



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE  
KANTONALNA BOLNICA GORAŽDE  
za 2018. godinu

Broj: 01-02-08-14-3-2246-6/18

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, CIJL 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.....	9
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	10
6.1	BILANS USPJEHA.....	10
6.1.1	Prihodi.....	10
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	10
6.1.1.2	Finansijski prihodi.....	11
6.1.1.3	Ostali prihodi i dobici.....	12
6.1.2	Rashodi.....	12
6.1.2.1	Poslovni rashodi .....	12
6.1.3	Finansijski rezultat .....	15
6.2	BILANS STANJA.....	15
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani.....	15
6.2.2	Tekuća sredstva.....	18
6.2.2.1	Zalihе i sredstva namijenjena prodaji .....	18
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti .....	19
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja .....	19
6.2.3	Kapital .....	20
6.2.4	Dugoročna rezervisanja .....	20
6.2.5	Obaveze .....	21
6.2.5.1	Kratkoročne obaveze.....	21
6.2.6	Popis sredstava i obaveza .....	22
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	23
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU .....	23
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....	23
7.	JAVNE NABAVKE .....	24
8.	SUDSKI SPOROVI .....	25
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA .....	25
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	27
	Bilans uspjeha za period 1. 1. – 31. 12. 2018. godine .....	28
	Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine.....	30
	Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine (Indirektna metoda).....	31
	Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2018. godine.....	33



## 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 s rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica Goražde (u daljem tekstu: Bolnica)** 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, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Bolnice 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 s rezervom*

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Na dan bilansa nije vršena procjena umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno procjena nadoknadive vrijednosti sredstava, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine. Posljedica je da se knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima MRS-a 36 (tačka 6.2.1 Izvještaja).**

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 su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Bolnice 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 s rezervom.

#### *Isticanje pitanja*

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Gubitak tekuće godine iskazan je u iznosu od 153.949 KM, dok je akumulirani gubitak na dan 31. 12. 2018. godine iskazan u iznosu od 953.883 KM. Odredbama člana 41. Zakona o ustanovama definisano je da osnivač supsidijarno odgovara za obaveze ustanove i da je dužan pokriti višak rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg obračuna. Članom 11. Odluke o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja Bolnice također je definisano da je osnivač supsidijarno odgovaran za obaveze Bolnice, što podrazumijeva da je za svoje obaveze odgovorna Bolnica svom svojom imovinom kojom raspolaže, dok osnivač u vezi sa obavezama Bolnice interveniše tek ako su iscrpljene sve zakonom definisane mogućnosti Bolnice, te poduzima zakonom propisane mjere. Osnivač nije poduzimao aktivnosti (tačka 6.1.3 i 6.5 Izvještaja).**



## Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Finansijski izvještaji su pripremljeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, a u Bilješkama uz finansijske izvještaja dati su Pokazatelji analize finansijskih izvještaja, koji ukazuju na moguće poteškoće u poslovanju Bolnice u narednom periodu. Na dan 31. 12. 2018. godine iskazane su kratkoročne obaveze u iznosu od 1.036.628 KM, dok je ukupna kratkoročna imovina (zalihe, gotovina i potraživanja) iskazana u iznosu od 285.632 KM, što ukazuje na probleme vezane za likvidnost Bolnice (tačka 6.5 Izvještaja).

### Ključna pitanja revizije

Osim pitanja navedenih u odjelicima *Osnova za mišljenje s rezervom i Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem*, utvrdili smo da nema drugih ključnih pitanja revizije.

