



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE BANJSKO-REKREATIVNI CENTAR „AQUATERM“ OLOVO

za 2018. godinu

Broj: 01-02-08-14-3-2093-6/18

Sarajevo, septembar 2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	5
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	8
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
6.1	BILANS USPJEHA	9
6.1.1	Prihodi	9
6.1.1.1	Poslovni prihodi	9
6.1.1.2	Finansijski prihodi	10
6.1.1.3	Ostali prihodi i dobici	10
6.1.2	Rashodi	10
6.1.2.1	Poslovni rashodi	11
6.1.2.2	Finansijski rashodi	13
6.1.2.3	Ostali rashodi i gubici	13
6.1.3	Finansijski rezultat	13
6.2	BILANS STANJA	14
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	14
6.2.2	Tekuća sredstva	16
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	16
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	16
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja	16
6.2.3	Kapital	17
6.2.4	Dugoročna rezervisanja	17
6.2.5	Obaveze	18
6.2.5.1	Dugoročne obaveze	18
6.2.5.2	Odgodene poreske obaveze	19
6.2.5.3	Kratkoročne obaveze	19
6.2.5.4	Pasivna vremenska razgraničenja	19
6.2.6	Popis sredstava i obaveza	20
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	20
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	20
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	20
7.	JAVNE NABAVKE	20
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	22
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	23
	<i>Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine</i>	<i>24</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine</i>	<i>26</i>
	<i>Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine (Indirektna metoda)</i>	<i>27</i>
	<i>Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2018. godine</i>	<i>29</i>



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 sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne zdravstvene ustanove banjско-rekreativni centar „Aquaterm“ Olovo (u daljem tekstu: Ustanova)** koji obuhvataju: Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. 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, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ustanove na 31. 12. 2018. 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

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ustanove u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, 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.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja i mi ne dajemo posebno mišljenje o tim pitanjima. Utvrdili smo da su u nastavku navedena pitanja ključna pitanja revizije.

Priznavanje prihoda

Ustanova je na dan 31. 12. 2018. godine iskazala prihode u iznosu od 3.254.051 KM. Pravilnikom o računovodstvenim politikama uređeno je da se prihodi priznaju ako su prenijeti na kupca svi značajni rizici i koristi od vlasništva nad robom, ako se ne zadržava uticaj na upravljanje u mjeri koja se obično povezuje s vlasništvom, niti kontrola nad prodatom robom, ako je moguće iznos prihoda pouzdano izmjeriti, ako postoji vjerojatnoća da će ekonomske koristi povezane s transakcijom priticati u Ustanovu i kada se troškovi, koji su nastali ili će nastati u vezi s transakcijom, mogu pouzdano izmjeriti. Priznavanje prihoda od usluga čiji je ishod moguće pouzdano procijeniti vrši se srazmjerno stepenu izvršenja usluge na datum bilansa. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da su prihodi važna mjera u procjeni uspješnosti poslovanja Ustanove. Provjerili smo priznavanje prihoda i njihovo evidentiranje kroz testiranje prihoda na bazi uzorka. Cilj je bio uvjeriti se da li se prihodi priznaju u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima vezanim za priznavanje prihoda. Naše revizijske procedure, između ostalih, uključivale su:



- testiranje potraživanja kroz provjeru konfirmacija sa kupcima Ustanove;
- testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu;
- provjeru da li ima evidentiranih prihoda koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- procjenu potpunosti i tačnosti objava povezanih s prihodima, u skladu sa zahtjevima sadržanim u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Na osnovu prikupljenih dokaza, smatramo da je priznavanje prihoda vršeno u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.

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

Rukovodstvo Ustanove je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne 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 Ustanove da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Ustanove ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza 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 sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, 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 donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljam 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 je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola, relevantnih za reviziju, kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Ustanove;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva;



- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovano 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 koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Ustanove da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Ustanova prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorovom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba izvijestiti u našem izvještaju nezavisnog revizora, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javne zdravstvene ustanove banjско-rekreativni centar „Aquaterm“ Olovo za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ustanove za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standardom za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ustanove u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, 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.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ustanove je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.



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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ustanove, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 3. 9. 2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl. oec.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl. oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi i 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 sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja.

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o ustanovama;
- Finansijski plan JZU BRC „Aquaterm“ Olovo za 2018. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji FBiH;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona;
- Statut JZU BRC „Aquaterm“ Olovo.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javnu zdravstvenu ustanovu banjsko-rekreativni centar „Aquaterm“ Olovo na osnovu Zakona o ustanovama¹ osnovala je Općina Olovo Odlukom o osnivanju javne zdravstvene ustanove banjsko-rekreativni centar „Aquaterm“ Olovo 30. 8. 2000. godine i upisana je u sudski registar po Rješenju Kantonalnog suda u Zenici od 10. 1. 2001. godine. Osnivač daje na korištenje Ustanovi objekte ranijeg Javnog preduzeća Banjsko-rekreativni centar „Aquaterm“ Olovo p.o., novčana sredstva i druge pokretne i nepokretne stvari čija je ukupna procijenjena vrijednost 3.862.135 KM. Navedeni iznos upisan je kao osnivački kapital u sudski registar 2001. godine. Općinsko vijeće je 31. 12. 2013. godine donijelo Odluku kojom su potvrđena prava osnivača Općine Olovo i usklađeno poslovanje i organizacija sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Ustanova ima svojstvo pravnog lica i upisana je u sudski registar kod nadležnog suda u Zenici (skraćeni naziv: JU „Aquaterm“ Olovo).

Ustanova je osnovana u cilju obavljanja preventivne i specijalističke zdravstvene zaštite, a može pružati i zdravstvene usluge u turizmu, u skladu s posebnim propisima.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o radu, na koji je Upravni odbor dao saglasnost 30. 3. 2018. godine. Pravilnikom o radu uređena su međusobna prava i obaveze koje se odnose na: zaključivanje ugovora o radu, obrazovanje, osposobljavanje i usavršavanje za rad, radno vrijeme, odmore i odsustva, plaće i naknade plaće, zaštitu radnika, materijalnu odgovornost i naknadu štete i druga pitanja, u skladu sa Zakonom o radu, kolektivnim ugovorima u FBiH i Zeničko-dobojskom kantonu i drugim važećim propisima.

Pravilnikom o radu sistematizovano je 30 radnih mjesta za 107 izvršilaca, a 31. 12. 2018. godine bilo je zaposleno njih 80.

Organ upravljanja u Ustanovi je Upravni odbor, imenovan Rješenjem Općinskog vijeća 28. 12. 2017. godine, na period od četiri godine, u sastavu: Amir Muminović, predsjednik, predstavnik osnivača, i članovi: Esad Hamzić, predstavnik Ustanove i Almira Mujanović, predstavnica Ministarstva zdravstva Zeničko-dobojskog kantona.

Ustanovom rukovodi direktor, dr. Senad Selimović, imenovan Odlukom Upravnog odbora od 17. 10. 2016. godine na period od četiri godine.

Sjedište Ustanove je u Olovu, u Ulici Branilaca Olova bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ustanove za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima u periodu od decembra 2018. godine do jula 2019. 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.

¹ „Sl. list RBiH“, br. 6/92, 8/93 i 13/94



3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Ustanove i zbog toga nije vršena ocjena praćenja preporuka iz prethodnih revizija niti je vršena analiza poduzetih mjera.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Ustanove je odgovorno za uspostavu funkcionalnog sistema internih kontrola u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Osnovni opći akt Ustanove je Statut, na koji je saglasnost 1. 7. 2014. godine dalo Općinsko Vijeće. Njime se utvrđuje: naziv i sjedište, djelatnost, unutrašnja organizacija, izvori i način osiguravanja sredstava za rad, objekti i oprema, način raspolaganja viškom prihoda nad rashodima i način na koji se pokriva višak rashoda nad prihodima, obaveze prema osnivaču, organi upravljanja, rukovođenja i drugi organi, nadzor, opći akti, zastupanje i predstavljanje, javnost rada i pristup informacijama i druga pitanja u vezi s poslovanjem Ustanove.

Pravilnikom o radu iz aprila 2018. godine uređena je unutrašnja organizacija sa opisom radnih mjesta i uslovima za njihovo obavljanje, plaće i naknade plaće i druga prava u skladu sa Zakonom o radu i kolektivnim ugovorima iz oblasti zdravstva. Uspostavljene su organizacione jedinice koje su u funkciji pružanja zdravstvene zaštite, ekonomičnog i racionalnog poslovanja, i to: medicinski dio, računovodstvo i nemedicinski dio sa odjeljenjima: recepcija; restoran; kuhinja; Služba za održavanje higijene i Tehnička služba. Sekretar, doktori, pomoćnik direktora za medicinska pitanja, pomoćnik direktora za ekonomske poslove i razvoj, šef računovodstva, stručni saradnik za pravne poslove i javne nabavke, neposredno su odgovorni direktoru. Pravilnikom je sistematizirano 30 radnih mjesta sa 107 izvršilaca, a sa 31. 12. 2018. godine bilo je popunjeno 80 mjesta, od čega osam u administraciji.

