalisti deficitarni kadar. Bolnica nema sistematizovana radna mjesta za kadar sa kojima zaključuje ugovore o privremenim i povremenim poslovima u ugovore o djelu (dr. spec. neurohirurg, citolog, transfuziolog). Dokaz: -Odluka Upravnog odbora -Javni oglasi (dostupni na web str. Službe za zapošljavanje HNK i web stranici Bolnice).
12.	Ugovorom definisati iznos naknade i način korištenja zajedničkih prostorija između Bolnice i Doma zdravlja.	X			Potpisan Sporazum sa JU Dom zdravlja Konjic. Dokaz: - Sporazum o poslovnoj i stručnoj saradnji i uređivanju odnosa u radu službi u zajedničkim prostorijama i zajedničkih službi
13.	Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem zaključivanja ugovora, u skladu s članom VII Odluke o osnivanju, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad Bolnice.	X			Upravni odbor uputio zahtjev za povećanje godišnje/mjesečne tranše za JU Opća bolnica Konjic Dokaz: - Zahtjev.
14.	Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema i nelikvidnosti Bolnice, u skladu s članom 41. Zakona o ustanovama i članom 34. Statuta.	X			Upravni odbor uputio zahtjev osnivaču-Skupštini HNK da u skladu sa članom 32. Statuta JU Opća bolnica Konjic, Odlukom Skupštine HNK broj: 02-01-XXXIII-108/14 od 30.04.2014. godine o preuzimanju osnivačkih prava i obaveza nad Općom bolnicom Konjic i članom 41. Zakona o Ustanovama pokrije iskazani gubitak za poslovnu 2021. godinu i akumulirani gubitak na dan 31.12.2021. godine. Dokaz: - Zahtjev UO osnivaču za pokriće gubitka za poslovnu 2021. godinu i akumuliranog gubitka na dan 31.12.2021. godine. - Realizacija Zakona o finansijskoj konsolidaciji Zdravstvenih ustanova u FBiH kojim je obuhvaćena i JU Opća bolnica Konjic, u toku je izrada zahtjeva i Programa finansijske konsolidacije u skladu sa Zakonom i podzakonskim aktima ("Službene novine FBiH" broj 34/2022)
15.	Sredstva iz donacija evidentirati u skladu s MRS-om 20 – Računovodstvo državnih		X		Donacije se priznaju kao prihod na bazi principa sučeljavanja prihoda i rashoda. Donacije vezane za sredstva, uključujući nenovčane pomoći po fer vrijednosti, priznaju se u bilansu



	bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.					stanja kao odložen prihod. Iznos odloženog prihoda se priznaje kao prihod u bilansu uspjeha na sistematskoj i racionalnoj osnovi u toku perioda korisnog vijeka trajanja sredstava. Bolnica na takvom principu evidentira donacije. Dokaz: analitičke kartice 652 na dan 31.12.2021. godine. Napomena: Nije se postupilo po preporuci br.15-Izvještaja o finansijskoj reviziji J.U. Opća bolnica Konjic za 2019. godinu, u dijelu koji se odnosi na bilansnu poziciju revalorizacije rezerve jer je u Bilansu stanja na dan 31.12.2021., na bilansnoj poziciji Revalorizacije rezerve iskazan iznos od: 4.546.026 KM.
16.	Poduzeti aktivnosti na osiguranju sredstava za izmirenje dospjelih obaveza po osnovu poreza i doprinosa, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.		X			Od 11. mjeseca 2021. godine JU Opća bolnica Konjic je sa Poreskom upravom FBiH potpisala Sporazum o odgodi plaćanja duga po osnovu javnih prihoda. Od potpisivanja sporazuma pa do danas Bolnica je počela sa uplatom doprinosa. Dug po osnovu doprinosa bit će obuhvaćen Odlukom o finansijskoj konsolidaciji na osnovu zakona o finansijskoj konsolidaciji. Po navedenom zakonu Vlada FBiH za Opću bolnicu Konjic predvidjela je finansijska sredstva u iznosu od 5.000.000 KM koja će biti utrošena na plaćanje duga po osnovu doprinosa. U toku je postupak izrade Programa finansijske konsolidacije Bolnice kako bi se predao zahtjev za finansijsku konsolidaciju, a sve u skladu sa Zakonom. Dokazi: -Sporazum sa Poreskom upravom - Molba za zaključenje novog sporazuma sa Poreskom upravom -Zakon o finansijskoj konsolidaciji ("Službene novine FBiH" broj 34/2022).
17.	Izvršiti usklađivanje stvarnog stanja potraživanja i obaveza sa knjigovodstvenim stanjem, u skladu s članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	X				Na osnovu člana 25. Zakona o računovodstvu i reviziji izvršen je popis imovine i obaveza na dan 31.12.2021. godine i po osnovu toga sačinjen Izvještaj o izvršenom popisu. Sastavni dio tog Izvještaja je popis potraživanja i obaveza kao i usaglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem. Dokaz: Izvještaj o izvršenom popisu- dio koji se odnosi na potraživanja i obaveze.
18.	Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza definisati postupak rashodovanja stalnih sredstava, u skladu s članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.			X		