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

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

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

### Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revisionih 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 osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Bolnice;



- 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 Bolnice da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo 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 Bolnica prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda 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 izvjestiti 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 s rezervom*

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica Goražde za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Bolnice za 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 s rezervom*

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

1. **Ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o djelu sa vanjskim saradnicima za obavljanje redovnih, sistematizovanih poslova vezanih za pružanje zdravstvenih usluga, koji se obavljaju tokom cijele godine, u iznosu od 104.101 KM. Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o radu i Zakona o obligacionim odnosima (tačka 6.1.2.1 Izvještaja).**
2. **Vršena je nabavka roba (lijekova i medicinskog potrošnog materijala) u iznosu od najmanje 433.000 KM, bez provođenja postupaka javne nabavke, iako je to bila obaveza u skladu sa članom 4. Zakona o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).**
3. **Nije izvršen cjelovit popis sredstava i obaveza, kao ni usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na dan 31. 12. 2018. godine, u skladu sa članovima 25, 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.6 Izvještaja).**



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

Nezavisni smo od Bolnice 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 sa tim zahtjevima.

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

## **Isticanje pitanja**

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Prijem 15 zaposlenika u 2018. godini izvršen je bez raspisivanja javnog konkursa. Na ovaj način nije osigurana transparentnost kod zapošljavanja u Bolnici, koja se najvećim dijelom finansira iz javnih sredstava (tačka 4. Izvještaja).**

## ***Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Bolnice je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrshishodno 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 su odgovorni 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 revizionske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Bolnice, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 30. 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 Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica Goražde za 2018. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
- Zakon o doprinosima;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine i Aneks Kolektivnog ugovora;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije u oblasti zdravstva na teritoriji Bosansko-podrinjskog kantona;
- Zakon o obligacionim odnosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom poslovanju FBiH;
- Statut Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica Goražde;
- Jedinstvena metodologija kojom se bliže utvrđuju kriteriji i mjerila za zaključivanje ugovora između nadležnog zavoda zdravstvenog osiguranja i zdravstvene ustanove.



### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Javna zdravstvena ustanova Kantonalna bolnica Goražde je zdravstvena ustanova osnovana u skladu sa Odlukom Skupštine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde o osnivanju Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnice Goražde,<sup>1</sup> koja obavlja svoju djelatnost za područje Bosansko-podrinjskog kantona (u daljem tekstu: Kanton) u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.<sup>2</sup>

Djelatnost Bolnice je određena Statutom Bolnice i, između ostalog, obuhvata: pružanje specijalističko-konsultativne i neprekidne bolničke zaštite stanovništva iz interne medicine, pedijatrije sa neonatologijom, opće i abdominalne hirurgije, psihijatrije, otorinolaringologije, oftamologije, ortopedije, urologije, dermatovenerologije, kardiologije, endokrinologije sa dijabetologijom, gastroenterohepatologije, nefrologije, medicinske onkologije i fizijatrije, uz prisustvo doktora medicine specijalista za te grane; osiguranje dijagnostike, liječenje i rehabilitaciju povrijeđenih i oboljelih; anesteziologiju sa reumatologijom; zbrinjavanje osoba u urgentnim stanjima; transfuziološku djelatnost u skladu sa propisima o krvi i krvnim sastojcima; organiziranje i obavljanje pripravničkog staža doktora, diplomiranih, viših i srednjih medicinskih tehničara; nabavku i distribuciju lijekova, sanitetsko-zavojnog materijala i drugih proizvoda za sprečavanje i liječenje bolesti i obavljanje stručnih poslova, plana, analize i statistike, finansijsko-računovodstvenih poslova, pravnih poslova, poslova zaštite na radu, zaštite od požara, osiguranja objekta i drugih stručnih poslova za potrebe Bolnice.

Statutom Bolnice se naročito uređuje: djelatnost, imovina, finansiranje i finansijsko poslovanje, prava i obaveze, organizacija, organi i stručna tijela, donošenje statuta i drugih općih akata, nadzor, javnost rada i druga pitanja od značaja za Bolnicu.

Organji upravljanja i rukovođenja su Upravni odbor i direktor.

**Upravni odbor** je organ upravljanja u Bolnici, koji imenuje Vlada Kantona na prijedlog kantonalnog ministra za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljene osobe i izbjeglice Kantona. Upravni odbor u sastavu Osman Subašić – predsjednik, Medina Kulelija – članica, Elvira Kazagić – članica, Enisa Karović – članica i Enver Ratković – član, imenovala je Vlada Kantona rješenjem od 22. 1. 2018. godine, na period od četiri godine.