U cilju jačanja internih kontrola Uprava je u prethodnom periodu usvojila značajan broj akata i procedura, a početkom 2019. godine donijela je Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju, Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih automobila, Pravilnik o reprezentaciji i poklonima, Pravila o načinu ocjenjivanja rada i radnog učinka zaposlenih i dr. U Pravilniku o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima navedeno je da podjela dužnosti i odgovornosti među zaposlenicima i organizacionim jedinicama ima za cilj da umani mogućnost greške ili nepravilnosti u poslu. Postupak nadgledanja provodi direktor, rukovodeći zaposlenici i šefovi službi i odjeljenja.

Pravilnik o radu usklađen je sa Zakonom o radu,¹ Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika iz djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona² i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti javnih zdravstvenih ustanova na području Zeničko-dobojskog kantona.³ On se primjenjuje, ali nisu zaključeni novi ugovori o radu u skladu s Pravilnikom.

Osim navedenog, konstatovali smo određene slabosti internih kontrola kod provođenja godišnjeg popisa i kod provođenja postupaka javnih nabavki. Naime, direktor je formirao popisnu komisiju koju čine predsjednik i pet članova, a Pravilnikom o računovodstvu Ustanove definisano je da se popisne komisije sastoje od tri člana, od kojih je jedan predsjednik. Uz Izvještaj su priložene nepotpune popisne liste, koje ne sadrže podatke o inventurnim brojevima niti su ih potpisali svi članovi komisije, što nije u skladu s Pravilnikom o računovodstvu Ustanove, kojim je definisano da se pri popisu koriste popisne

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 89/18

² „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 13/17

³ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 1/18



liste koje se sastavljaju za svako popisno mjesto posebno i, između ostalog, sadržavaju potpise članova popisne komisije i redni i nomenklaturni broj sredstava koja se popisuju.

Konstatovali smo da Ustanova nije u potpunosti dizajnirala i uspostavila funkcionalan sistem internih kontrola.

Preporuka:

- **dizajnirati i u potpunosti uspostaviti sistem internih kontrola.**

Interna revizija

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹ propisano je da se odredbe ovog zakona odnose i na pravne osobe u kojima FBiH, kantoni ili općine imaju većinski udjel. S obzirom na broj zaposlenih i ostvarivanje prihoda od djelatnosti, u skladu sa članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH,² Ustanova ne ispunjava kriterije za uspostavljanje jedinice za internu reviziju.

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

Odluku o usvajanju Plana rada za 2018. godinu Upravni odbor je donio 27. 2. 2018. godine, u okviru koje je Finansijski plan za 2018. godinu. Njime su planirani ukupni prihodi u iznosu od 2.987.630 KM, ukupni rashodi od 2.655.496 KM, poslovni rezultat planiran je u iznosu od 332.134 KM, a neto dobit u iznosu od 298.921 KM. Izmjene Plana rada za 2018. godinu Upravni odbor je usvojio 23. 10. 2018. godine, kojim su planirani ukupni prihodi od 3.170.951 KM, od čega su prihodi od zdravstvenih usluga 2.981.794 KM. Ukupni rashodi planirani su u iznosu od 2.739.393 KM, od čega su najznačajniji troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih: 1.512.158 KM. Finansijski rezultat planiran je u iznosu od 431.558 KM.

Ustanova je donijela i Plan razvoja za period 2015-2019. godine i Plan rada za period 2018-2020. godine, kojim su utvrđeni glavni pravci rada i razvoja.

U narednoj tabeli iskazani su ostvareni prihodi i rashodi u odnosu na plan:

u KM

Red. br.	Pozicija	Plan za 2018. god.	Ostvareno u 2018. god.	Ostvareno u 2017. god.	Indeks (4/5)	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	3.170.951	3.254.051	3.060.820	106,3	102,6
II	Rashodi	2.739.393	2.797.043	2.658.507	105,2	102,1
III (I-II)	Dobit neprekinutog poslovanja	431.558	457.008	402.313	113,6	105,9

Godišnje finansijske izvještaje za 2018. godinu Ustanova je sačinila i dostavila Finansijsko-informatičkoj agenciji 28. 2. 2019. godine. Međutim, zbog uočene greške u knjiženju, Ustanova je 19. 3. 2019. godine Agenciji dostavila Izmijenjene finansijske izvještaje za 2018. godinu. Greška se odnosi na knjiženje obaveza po osnovu Ugovora o osnivanju prava građenja, na kratkoročne, umjesto na dugoročne obaveze iskazane u Bilansu stanja na dan 31. 12. 2018. godine, koja je ispravljena.

Finansijske izvještaje za 2018. godinu usvojio je Upravni odbor Odlukom od 28. 3. 2019. godine. Ostvareni su ukupni prihodi od 3.254.051 KM, a ukupni rashodi od 2.797.043 KM, dobit prije oporezivanja u iznosu od 457.008 KM i neto dobit u iznosu od 417.574 KM.

Izvještaj o radu Ustanove za period 1. 1. – 31. 12. 2018. godine sačinjen je u martu 2019. godine.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 101/16

² „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14



U skladu sa Statutom, Općinskom vijeću je dostavljen Program Ustanove sa finansijskim planom za 2018. godinu, koje je ono prihvatilo 28. 2. 2018. godine i Izvještaj o radu i poslovanju Ustanove za 2018. godinu, koji je Općinsko vijeće usvojilo 12. 4. 2019. godine.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2018. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 3.254.051 KM, što je u odnosu na planirane veće za 82.100 KM ili 2,6%. Ostvareno je više ukupnih prihoda u odnosu na planirane zbog povećanja ostvarenih prihoda od prodaje učinaka i od prodaje robe, u odnosu na planirane.

Struktura ostvarenih prihoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

u KM

Opis	Finansijski plan za 2018. godinu	Izvršenje u 2018. godini	Indeks (3/2)
1	2	3	4
PRIHODI	3.170.951	3.254.051	102,6
1. Poslovni prihodi:	3.165.356	3.248.473	102,6
1.1. Prihodi od prodaje robe	90.816	95.267	104,9
1.2. Prihodi od prodaje učinaka	2.974.789	3.063.269	102,9
1.3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	43.692	44.913	102,7
1.4. Ostali poslovni prihodi	56.059	45.024	80,3
2. Finansijski prihodi	59	252	427,1
3. Ostali prihodi i dobici	5.536	5.326	96,2

Pravilnikom o računovodstvenim politikama uređena je politika priznavanja prihoda od prodaje robe i usluga kada su u potpunosti zadovoljeni svi uslovi iz MRS-a 18. Prihodi se priznaju ako su prenijeti na kupca svi značajni rizici i koristi od vlasništva nad robom, ako se ne zadržava uticaj na upravljanje u mjeri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrola nad prodatom robom, ako je moguće iznos prihoda pouzdano izmjeriti, ako postoji vjerojatnoća da će ekonomske koristi povezane s transakcijom priticati u Ustavu i kada se troškovi, koji su nastali ili će nastati u vezi s transakcijom, mogu pouzdano izmjeriti. Priznavanje prihoda od usluga, čiji je ishod moguće pouzdano procijeniti, vrši se srazmjerno stepenu izvršenja usluge na datum bilansa.

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 3.248.473 KM i čine 99,8% ukupno ostvarenih prihoda, od čega se na prihode od prodaje robe odnosi 95.267 KM, na prihode od prodaje učinaka 3.063.269 KM, prihode od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka 44.913 KM i ostale poslovne prihode 45.024 KM.

Prihodi od prodaje robe iskazani su u iznosu od 95.267 KM i odnose se na prihode od pružanja ugostiteljskih usluga od prodaje pića u restoranu Ustanove.

Prihodi od prodaje učinaka koji su iskazani u iznosu od 3.063.269 KM u najvećem dijelu se odnose na prihode ostvarene pružanjem zdravstvenih usluga u iznosu od 2.953.372 KM. Na osnovu Zakona o kontroli cijena,¹ Upravni odbor je 30. 9. 2010 . godine donio Pravilnik o uslovima i načinu formiranja cijena. Na osnovu njega direktor je donio Odluku o cjenovniku usluga od 26. 10. 2016. godine i Odluku o izmjeni cjenovnika usluga 7. 2. 2018. godine, na koje je saglasnost dao Upravni odbor. Cjenovnik se odnosi na medicinski i turistički pansion, u međusezoni, sezoni i van sezone.