19.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	X			Bilješke uz finansijske izvještaje su objavljene u setu finansijskih izvještaja za 2021. godinu, uz napomenu da u tom momentu nije bio imenovan Upravni odbor, koji bi po preporuci br. 1.9 Izvještaja o finansijskoj reviziji J.U. Opća bolnica Konjic za 2019. godinu, trebao objaviti značajnu neizvjesnost o sposobnosti Bolnice da nastavi neograničeno poslovati, uzimajući u obzir finansijsku situaciju u kojoj se Bolnica nalazi. Na konstituirajućoj sjednici Upravnog odbora 20.04.2022. godine Upravni odbor je uputio Zahtjev osnivaču za pokriće gubitka za poslovnu 2021. godinu i akumuliranog gubitka na dan 31.12.2021. godine., br. U.O. 02-01-296/2022. Dokaz: Bilješke uz finansijske izvještaje za 2021. godinu.
20.	Osigurati da plan javnih nabavki sadrži precizne i sistematizovane podatke o predmetima nabavki, procijenjenoj vrijednosti i postupku koji se planira provesti, u skladu s članovima 15. i 18. Zakona o javnim nabavkama.	X			Plan javnih nabavki sadrži precizne i sistematizovane podatke o predmetima nabavki, procijenjenoj vrijednosti i postupku koji se planira provesti, u skladu s članovima 15. i 18. Zakona o javnim nabavkama. Dokaz: - Plan javnih nabavki za 2022. godinu.
21.	Prilikom provođenja postupka javne nabavke i zaključivanja ugovora o isporuci goriva za transportna sredstva definisati da se promjena cijena u odnosu na ugovorene vrši uz obavezno prezentiranje Obavijesti o promjeni cijena (OPC obrazac).	X			U ugovoru o javnoj nabavi goriva definisana je promjena cijene u odnosu na ugovorenu i obaveza prezentiranja obavijesti od strane dobavljača. Dokaz: - Ugovor o javnoj nabavi goriva.
22.	Postupke javnih nabavki provoditi uz dosljedno poštovanje općih principa i svih odredbi Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava i osiguranja aktivne i pravične konkurencije.	X			U Svim postupcima javnih nabavki osim (direktnog sporazuma) predvidjeli smo provođenje e-aukcije. Dokaz: - Izvještaji sa portala javnih nabavki za Ugovorni organ Ju Opća bolnica Konjic.



23.	Prilikom provođenja postupaka javnih nabavki putem direktnog sporazuma vršiti ispitivanje tržišta i pregovarati o ponuđenoj cijeni, s ciljem zaključivanja ugovora sa najpovoljnijim ponuđačima.	X				Prilikom provođenja postupka javne nabavke putem direktnog sporazuma, zahtjev za dostavljanje ponuda upućujemo na adrese najmanje tri ponuđača.
24.	Poduzeti aktivnosti na blagovremenom izmirenju pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja, s ciljem smanjenja ukupnih izdvajanja novčanih sredstava po osnovu sudskih troškova i zateznih kamata u sudskim postupcima.		X			Trend tužbi iz radnog odnosa zaustavljen je i u protekloj 2019. godini imali smo jednu novu tužbu u 2020. godini nismo imali ni jednu, a u 2021. godini jednu tužbu. Kako bi se izbjeglo sudsko izvršenje presuda i plaćanje dodatnih sudskih troškova i zateznih kamata, nastojimo da svaka tužba završi sudskom nagodbom o izmirenju potraživanja a svaka pravosnažna presuda da se u dogovoru sa tužiteljem izvrši u razumnom roku.
25.	U saradnji s nadležnim organima i institucijama preispitati opravdanost zaključivanja Sporazuma o kreditnom zaduženju uz postojeću klauzulu kojom se zaobilazi primjena Zakona o javnim nabavkama.				X	• Sporazum o zajmu "Izgradnja i obnova određenog broja bolnica u BiH", je potpisan između Bosne i Hercegovine i Saudijskog fonda za razvoj. • Sporazum je ratificirala Skupština BiH. • U članu II odlomak 2.03. Sporazuma o zajmu propisano je da "Nabavka roba i usluga će biti u skladu sa Smjernicama za nabavku dobara i ugovaranja za izvođenje radova finansiranih zajmovima ili drugim oblicima finansiranja koji pružaju institucije koje čine Koordinacijsku skupinu" (Saudijski fond za razvoj čini Koordinacijsku skupinu). • JU Opća bolnica Konjic je samo korisnik donatorskih sredstava (1 od 3 korisnika) nije potpisnik Sporazuma i nije određivala uslove Sporazuma. • JU Opća bolnica Konjic je od Ministarstva finansija HNK dobila Mišljenje Agencije za javne nabavke BiH o izuzeću od primjene Zakona o javnim nabavkama, dakle Ministarstvo je tražilo mišljenje nije Bolnica. Imajući u vidu navedene činjenice smatramo da je obavezivanje Bolnice da pokreće inicijativu kod nadležnih organa za preispitivanje opravdanosti zaključivanja Sporazuma o kreditnom zaduženju uz postojeću klauzulu o izuzeću primjene Zakona o javnim nabavkama apsolutno nešto što prevazilazi nadležnosti i mogućnosti Bolnice u cijeloj situaciji.

Lice odgovorno za tačnost podataka

Dženan Lepara