Do 29. 8. 2018. godine Bolnicom je rukovodio **direktor** Muedin Silajdžić, kada je razriješen dužnosti, a imenovana Nermina Kamenica za vršiteljicu dužnosti direktora Odlukom Upravnog odbora. Nakon provođenja konkursne procedure, 6. 12. 2018. godine Upravni odbor je imenovao Nerminu Kamenicu za direktoricu Bolnice, na mandatni period od četiri godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji sistematizovano je 178 radnih mesta, a na dan 31. 12. 2018. godine u Bolnici je 162 zaposlenika, od čega se na medicinsko osoblje odnosi 112, a na nemedicinsko 50 zaposlenih.

Sjedište Bolnice je u Goraždu, u Ulici Zdravstvenih radnika bb.

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Bolnice 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 izvršenja budžeta. 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.

<sup>1</sup> Odluka br. 01-4664-91/96 od 4. 9. 1996. godine

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 46/10



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

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Bolnice.

### 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

#### *Sistem internih kontrola*

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole 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. Bolnica je usvojila određeni broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola.

U skladu sa Statutom Bolnice, Upravni odbor je u ranijem periodu donio: Pravilnik o radu iz aprila 2018. godine i njegove izmjene i dopune, Pravilnik o radnoj disciplini i ponašanju zaposlenih u toku rada, Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, Pravilnik o uslovima i oblicima obrazovanja i stručnog usavršavanja i osposobljavanja zaposlenika, Poslovnik o radu Upravnog odbora i Poslovnik o radu Stručnog vijeća.

Pravilnikom o radu i njegovim izmjenama i dopunama, koji je donio Upravni odbor, utvrđena je unutrašnja organizacija, sistematizacija poslova i zadataka, međusobna prava, obaveze i odgovornosti koje se odnose na unutrašnju organizaciju, zasnivanje i prestanak radnog odnosa, radno vrijeme, plaće i naknade plaća i druga pitanja od značaja za rad. Istim je predviđeno 14 organizacionih oblika: Interni odjel sa jedinicom intenzivne njage i jedinicom za hemodijalizu; Odjel neuropsihijatrije sa jedinicom intenzivne njage; Hirurški odjel sa operacionim traktom; Anesteziologija sa reanimatologijom i jedinicom intenzivne hirurške njage; Ginekološko-akušerski odjel; Pedijatrijski odjel sa neonatologijom; Neurologija; Jedinica za prijem i urgentnu medicinsku pomoć sa izolacijom za akutne psihoze; Služba za specijalističko-subspecijalističku konsultativnu zdravstvenu zaštitu; Odsjek za transfuziju; Služba za patologiju; Služba za medicinsko snabdijevanje; Služba za administrativno-stručne poslove i Služba za uslužno-tehničke djelatnosti.

Pravilnikom o radu utvrđeno je da odluku o potrebi zasnivanja radnog odnosa sa novim radnikom donosi direktor te da se prijem radnika u radni odnos može vršiti putem javnog konkursa ili oglasa. To nije usklađeno sa odredbama Zakona o radu FBiH,<sup>3</sup> s obzirom na to da je istim propisana obaveza raspisivanja javnog konkursa za sva zapošljavanja (na određeno i na neodređeno). Radni odnos u Bolnici je u 2018. godini zasnovalo 15 zaposlenika (četiri na neodređeno, devet na određeno i dva ugovorom o stručnom osposobljavanju – volonterski rad bez zasnivanja radnog odnosa). Ugovori na određeno vrijeme su zaključeni na periode od dva do 12 mjeseci, uz ponovna zaključivanja i produženja ugovora. Zasnivanje radnog odnosa u Bolnici u 2018. godini je vršeno potpisivanjem ugovora o radu za prijem na određeno i neodređeno vrijeme, bez donošenja odluka direktora, što nije u skladu sa Pravilnikom o radu. Za devet osoba je u Bolnici u 2018. godini prestao radni odnos. Obaveza raspisivanja javnog konkursa za prijem u radni odnos regulisana je novim Pravilnikom o radu, donešenim 2019. godine.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da određeni propusti u radu internih kontrola ukazuju na neophodnost donošenja nedostajućih internih akata Bolnice koji će ukloniti uočene propuste u internim kontrolama donošenjem nedostajućih računovodstvenih akata, u skladu sa članom 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. **Također, navodimo da Bolnica nije, u skladu sa propisima i**