¹ „Sl. novine FBiH“, broj 2/95, 70/ 8

Ustanova je za 2018. godinu zaključila ugovore o međusobnim odnosima u korištenju i plaćanju usluga sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona (320.091 KM), Ministarstvom za boračka pitanja Zeničko-dobojskog kantona (145.695 KM), Ministarstvom za boračka pitanja Sarajevskog kantona (323.004 KM), Ministarstvom za boračka pitanja Hercegovačko-neretvanskog kantona, JP „Elektroprivreda“ d.d. Sarajevo, Samostalnim sindikatom RMU „Zenica“, Savezom udruženja penzionera FBiH, kantonalnim administrativnim službama penzijskog i invalidskog osiguranja Sarajevo, Tuzla, Zenica, Mostar i Goražde i dr. Ugovori se zaključuju na period od godinu dana, a njima je regulisano da Ustanova korisnicima pruža usluge liječenja, smještaja i ishrane. Fakturisanje se vrši nakon izvršene usluge, prema broju korisnika koji je koristio usluge, u skladu sa utvrđenim odredbama. Priznavanje prihoda od usluga čiji je ishod moguće pouzdano procijeniti vrši se srazmjerno stepenu izvršenja usluge na datum bilansa. Prema korisnicima, fizičkim licima, fakturisanje se vrši u skladu sa važećim cjenovnikom. Zdravstvene usluge su oslobođene plaćanja PDV-a. Ostale usluge od prodaje učinaka odnose se na prihod od prodaje proizvoda – gotovih jela u restoranu Ustanove (86.722 KM), prihode od servisnih usluga (10.913 KM), prihode od usluga noćenja (10.235 KM), prihode od WELLNESS/SPA usluga (2.028 KM).

Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka, iskazani u iznosu od 44.913 KM, odnose se na ishranu zaposlenika Ustanove, koja je u skladu sa Odlukom o visini i načinu ostvarivanja prava na naknadu za topli obrok priznata u vidu jednog dnevnog obroka u vrijednosti od 3 KM, za dane provedene na radu. Evidentiranje se vrši posljednji dan u mjesecu.

Ostali poslovni prihodi, koji su iskazani u iznosu 45.024 KM, sastoje se od prihoda od subvencioniranja zapošljavanja (3.960 KM), prihoda od zakupa za dva iznajmljena poslovna prostora i opreme na osnovu zaključenih ugovora o zakupu (13.915 KM) i prihode od donacija, od kojih su najznačajniji prihodi od donacija vezanih za prenos s odloženih prihoda (25.139 KM).

6.1.1.2 Finansijski prihodi

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 252 KM i predstavljaju prihode od kamata.

6.1.1.3 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 5.326 KM i odnose se na otpis rezervisanja za započete sudske sporove koji su okončani u 2018. godini.

6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2018. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 2.797.043 KM, što je u odnosu na planirane veće za 57.650 KM ili 2,1%.

Struktura iskazanih rashoda prikazana je u sljedećoj tabeli:

u KM

Opis	Finansijski plan za 2018. godinu	Izvršenje u 2018. godini	Indeks (3/2)
1	2	3	4
RASHODI	2.739.393	2.797.043	102,1
Poslovni rashodi:	2.717.807	2.758.067	101,5
Nabavna vrijednost prodane robe	23.322	23.899	102,5
Materijalni troškovi	696.439	663.227	95,2
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.512.158	1.547.188	102,3
Troškovi proizvodnih usluga	107.141	110.715	103,3
Amortizacija	240.619	259.818	108,0
Nematerijalni troškovi	138.128	153.220	110,9
Finansijski rashodi	2.532	2.451	96,8
Ostali rashodi i gubici	19.054	36.525	191,7



6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u visini od 2.758.067 KM i u odnosu na planirane veći su za 40.260 KM.

Nabavna vrijednost prodate robe

Nabavna vrijednost prodate robe iskazana je u iznosu od 23.899 KM i odnosi se na nabavku pića u restoranu Ustanove.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu od 663.227 KM i čine ih utrošene sirovine i materijal u iznosu od 525.299 KM, energija i gorivo od 109.915 KM (utrošena električna energija 105.984 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma u iznosu od 24.108 KM (utrošeni sitan alat i inventar 19.653 KM i otpis zaštitne odjeće i obuće 8.360 KM).

Utrošene sirovine i materijal, iskazane u ukupnom iznosu od 525.299KM, najvećim dijelom obuhvataju utrošeni osnovni materijal za izradu učinaka – prehrambenih obroka od 411.031 KM, materijal i dijelove za tekuće održavanje stalnih sredstava od 40.511 KM, materijal za čišćenje u iznosu od 40.962 KM i dr.

Utrošak osnovnog materijala za izradu učinaka u iznosu od 411.031 KM vrši se u skladu s Pravilnikom o računovodstvu Ustanove. Nabavka sirovina za izradu učinaka od dobavljača vrši se sukcesivno, više puta sedmično, zbog roka valjanosti sirovina. Na osnovu broja gostiju glavni kuhar utvrđuje potrebne količine sirovina i materijala za pripremu obroka. Izdavanje sirovina i materijala za proizvodnju vrši se u skladištu kuhinje, na osnovu kojih glavni kuhar potpisuje izdatnicu za proizvodnju. Obračun i dostavu radnog naloga u računovodstvo vrši glavni kuhar (prema evidencijama konobara o broju posluženih jela) i dostavlja stručnom saradniku za materijalno knjigovodstvo na dalju obradu. Svaki deset dana stručni saradnik u računovodstvu, zadužen za materijalno knjigovodstvo, vrši kontrolu utrošenih sirovina i materijala za izradu učinaka i utvrđuje da li postoje razlike između utrošenih sirovina i materijala i normativa koje je usvojila Uprava Ustanove i ovjerila Služba za ekonomske poslove Općine Olovo. Zaključno, na kraju svakog mjeseca, na osnovu izvršenih kontrola i sačinjenih pregleda, šef računovodstva vrši evidentiranje u finansijskom knjigovodstvu.

Uporedni podaci planiranih i realizovanih materijalnih troškova navedeni su u sljedećoj tabeli:

u KM

Opis	Finansijski plan za 2018. godinu	Izvršenje u 2018. godini	Indeks (3/2)
1	2	3	4
MATERIJALNI TROŠKOVI	696.439	663.227	95,23
Utrošene sirovine i materijal	561.963	525.299	93,48
Utrošena energija i gorivo	110.368	109.915	99,59
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	24.108	28.013	116,20

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 1.547.188 KM i navedeni su u tabeli koja slijedi. Oni čine 55,32% ukupnih poslovnih rashoda, a čine ih: troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima u iznosu od 1.283.483 KM, troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih od 237.913 KM i troškovi naknada ostalim fizičkim licima u iznosu od 25.792 KM.

u KM

Opis	Finansijski plan za 2018. godinu	Izvršenje u 2018. godini	Indeks (3/2)
1	2	3	4
TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA	1.512.158	1.547.188	102,32
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	1.270.716	1.283.483	101,00
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	223.672	237.913	106,37
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	17.770	25.792	145,14



Troškovi plaća zaposlenima iskazani su u iznosu od 1.283.483 KM. Obračun plaća i naknada plaća vršen je u skladu s odredbama kolektivnih ugovora na teritoriji FBiH i Zeničko-dobojskog kantona. Plaća za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće na radni učinak (ukoliko je ostvaren) i uvećane plaće u skladu sa Zakonom o radu i važećim kolektivnim ugovorima, najmanje u iznosu koji predstavlja umnožak najniže neto satnice, mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti, u koji su razvrstani poslovi radnika. Najniža neto satnica je utvrđena u iznosu od 2,35 KM. Pojedinačni poslovi razvrstavani su u grupe složenosti sa koeficijentima složenosti u rasponu od 1,00 do 4,00 i utvrđuju se Pravilnikom o radu, u konsultaciji sa Sindikatom. Plaća direktora regulisana je kolektivnim ugovorima i Ugovorom o radu, zaključenim s predsjednikom Upravnog odbora, kojim je utvrđena mjesečna neto plaća direktora u iznosu od tri prosječne neto plaće u FBiH, po posljednjim objavljenim statističkim podacima.

Najviša neto plaća isplaćena u 2018. godini iznosila je 2.769 KM, najniža 427 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 860 KM.