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 26/16 i 89/18



standardima, donijela Računovodstvene politike do kraja 2018. godine, kojim bi definisala okvir finansijskog izvještavanja, pa je upitno na osnovu čega se opredijelila za primjenu MRS-a i MSFI-ja i vođenje poslovnih knjiga po principu za privredna društva. Novim Računovodstvenim politikama donesenim 3. 4. 2019. godine i dalje nije definisan okvir finansijskog izvještavanja.

Bolnica raspolaže sa šest službenih vozila, a njihova upotreba nije regulisana internim aktom Bolnice, niti je internim aktom regulisana potrošnja goriva, odnosno nisu utvrđeni normativi (prosječna potrošnja goriva) na osnovu kojih bi se provodila kontrola potrošnje goriva. Nije prezentirana dokumentacija koja bi nam potvrdila da se provodi kontrola potrošnje goriva.

Pravilnikom o radu nisu regulisane naknade dnevnička za službena putovanja (niti drugim internim aktom Bolnice), a uvidom u putne naloge konstatovali smo da se blanko putni nalozi izdaju bez potpisa direktora ili ovlaštene osobe, te da ih potpisuje šef tehničke službe, koji za to nije ovlašten. Pravo na upotrebu pečata Bolnice osim direktora nemaju druge osobe. Vozači popunjavaju nalog sa mjestom i načinom putovanja, bez potpisa podnosioca naloga, datuma podnošenja i obračuna putnog naloga/za isplate dnevnička. Nema pisane potvrde, odnosno odobrenja direktora za isplatu po popunjenoj putnom nalogu zaposlenika. PN-4 obrasce za korištenje službenih vozila također potpisuje šef tehničke službe, na čiji potpis se bez ovlaštenja stavlja pečat institucije. Ovakvim načinom upotrebe pečata Bolnice od strane neovlaštenih osoba data je mogućnost zloupotrebe korištenja pečata. **Naprijed navedeno nije u skladu sa Zakonom o pečatu Federacije Bosne i Hercegovine<sup>4</sup> niti sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.** Direktorica Bolnice je šefa tehničke službe ovlastila za potpisivanje naloga za službena putovanja 21. 1. 2019. godine.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima unutrašnje kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola u subjektu revizije, Bolnica je za koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu Rješenjem od 6. 6. 2017. godine imenovala pomoćnicu direktora za ekonomski poslove. Rješenjem od 6. 6. 2018. godine pomoćnica direktora je ponovo imenovana za koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, s tim da do kraja 2018. godine nije bilo aktivnosti po ovom osnovu, kao ni u prethodnom periodu.

Nadzor nad radom i poslovanjem Bolnice, u skladu sa Statutom, obuhvata unutrašnji i zdravstveno-inspekcijski nadzor. Unutrašnji nadzor se provodi u skladu sa aktima Bolnice i godišnjim planom i programom provođenja nadzora, a zdravstveno-inspekcijski nadzor obavlja nadležna uprava za inspekcije. Nije nam prezentiran Godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora koji je Bolnica u obavezi dostaviti Kantonalnom ministarstvu za socijalnu politiku, zdravstvo, raseljena lica i izbjeglice (u daljem tekstu: Ministarstvo) do 31. decembra tekuće godine za narednu godinu. U 2018. godini nije vršen zdravstveno-inspekcijski nadzor Bolnice koji obavlja nadležna uprava za inspekcije.