Provedenom revizijom konstatovali smo da sa zaposlenicima nisu zaključeni ugovori o radu usklađeni sa Zakonom o radu i novim kolektivnim ugovorima o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu, što je bila obaveza prema članu 178. navedenog Zakona, članu 68. Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji FBiH i članu 65. Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona.

Preporuka:

- **zaključiti ugovore o radu sa zaposlenima u skladu s zakonskim propisima i internim aktom Ustanove.**

Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 237.913 KM, od kojih su najznačajniji: naknada za ishranu u toku rada: topli obrok (141.242 KM), naknada troškova prevoza na posao i s posla (34.683 KM), regres za godišnji odmor (33.800 KM), pokloni zaposlenima za praznike (13.901 KM), otpremnine prilikom odlaska u penziju (5.202 KM) i pomoći i naknade troškova sahrane u slučaju smrti (4.416 KM). Obračun i isplata naknada vrši se u skladu sa internim aktima, usklađenim sa zakonskim i podzakonskim propisima.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani su u iznosu od 25.792 KM i najvećim dijelom odnose se na naknade po osnovu ugovora o djelu (15.573 KM) i naknade članovima Upravnog odbora (9.422 KM). Tokom 2018. godine zaključeno je 16 ugovora o djelu s vanjskim saradnicima za jednokratno izvršenje utvrđenih poslova. Naknade članovima Upravnog odbora isplaćene su, u skladu s Odlukom Općinskog vijeća, u neto iznosima od 240 KM predsjedniku i 200 KM članovima Upravnog odbora koji je u 2018. godini održao 12 redovnih i 15 vanrednih sjednica.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 110.715 KM i odnose se na: troškove zakupa (70.237 KM), troškove usluga održavanja (22.500 KM), troškove reklame i sponzorstva (12.422 KM), troškove istraživanja – ispitivanje termomineralnih voda (2.808 KM), troškove ostalih usluga – zaštita od požara (1.748 KM) i troškove transportnih usluga (1.000 KM).

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u sljedećoj tabeli:

u KM

Opis	Finansijski plan za 2018. godinu	Izvršenje u 2018. godini	Indeks (3/2)
1	2	3	4
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	107.141	110.715	103,34
Troškovi transportnih usluga	0	1.000	-
Troškovi usluga održavanja	20.158	22.500	111,62
Troškovi zakupa	61.330	70.237	114,52
Troškovi reklame i sponzorstva	18.290	12.422	67,92
Troškovi istraživanja	5.616	2.808	50,00
Troškovi ostalih usluga	1.748	1.748	100,00

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 259.818 KM, od čega trošak amortizacije postrojenja i opreme iznosi 153.714 KM, građevinskih objekata 104.201 KM, nematerijalnih sredstava 1.256 KM i transportnih sredstava 647 KM.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 153.220 KM i obuhvataju: troškove neproizvodnih usluga u ukupnom iznosu od 58.660 KM, troškove poreza, naknada, taksi i drugih dadžbina (54.179 KM), troškove platnog prometa (13.138 KM), troškove poštanskih i telekomunikacionih usluga (11.680 KM), troškove premija osiguranja (4.926 KM), troškove reprezentacije (3.634 KM), ostale nematerijalne troškove u iznosu od 6.043 KM (usluge oglasa u štampi, pretplata na službena glasila i dr.) i troškove članskih doprinosa i sličnih obaveza (960 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 58.660 KM najvećim dijelom se odnose na: troškove zdravstvenih usluga (11.134 KM), troškove komunalnih usluga (11.089 KM), usluge održavanja kablovske mreže (7.158 KM), dezinfekciju, dezinsekciju i deratizaciju (5.209 KM) i troškove advokatskih i notarskih usluga (4.827 KM).

Nematerijalni troškovi iskazani su u sljedećoj tabeli:

u KM

Opis	Finansijski plan za 2018. godinu	Izvršenje u 2018. godini	Indeks (3/2)
1	2	3	4
NEMATERIJALNI TROŠKOVI	138.128	153.220	110,93
Troškovi neproizvodnih usluga	48.408	58.660	121,18
Troškovi reprezentacije	3.307	3.634	109,89
Troškovi premija osiguranja	3.851	4.926	127,91
Troškovi platnog prometa	12.533	13.138	104,83
Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	12.587	11.680	92,79
Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dadžbina	51.786	54.179	104,62
Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	960	960	100,00
Ostali nematerijalni troškovi	4.696	6.043	128,68

6.1.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 2.451 KM i odnose se na kamatu po kreditu Union banke d.d. Sarajevo.

6.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 36.525 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za humanitarne i kulturne namjene u iznosu od 12.772 KM, troškove sudskih i drugih sporova u iznosu od 8.809 KM, gubitke od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava u iznosu od 6.767 KM, rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja u iznosu od 6.088 KM, naknade štete trećim licima u iznosu od 1.937 KM i kalo, rastur, kvar i lom u iznosu od 153 KM.

6.1.3 Finansijski rezultat

U 2018. godini iskazan je pozitivan finansijski rezultat (dobit) u iznosu od 417.574 KM.

Upravni odbor je 28. 3. 2019. godine donio Odluku o rasporedu finansijske dobiti za 2018. godinu, u skladu sa članom 18. Statuta Ustanove. U tački 2. Odluke definisano je da se ostvarena dobit raspoređuje u akumuliranu redovnu dobit.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Na datum bilansa knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava iskazana je kako slijedi:

u KM

	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
STALNA SREDSTVA	6.141.163	4.562.774
Nematerijalna sredstva	33.315	34.571
Nekretnine, postrojenja i oprema	6.107.848	4.528.203

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu od 33.315 KM (nabavne vrijednosti 55.459 KM, ispravke vrijednosti 22.144 KM), a odnose se na koncesiju za crpljenje termomineralne vode. Smanjenje nematerijalnih sredstava izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (1.256 KM).

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju najveći dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini u 2018. godini daju se u sljedećoj tabeli:

u KM

R. br.	Opis	Zemljišta	Zgrade	Postroj. i oprema	Alati, pogon. i kanc. namj.	Transp. sredstva	Materij. sredstva u pripremi	Ukupno
	1	2	3	4	5	6	7	8 (2 do 7)
1	Nabavna vrijednost							
	na dan 1. 1. 2018. g.	97.570	5.734.409	554.721	656.997	39.828	56.946	7.140.471
	- direktna povećanja u 2018. g.	0	0	0	0	0	1.748.029	1.748.029
	- prenos sa pripreme	0	17.667	6.939	51.349	20.990	0	96.946
	- otuđenje i rashodovanje	0	(17.667)	0	(7.931)	0	0	(25.598)
	- ostalo	0	0	0	0	0	0	0
	na dan 31. 12. 2018. g.	97.570	5.734.409	561.660	700.415	60.818	1.804.975	8.959.842
2	Akumulirana amortizacija							
	na dan 1. 1. 2018. g.	0	2.033.453	161.483	377.504	39.828	0	2.612.268
	- amortizacija za 2018. g.	0	104.201	82.234	71.480	647	0	258.563
	- otuđenje i rashodovanje	0	(10.923)	0	(7.908)	0	0	(18.831)
	- ostalo	0	0	0	0	0	0	0
	na dan 31. 12. 2018. g.	0	2.126.731	243.717	441.077	40.475	0	2.852.000
3	Neto knjig. vrijednost							
	na dan 1. 1. 2018. g.	97.570	3.700.956	393.238	279.493	0	56.946	4.528.203
	na dan 31. 12. 2018. g.	97.570	3.607.678	317.943	259.338	20.343	1.804.975	6.107.848

U okviru ove grupe karakteristične su sljedeće pozicije:

- **Zemljišta** su iskazana u iznosu od 97.570 KM, a odnose se na zemljište koje koristi Ustanova.
- **Građevinski objekti** iskazani su u iznosu od 3.607.678 KM (nabavne vrijednosti 5.734.409 KM, ispravke vrijednosti 2.126.731 KM), a odnose se na građevinske objekte koji su preuzeti diobenim bilansom 1999. godine između Općine Olovo i „Sarajevske pivare“ d.d. Sarajevo, nabavne vrijednosti od 4.323.134 KM. Pored navedenog, Ustanova je uložila sredstva u dogradnju i nadogradnju objekta hotela u iznosu od 1.217.811 KM, od čega 641.986 KM u 2011. godini i 578.825 KM u 2015. godini. U 2018. godini nije bilo povećanja građevinskih objekata, a smanjenje je izvršeno za iznos obračunate amortizacije (93.278 KM).
- **Postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 317.943 KM (nabavne vrijednosti 561.660 KM, ispravke vrijednosti 243.717 KM), a čine ih sistem centralnog grijanja, prečištač otpadnih voda, lift, kancelarijska oprema i ostali uređaji. U 2018. godini evidentirano je povećanje u iznosu od 6.939 KM i odnosi se na nabavku hidrostanice. Smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (82.234 KM).
- **Alati, pogonski i kancelarijski namještaj** iskazani su u iznosu od 259.338 KM (nabavne vrijednosti 700.415 KM, ispravke vrijednosti 441.077 KM), a čine ih računarska oprema,



medicinski aparati i uređaji, alati, kancelarijski namještaj, namještaj za medicinske potrebe i drugo. U 2018. godini evidentirano je povećanje u iznosu od 51.349 KM, a najvećim dijelom se odnosi na nabavku opreme za terapiju (bicikli, trake za trčanje i dr.). Smanjenje ove imovine izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (71.480 KM), iznos rashodovanih alata, inventara i uredskog namještaja u iznosu od 23 KM (nabavne vrijednosti 7.931 KM, ispravke vrijednosti 7.908 KM).

- **Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 20.343 KM (nabavne vrijednosti 60.818 KM, ispravke vrijednosti 40.475 KM). U 2018. godini evidentirano je povećanje u iznosu od 20.990 KM i odnosi na nabavku jednog vozila. Smanjenje postrojenja i opreme izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (647 KM).
- **Materijalna sredstva u pripremi** iskazana su u iznosu od 1.804.975 KM. Investicije u toku – građevinski radovi iskazani su u iznosu od 1.762.184 KM, od čega je 1.705.238 KM vezano za izgradnju zatvorenog terapijskog bazena u 2018. godini, a 56.946 KM za izradu projekta i idejnog rješenja bazena u 2017. godini. Investicije u toku – postrojenja i oprema iskazane su u iznosu od 42.792 KM, od čega se 22.698 KM odnosi na nabavku agregata, a 20.094 KM na nabavku i ugradnju vatrodojavne opreme.

Izvršen je uvid u dokumentaciju u vezi s izvršenim ulaganjima u 2018. godini u iznosu od 1.249.775 KM, od čega se 1.200.100 KM odnosi na devet izvršenih privremenih situacija po Ugovoru o izvođenju radova, a 48.934 KM na naknadne radove po osnovu dva posebno zaključena ugovora. U okviru investicija u toku – građevinski radovi, iskazana je naknada po Ugovoru o osnivanju prava građenja, zaključenog sa Općinom Olovo u 2018. godini. Naime, bazenski kompleks gradi se na zemljištu koje je vlasništvo Općine Olovo, sa kojom je Ustanova u 2018. godini zaključila Ugovor o osnivanju prava građenja na iznos od 361.620 KM. Ugovor se odnosi na period od 30 godina, uz naknadu od 3,5 KM za 1m² za 3.444 m², što na godišnjem nivou iznosi 12.054 KM. Za korištenje navedenog zemljišta Ustanova je platila i naknadu za položajnu pogodnost lokacije u iznosu od 41.259 KM. Ove naknade imaju tretman zavisnih troškova sticanja nekretnine koja se gradi na tom zemljištu, u skladu sa paragrafom 16. MRS-a 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa, i to za svako pojedinačno sredstvo. Stope amortizacije su sljedeće:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
- koncesije	30	3,33
- građevinski objekti	10 – 60	1,66 – 10,00
- postrojenja i oprema	15 – 33,3	3,00 – 6,67
- alati, pogonski i kancelarijski namještaj	6,67	15,00
- transportna sredstva	6,67	15,00

Vlasništvo nad nekretninama

Na osnovu Rješenja Općinskog vijeća od 29. 1. 2013. godine, Ustanova je uknjižila pravo vlasništva nad poslovnim zgradom u privredi, pomoćnom zgradom u privredi i zemljištem uz privrednu zgradu.

Hipoteke i založno pravo

Na osnovu Ugovora o zasnivanju hipoteke od 27. 4. 2018. godine, uknjiženo je založno pravo/hipoteka na nekretninama koje su vlasništvo korisnika kredita/založnog dužnika Ustanove, radi obezbjeđenja naplate cjelokupnog novčanog potraživanja povjerioca UniCredit Bank d.d. po zaključenom Ugovoru o dugoročnom kreditu.

6.2.2 Tekuća sredstva

6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su zalihe kako slijedi:

u KM

	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
ZALIHE	35.615	37.339
Sirovine, materijal i rezervni dijelovi	20.275	19.507
Roba	4.640	5.569
Dati avansi	10.700	12.263

Zalihe su vrednovane u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – *Zalihe*. Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i autoguma vrednuju se po nabavnoj vrijednosti (trošku nabavke). U trošak zaliha uključuju se svi troškovi nabavke i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Troškovi zaliha sitnog inventara i autoguma iskazuju se metodom 100% otpisa.

Iskazane zalihe sirovina i materijala na dan 31. 12. 2018. godine odnose se na zalihe namirnica u iznosu od 9.662 KM i vode se po nabavnim cijenama. Roba u iznosu od 4.640 KM odnosi se na robu u restoranu Ustanove (alkoholna i bezalkoholna pića), koja se vodi po maloprodajnim cijenama sa ukalkuliranim PDV-om i razlikom u cijeni. Ustanova nema poseban prostor u kome drži zalihe, već se one nakon prijema isporučioa odlažu u dio kuhinje. Otpremnicu o prijemu robe ovjerava stručni saradnik za nabavku i glavni kuhar.

Avans u iznosu od 9.360 KM odnosi se na uplatu po ugovoru o nabavci četverostanične pumpe, za koju je isporuka izvršena u januaru 2019. godine.

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su 31. 12. 2018. godine kako slijedi:

u KM

	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI	794.461	586.765
Transakcijski računi (u domaćoj valuti)	779.038	561.078
Transakcijski računi (u stranoj valuti)	206	44
Blagajne – domaća valuta	6.740	22.330
Gotovinski ekvivalenti – kartično plaćanje	8.477	3.313

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na gotovinska sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i u blagajni. U skladu s Pravilnikom o blagajničkom poslovanju, gotov novac od naplate robe i izvršenih usluga predaje se blagajniku svakim radnim danom, a on vrši pripremu za uplatu dnevnog pazara najkasnije narednog dana na račun Ustanove. U ponedjeljak se polaže pazar od petka, subote i nedjelje. Polog u dane praznika polaže se prvog radnog dana nakon praznika.

Transakcijski računi za domaći i inostrani platni promet otvoreni su kod UniCredit banke d.d. Mostar (glavni račun), Union banke d.d. Sarajevo i kod Razvojne banke FBiH.

6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja

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

u KM

	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
Kratkoročna potraživanja	194.545	179.990
Potraživanja od prodaje	178.274	158.400
Druge kratkoročna potraživanja	16.271	21.590

Potraživanja od prodaje iskazana su u neto iznosu od 178.274 KM (bruto 181.050 KM, ispravka vrijednosti potraživanja 2.776 KM). Najveći dio iskazanih potraživanja odnosi se na potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona (40.490 KM), Samostalnog sindikata RMU Zenica (30.780 KM), JP Elektroprivreda BiH (28.086 KM) i Ministarstva za pitanja boraca HNK Mostar (23.160 KM).

Ustanova je poslala konfirmacije salda dužnicima u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH,¹ putem kojih je potvrđeno najmanje 75,56% potraživanja.

Druge kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 16.271 KM i odnose se na: potraživanja za više plaćeni porez na dobit (11.544 KM), potraživanja za refundaciju naknada plaća za vrijeme bolovanja preko 42 dana (2.494 KM) i ostala potraživanja od zaposlenih (2.233 KM).

Ispravka vrijednosti potraživanja iskazana je u iznosu od 2.776 KM.

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

u KM

	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
KAPITAL	5.171.870	4.676.740
Osnovni kapital	3.862.135	3.862.135
Neraspoređena dobit	1.309.735	814.605

Osnovni kapital u finansijskim izvještajima iskazan je u iznosu od 3.862.135 KM, koliko je i vrijednost upisanog kapitala iskazana u sudskom registru.

Neraspoređena dobit iskazana je u iznosu od 1.309.735 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 495.130 KM, od čega se 417.574 KM odnosi na dobit utvrđenu u Bilansu uspjeha za 2018. godinu, a 77.557 KM na manje iskazanu dobit iz ranijih godina. Naime, novčana sredstva od 77.557 KM, dobivena po osnovu realizacije programa „Promocija i zaštita prirodnog naslijeđa“, a evidentirana na Odloženi prihod iz donacija i pomoći 28. 11. 2012. godine, utrošena su u 2013. godini, a nisu oprihodovana, s obzirom na to da nije sačinjen izvještaj o realizaciji programa. U 2018. godini sredstva su oprihodovana, a pošto to nije prihod iz 2018. godine i greška je materijalno značajna, ispravka je izvršena u korist kapitala, kako nalaže MRS 8 – *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*.

6.2.4 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja iskazana su u iznosu od 57.920 KM, a odnose se na odloženo priznavanje prihoda za donirana sredstva iz donacija koje se evidentiraju u skladu sa MRS-om 20 – *Računovodstvo za državne pomoći i objavljivanje državne pomoći*. Iznos tekuće amortizacije doniranih sredstava priznaje se kao prihod u svakom razdoblju sistemski tokom vijeka upotrebe sredstava. Tekuća amortizacija doniranih sredstava za 2018. godinu iznosila je 25.139 KM. Od ukupno iskazanih odloženih prihoda na dan 31. 12. 2018. godine, najveći dio se odnosi na odloženi prihod opreme u iznosu od 42.349 KM (preostali dio amortizacije donacije Fonda za zaštitu okoliša za učestvovanje u finansiranju prečištača otpadnih voda), 14.695 KM (preostali dio amortizacije donacije Fondacija lokalne demokratije Sarajevo za donirana sredstva za terapijski odjel za vrijeme poplava) i 875 KM (preostali dio amortizacije donacije Ministarstva zdravstva Zeničko-dobojskog kantona za isušivač prostora i generator za vrijeme poplava). Tokom 2018. godine izvršeno je priznavanje odloženih prihoda u ukupnom iznosu od 25.139 KM po osnovu doniranih stalnih sredstava.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

6.2.5 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze u iznosu od 1.935.994 KM. Struktura obaveza data je u sljedećoj tabeli:

u KM

	31.12.2018.	31.12.2017.
OBAVEZE	1.935.994	529.550
Dugoročne obaveze	1.226.130	150.703
Dugoročne finansijske obaveze	888.618	150.703
Ostale dugoročne obaveze	337.512	0
Odložene poreske obaveze	38.908	0
Kratkoročne obaveze	668.456	371.020
Kratkoročne finansijske obaveze	196.253	69.893
Obaveze iz poslovanja	252.632	114.845
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	112.647	97.356
Druge obaveze	15.617	32.765
Obaveze za PDV	4.012	9.973
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	67.229	15.102
Obaveze za porez na dobit	20.066	31.086
Pasivna vremenska razgraničenja	2.500	7.827

6.2.5.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.226.130 KM, a odnose se na obaveze po dugoročnom kreditu (888.618 KM) i obaveze iz ugovora o građenju (337.512 KM).

Obaveze po dugoročnom kreditu u iznosu od 888.618 KM priznate su na osnovu tri zaključena ugovora o kreditu. Iznos od 737.915 KM odnosi se na Ugovor od dugoročnom kreditu koji je zaključen 27. 4. 2018. godine sa UniCredit bankom d.d. Mostar, predmet kojeg je izgradnja terapijskog bazena i proširenje smještajnih kapaciteta. Kredit je odobren u iznosu od 2.200.000 KM, uz kamatnu stopu od 2,97% godišnje i rok vraćanja od 108 mjeseci. Prvi anuitet je dospio na plaćanje i plaćen je 1. 6. 2019. godine. Kao instrument obezbjeđenja plaćanja utvrđeno je založno pravo prvog reda na nekretninama Ustanove.

Iznos od 106.953 KM odnosi se na Ugovor o kreditu, zaključen 11. 7. 2017. godine sa Union bankom d.d. Sarajevo, a namjena kredita je finansiranje projekta „Zamjena sistema centralnog grijanja, odnosno ugradnji toplotnih pumpi“ u iznosu od 150.000 KM, uz kamatnu stopu od fiksno 2% godišnje i rokom vraćanja od 54 mjeseca. Instrument osiguranja vraćanja kredita su po 10 bjanko potpisanih i ovjerenih mjenica i platnih naloga s ovlaštenjima za popunu istih.

Iznos od 43.750 KM odnosi se na Ugovor o kreditu, zaključen 31. 12. 2014. godine sa Razvojnomo bankom Federacije BiH, a namjena kredita je finansiranje uređenja smještajnih kapaciteta u iznosu od 120.000 KM i nabavku wellnes opreme u iznosu od 30.000 KM, uz efektivnu kamatnu stopu od 5,5% godišnje i rokom vraćanja od 60 mjeseci. Ustanova stiče pravo na regres kamate na kredit iz namjenskih deponovanih sredstava po Odluci Federalnog ministarstva okoliša i turizma iz 2014. godine. Instrument osiguranja vraćanja kredita su po 20 bjanko potpisanih i ovjerenih mjenica i platnih naloga s ovlaštenjima za popunu istih i plativa garancija UniCredit banke d. d. Mostar u iznosu od 172.819 KM.

Ustanova klasificira obaveze po osnovu dugoročnog kredita na dugoročnom i kratkoročnom osnovu, odnosno kratkoročni dio dugoročnih obaveza koji dopijeva u roku od jedne godine od datuma bilansa prilikom bilansiranja iskazuje kao kratkoročne obaveze u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – *Prezentiranje finansijskih izvještaja*.



Obaveze po dugoročnom kreditu na datum bilansa potvrđene su u potpunosti putem konfirmacije salda.

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 337.512 KM odnose se na saldo dugoročnih obaveza po osnovu Ugovora o osnivanju prava građenja, koji je zaključen sa Općinom Olovo 26. 3. 2018. godine na period od 30 godina.

6.2.5.2 Odgođene poreske obaveze

Odgođene poreske obaveze, iskazane u iznosu od 38.908 KM, odnose se na razlike troška amortizacije između pune porezno dozvoljene i stvarne (niže) amortizacije koja se smatra porezno priznatim rashodom za 2017. godinu (19.540 KM) i 2018. godinu (19.368 KM).

6.2.5.3 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 668.456 KM. Odnose se na: kratkoročne finansijske obaveze (196.253 KM), obaveze iz poslovanja (252.632 KM), obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (112.647 KM), druge obaveze (15.617 KM), obaveze za PDV (4.012 KM), obaveze za ostale poreze i druge dadžbine (67.229 KM) i obaveze za porez na dobit (20.066 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 196.253 KM odnose se na kratkoročni dio dugoročnih kredita po zaključenim ugovorima s UniCredit bankom d.d. Mostar, Union bankom d.d. Sarajevo i Razvojnem bankom FBiH Sarajevo.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 252.632 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji (222.804 KM), obaveze za primljene avanse (29.629 KM) i ostale obaveze iz poslovanja (199 KM). Značajne obaveze prema dobavljačima odnose se na „Sela“ d.o.o. Sarajevo, u iznosu od 107.118 KM, za izvođenje radova na izgradnji zatvorenog terapijskog bazena, „Semić“ I. M. d.o.o. Visoko u iznosu od 32.198 KM, JP „Elektroprivreda“ BiH d.d., Podružnica Zenica, Odjeljenje Olovo, u iznosu od 22.257 KM, TP „DC Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo od 11.581 KM i „Nexen“ d.o.o. Banja Luka u iznosu od 11.349 KM za nabavku materijala, roba i usluga. Ukupne obaveze značajnih dobavljača od 184.503 KM čine 82,81% obaveza prema dobavljačima. Obaveze za primljene avanse najvećim dijelom se odnose na primljeni avans od Udruženja oboljelih od multiple skleroze Sarajevo u iznosu od 20.737 KM.

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 112.647 KM. Struktura navedenih obaveza je sljedeća: obaveze za neto plaće i naknade plaća (56.996 KM – obaveza za decembar 2018. godine), obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća (43.878 KM), obaveze za porez i posebne dadžbine na plaće i naknade plaća (4.481 KM) i obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih (7.292 KM).

Druge obaveze iskazane su u iznosu od 15.167 KM i odnose se na najvećim dijelom na obaveze za obustave iz plaća po osnovu kreditnih zaduženja zaposlenika (8.379 KM) i obaveze po osnovu ugovora o djelu uključujući i pripadajuće poreze i doprinose u iznosu od 2.859 KM. Iskazane obaveze se odnose na decembar 2018. godine.

Obaveze za PDV iskazane su u iznosu od 4.012 KM

Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine, u iznosu od 67.229 KM, najvećim dijelom se odnose na obaveze iz ugovora o pravu građenja (23.608 KM) i naknadu za položajnu pogodnost lokacije (41.259 KM).

6.2.5.4 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja, iskazana u iznosu od 2.500 KM, odnose se na unaprijed naplaćene zakupnine.



6.2.6 Popis sredstava i obaveza

Odlukom direktora formirana je popisna komisija koju čine predsjednik i pet članova komisije. Ona je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu imovine 15. 1. 2019. godine, koji je Upravni odbor usvojio 21. 2. 2019. godine i isti dan donio Odluke o otpisu alata i sitnog inventara u upotrebi u iznosu od 17.050 KM, te sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 6.088 KM i odobrio knjigovodstveno evidentiranje rezultata izvršenog popisa sa stanjem na dan 31. 12. 2018. godine.

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici od 2.047.507 KM i ukupne novčane isplate od 1.844.975 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom, a zajedno sa saldom gotovine na početku godine od 583.452 KM, saldo gotovine na kraju godine iznosi 785.984 KM.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2018. godine iskazan je u skladu sa iskazanim vrijednostima u Bilansu uspjeha i Bilansu stanja.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjene su u skladu s zahtjevima MRS-a 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja* i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarada finansijskog izvještavanja.

7. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor je 25. 1. 2018. godine donio Plan javnih nabavki za 2018. godinu i Dopunu plana javnih nabavki 22. 11. 2018. godine. Planom nabavki i Dopunom plana predviđena je nabavka roba, usluga i radova putem 13 postupaka procijenjene vrijednosti od 758.000 KM (četiri otvorena postupka i devet konkurentskih zahtjeva), a provedeno je 218 postupaka ukupne vrijednosti od 3.293.218 KM bez PDV-a (pet otvorenih postupaka, tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja, 11 konkurentskih zahtjeva i 199 direktnih sporazuma, od toga 65 u vrijednosti manjoj od 100 KM). Postupak nabavke zatvorenog terapijskog bazena, koji je bio planiran u 2017. godini, nije okončan u istoj godini, radi čega nije predviđen u Planu nabavki za 2018. godinu. U skladu sa Statutom Ustanove, Upravni odbor donosi odluke o korištenju sredstava preko iznosa od 10.000 KM, a direktor do iznosa od 10.000 KM.

Izvršili smo reviziju dva otvorena postupka (nabavka radova na izgradnji zatvorenog terapijskog bazena u vrijednosti od 2.171.007 KM – međunarodni otvoreni postupak i nabavka mesa za pripremu gotovih jela u vrijednosti zaključenog ugovora od 117.282 KM), tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci (izvođenje naknadnih i nepredviđenih pripremnih radova na izmještanju toplovodne mreže i elektroenergetske infrastrukture koja se nalazi u dijelu parcele gdje se gradi objekat zatvorenog terapijskog bazena u vrijednosti od 34.355 KM, nabavka trafostanice zbog hitnosti u vrijednosti od 15.100 KM i izvođenje radova zaštite hidroizolacije ispod kontraploče objekta zatvorenog terapijskog bazena u vrijednosti od 7.652 KM), četiri konkurentska zahtjeva ukupne vrijednosti zaključenih ugovora od 92.696 KM i 12 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti zaključenih ugovora od 55.590 KM, bez PDV-a.

Uvidom u provedene postupke javnih nabavki konstatovali smo sljedeće:

- **Kod nabavke izvođenja radova zatvorenog terapijskog bazena, Ustanova je provela ponovljeni međunarodni otvoreni postupak i zaključila Ugovor sa izvođačem „Sela“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od**

2.171.007 KM. Odluku o ponovnom pokretanju međunarodnog otvorenog postupka donio je direktor 21. 12. 2017. godine, na koju je saglasnost dao Upravni odbor, s obzirom na to da je prethodni postupak poništen iz razloga što nijedna ponuda nije ispunjavala postavljene kvalifikacione uslove i cijene svih dostavljenih ponuda bile su znatno iznad predviđenih sredstava. Procijenjena vrijednost nabavke bila je 1.900.000 KM bez PDV-a, a kriterij za dodjelu ugovora ekonomski najpovoljnija ponuda. Ponude su dostavili sljedeći ponuđači: „Bijelić gradnja“ d.o.o. Brčko, „Sela“ d.o.o. Sarajevo, „Almy gradnja“ d.o.o. Zenica, „Hadžić – gradnja“ d.o.o. Sarajevo, „Vizija“ d.o.o. Sarajevo, „GTR“ d.o.o. Mostar i „Džena“ d.o.o. Gradačac. Od sedam pristiglih ponuda, šest nije ispunilo kvalifikacione zahtjeve. Kvalifikacioni uslovi koje nisu ispunili ponuđači odnose se na uslove za ugradnju opreme, nedostavljanje garancije u skladu sa tenderskom dokumentacijom, nisu upisane cijene za neke pozicije u obrascu za cijene ponude i dr. S obzirom na to da je cijena jedine prihvatljive ponude bila znatno veća od procijenjene vrijednosti ugovora, ugovorni organ je razmotrio mogućnost obezbjeđenja dodatnih sredstava, te je utvrđeno da nema smetnji za zaključenje i realizaciju ugovora. Ugovor o izvođenju radova zaključen je 15. 3. 2018. godine sa izvođačem „Sela“ d.o.o. Sarajevo. Dobavljač je dostavio garanciju za dobro izvršenje ugovora u iznosu od 10% vrijednosti ugovora, da bi se osiguralo poštivanje ugovorenih obaveza u skladu sa dogovorenim uslovima, sa rokom važenja do 9. 3. 2024. godine. Ugovorom je predviđen rok izvođenja radova od 355 dana od uvođenja u posao. Izvođač je uveden u posao 24. 4. 2018. godine, a radovi su trebali biti završeni 14. 4. 2019. godine. Predviđeno je i plaćanje kazne od 2% za svaku započetu sedmicu zakašnjenja od ukupne vrijednosti ugovorenih radova, ukoliko izvođač zakasni s izvođenjem, odnosno predajom radova. U vrijeme obavljanja konačne revizije izvođač je obavljao završne radove, ali je kasnio sa završetkom radova. Prema izjavi odgovorne osobe, s obzirom na to da je bilo obustave radova prouzrokovane višom silom, konačnom obračunskom situacijom, uz saglasnost nadzornog organa, isto će se utvrditi u skladu sa zaključenim Ugovorom. Sredstva za navedene radove obezbijedena su iz kreditnih sredstava u iznosu od 2.200.000 KM, za izvođenje radova, a PDV plaća Ustanova iz vlastitih sredstava.

- **Kod otvorenog postupka nabavke mesa sa dobavljačem „Semić“ d.o.o. Visoko zaključen je 10. 9. 2018. godine Ugovor u vrijednosti od 137.220 KM s PDV-om.** Postupak nabavke nije blagovremeno pokrenut, što je za posljedicu imalo da je izvršena nabavka roba bez zaključenog ugovora. Naime, na osnovu prethodnog ugovora za nabavku mesa izvršena je nabavka u iznosu od 109.954 KM s PDV-om u periodu od 1. 1. 2018. do 25. 6. 2018. godine. Postupak nabavke u planiranom iznosu od 120.000 KM pokrenut je 31. 5. 2018. godine, na osnovu Plana javnih nabavki Ustanove. Navedeni postupak je poništen iz razloga što su oba ponuđača nakon završene e-aukcije dostavila obavještenje o odustajanju i kao razlog navela nemogućnost provođenja ugovora zbog niskih ponuđenih cijena. Postupak je ponovno pokrenut 2. 8. 2018. godine i Ugovor s odabranim dobavljačem „Semić“ d.o.o. Visoko zaključen sa naprijed navedenim dobavljačem na period od godinu dana i na osnovu istog vršena je nabavka mesa do kraja 2018. godine (43.520 KM s PDV-om). Navedeno je imalo za posljedicu da je izvršena nabavka mesa u periodu od 26. 6. 2018. godine do 10. 9. 2018. godine u vrijednosti od 35.522 KM od dobavljača, na osnovu ugovora koji je prestao važiti 25. 6. 2018. godine.

- Kod provedenih konkurentskih zahtjeva konstatovali smo da nije upućen zahtjev za dostavu ponuda, kako je predviđeno članom 88. Zakona o javnim nabavkama.¹ Naime, obavještenje o pokretanju postupka Ustanova je objavljivala na portalu javnih nabavki, a ponude je dostavljalo više od tri dobavljača. Također, zaključenim ugovorima definisani su rokovi isporuke, ali istima nisu definisani penali u slučaju nepoštivanja izvršenja rokova.

- Ustanova je tokom 2018. godine predvidjela provođenje e-aukcije za 63% postupaka javnih nabavki u postupku dodjele ugovora putem otvorenog postupka i konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora, u skladu s Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja e-aukcije.² E-aukcija je provedena u postupcima dodjele ugovora za devet od ukupno 12 postupaka, za koje je predviđena obavještenjima o nabavci.

- Kod direktnih sporazuma konstatovali smo da su se pojedini predmeti nabavke dijelili, što nije u skladu s članom 15. Zakona o javnim nabavkama. S jednim dobavljačem zaključeno je najmanje

¹ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14

² „Sl. glasnik BiH“, br. 66/16



pet ugovora za nabavku istovrsnih roba putem direktnih sporazuma na godišnjem nivou, ukupne vrijednosti 10.779 KM bez PDV-a (TP „DC Sarajevo“; odnosi se na nabavku pića). Također, izvršeno je 48 nabavki od drugog dobavljača, ukupne vrijednosti 7.988 KM bez PDV-a („Penny Plus“), bez provedenog adekvatnog postupka javne nabavke.

Preporuka:

- *nabavke roba, usluga i radova planirati i blagovremeno provoditi u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu donošenja realnog Plana nabavki, odabira vrste postupka u skladu s procijenjenom vrijednošću nabavke istovrsnih roba i provođenja svih procedura propisanih Zakonom.*

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ustanova je 13. 8. 2019. godine dostavila Očitovanje na Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu. U istom je navedeno da nemaju komentara i da su saglasni sa Nacrtom Izvještaja.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju

Dunja Logo, dipl. oec.

Tim
za reviziju:

Kimeta Bihorac, dipl. oec. – vođa tima

Josipa Zadro, univ. spec. oec. – član tima

IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine			
Naziv pravnog lica: Javna zdravstvena ustanova banjsko-rekreativni centar „Aquaterm“ Olovo			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	3.248.473	3.023.477
1	Prihodi od prodaje robe	95.267	175.043
2	Prihodi od prodaje učinaka	3.063.269	2.747.630
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	44.913	47.673
4	Ostali poslovni prihodi	45.024	53.131
II	Poslovni rashodi (od 1 do 7)	2.758.067	2.631.419
1	Nabavna vrijednost prodane robe	23.899	52.891
2	Materijalni troškovi	663.227	632.645
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.547.188	1.461.312
4	Troškovi proizvodnih usluga	110.715	127.558
5	Amortizacija	259.818	223.646
6	Troškovi rezervisanja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	153.220	133.367
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	490.406	392.058
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)		
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	252	332
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	252	41
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	291
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	2.451	1.146
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	2.451	1.146
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)		
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	2.199	814
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0	488.207	391.244
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0		
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	5.326	30.464
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	0	0
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina	0	0
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Dobici od prodaje materijala	0	0
6	Viškovi	0	0
7	Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	5.326	30.464
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	36.525	25.942
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	6.767	1.475
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	6.088	0
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	23.670	24.467



XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	0	4.522
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	31.199	0
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1*	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2*	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4*	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
5*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznajčajnijih grešaka iz ranijih perioda	0	6.547
6*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznajčajnijih grešaka iz ranijih perioda	0	0
	UKUPNI PRIHODI PERIODA (I+IV+IX+1*+3*+5*)	3.254.051	3.060.820
	UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+2*+4*+6*)	2.797.043	2.658.507
	DOBIT ILI GUBITAK - NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	457.008	402.313
XIV	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza		
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1	Porezni rashodi perioda	20.066	31.086
2	Odloženi porezni rashodi perioda	19.368	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja	417.574	371.227
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja		
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XVII	Neto dobit perioda	417.574	371.227
XVIII	Neto gubitak perioda		
B)	OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK		
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda	417.574	371.227
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda	0	0

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2019. godine.

Direktor:
Selimović dr. Senad



Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine					
Naziv pravnog lica: Javna zdravstvena ustanova banjско-rekreativni centar „Aquaterm“ Olovo					
Pozicija		Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	5
	A K T I V A				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)	9.015.307	2.874.144	6.141.163	4.562.774
1	Nematerijalna sredstva	55.459	22.144	33.315	34.571
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	8.959.848	2.852.000	6.107.848	4.528.203
3	Investicione nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	0	0	0	0
6	Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	0
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)	1.138.738	114.117	1.024.621	804.131
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	146.956	111.341	35.615	37.339
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	991.782	2.776	989.006	766.792
	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)	10.154.045	2.988.261	7.165.784	5.366.905
	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)	0	0	5.171.870	4.676.740
1	Osnovni kapital	0	0	3.862.135	3.862.135
2	Upisani neuplaćeni kapital	0	0	0	0
3	Emisiona premija	0	0	0	0
4	Rezerve	0	0	0	0
5	Revalorizacija rezerve	0	0	0	0
6	Nerealizovani dobiti	0	0	0	0
7	Nerealizovani gubici	0	0	0	0
8	Neraspoređena dobit	0	0	1.309.735	814.605
9	Gubitak do visine kapitala	0	0	0	0
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli	0	0	0	0
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA	0	0	57.920	160.615
	C) DUGOROČNE OBAVEZE	0	0	1.226.130	150.703
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0	0	38.908	0
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (od 1 do 8)	0	0	668.456	371.020
1	Kratkoročne finansijske obaveze	0	0	196.253	69.893
2	Obaveze iz poslovanja	0	0	252.632	114.845
3	Obaveze iz specifičnih poslova	0	0	0	0
4	Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih	0	0	112.647	97.356
5	Druge obaveze	0	0	15.617	32.765
6	Obaveze za PDV	0	0	4.012	9.973
7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	0	0	67.229	15.102
8	Obaveze za porez na dobit	0	0	20.066	31.086
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0	0	2.500	7.827
	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0	0	0	0
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)	0	0	7.165.784	5.366.905
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva	0	0	0	0
	UKUPNO PASIVA (I+II)	0	0	7.165.784	5.366.905

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2019. godine.

Direktor:
Selimović dr. Senad

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine (Indirektna metoda)				
Naziv pravnog lica : Javna zdravstvena ustanova banjsko-rekreativni centar „Aquaterm“ Olovo				
	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1	Neto dobit (gubitak) za period		417.574	371.227
	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	+	259.818	223.646
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	6.767	1.475
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)	0	0
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)	0	0
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+(-)	0	0
9	Ukupno (2 do 8)		266.585	225.121
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	1.724	(4.135)
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	(19.719)	8.211
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	37	48
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	0	0
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	137.787	5.187
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	409.709	68.835
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(30.465)	(30.464)
17	Ukupno (10 do 16)		499.073	47.682
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+-9+-17)		1.183.232	644.030
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (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 (27 do 30)		1.844.975	412.014
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	-	1.844.975	412.014
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)		1.844.975	412.014
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		934.172	150.000
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	934.172	150.000
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	0	0
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	0	0
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		69.897	48.154
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	69.897	48.154
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	0	0
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	0	0
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	0	0
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		864.275	101.846
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		0	0
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		2.047.507	745.876
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		1.844.975	412.014

49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		202.532	333.862
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		0	0
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		583.452	249.590
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)		785.984	583.452

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2019. godine.

Direktor:
Selimović dr. Senad

<i>Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2018. godine</i>								
Naziv pravnog lica: Javna zdravstvena ustanova banjsko-rekreativni centar „Aquaterm“ Olovo								
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJIN SKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizaci jske rezerve	Nerealizova ni dobici/gubic i	Ostale rezerve	Akumuliran a neraspoređ ena dobit / gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3+5+5 ±7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na dan 31. 12. 2016. god.	3.862.135	0	0	0	435.474	4.297.609	0	4.297.609
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31. 12. 2016, odnosno 1. 1. 2017. god. (1 ± 2 ± 3)	3.862.135	0	0	0	435.474	4.297.609	0	4.297.609
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit / gubitak iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	371.227	371.227	0	371.227
9. Neto dobiti / gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	7.904	7.904	0	7.904
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 dan 31. 12. 2017. godine,	3.862.135	0	0	0	814.605	4.676.740	0	4.676.740

Izveštaj o finansijskoj reviziji
Javne zdravstvene ustanove banjsko-rekreativni centar „Aquaterm“ Olovo za 2018. godinu

odnosno 1. 1. 2018. god. (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 - 10 ± 11)								
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 dan 31. 12. 2017, odnosno 1. 1. 2018. god. (12 ± 13 ± 14)	3.862.135	0	0	0	814.605	4.676.740	0	4.676.740
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale 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	417.574	417.574	0	417.574
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	77.556	77.556	0	77.556
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 dan 31. 12. 2018. godine (15 ± 16 ± 17 ± 18 ± 19 ± 20 - 21 ± 22)	3.862.135	0	0	0	1.309.735	5.171.870	0	5.171.870

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2019. godine.

Direktor:

**Izvještaj o finansijskoj reviziji
Javne zdravstvene ustanove banjsko-rekreativni centar „Aquaterm“ Olovo za 2018. godinu**

Selimović dr. Senad