Naši nalazi u vezi sa sistemom internih kontrola ukazuju na to da je on u nekim slučajevima nezadovoljavajući, i to u dijelu: planiranja, sačinjavanja finansijskih izvještaja i bilješki uz finansijske izvještaje, iskazivanja prihoda, rezervisanja sredstava za sudske sporove, zaključivanja ugovora o djelu, popisa stalnih sredstava, obaveza i potraživanja i provođenja procedura javnih nabavki.

### Preporuke:

- *potrebitno je donijeti nedostajuće interne akte i uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima, u cilju jačanja internih kontrola;*
- *Računovodstvenim politikama definisati okvir finansijskog izvještavanja Bolnice;*
- *osigurati pravilno izdavanje i pravdanje putnih naloga zaposlenicima, u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja;*
- *radni odnos u Bolnici zasnivati u skladu sa odredbama Pravilnika o radu;*
- *sačinjavati i implementirati Godišnji plan i program provođenja nadzora u skladu sa Statutom Bolnice.*

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 2/94



## ***Interna revizija***

Prema Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH, Bolnica nije u obavezi uspostaviti jedinicu za internu reviziju.

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

U skladu sa članom 18. Statuta<sup>5</sup> i članom 13. Odluke o preuzimanju prava i obaveza osnivača o usklađivanju organizacije i poslovanja Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica Goražde (u daljem tekstu: Odluka),<sup>6</sup> Upravni odbor je, na prijedlog direktora, sa zakašnjenjem, 31. 5. 2018. godine usvojio Operativni i finansijski plan Bolnice za 2018. godinu kojim su planirani ujednačeni prihodi i rashodi u iznosu od 5.638.646 KM. Nije nam prezentirana dokumentacija kada je navedeni plan sačinjen i dostavljen Upravnom odboru na usvajanje niti da je dobivena saglasnost osnivača Skupštine Kantona u skladu sa članom 16. Statuta i članom 12. Odluke. Također, nije prezentirano da je Vlada Kantona, u skladu sa navedenim članom Statuta, razmatrala prijedlog Finansijskog plana Bolnice za 2018. godinu. **Ističemo da Bolnica nije donijela internu proceduru o načinu i metodologiji planiranja, rokovima za njegovo usvajanje, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti. Važno je da se izradi interna procedura, jer je proces planiranja i usvajanja Finansijskog plana i programa rada Bolnice specifičan i zahtijeva značajnu angažovanost svih organizacionih jedinica Bolnice i nadležnih institucija. Neusvajanje interne procedure je za posljedicu imalo propuste u fazi planiranja i usvajanja finansijskog plana, kao i izvještavanja o njegovom izvršenju.**

Uvidom u Operativni i finansijski plan Bolnice za 2018. godinu konstatovano je da su istim obuhvaćeni prihodi i rashodi, plan ljudskih resursa sa kadrovskom strukturom, te plan korištenja bolničkih kapaciteta, ali bez detaljnijih i jasnih pojašnjenja o planiranim sredstvima. **U finansijskom planu nije navedeno po kom su osnovu planirani prihodi i rashodi za 2018. godinu.** Tako su u strukturi ukupnih prihoda Bolnice planirana sredstva iz Budžeta Kantona u iznosu od 476.000 KM, iako ih Vlada Kantona nije odobrila.

Izvršenje Operativnog i finansijskog plana Bolnice za 2018. godinu usvojio je Upravni odbor 25. 2. 2019. godine i dostavljen je 3. 6. 2019. godine Ministarstvu, ali nije nam prezentirano da je Upravni odbor podnio osnivaču Izvještaj o poslovanju Bolnice za 2018. godinu, u skladu sa članom 40. Zakona o računovodstvu i reviziji, 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 18. Statuta. Na osnovu naknadno dostavljene dokumentacije, konstatovali smo da je Skupština kantona usvojila Izvještaj o izvršenju operativnog i finansijskog plana Bolnice za period 1. 1. – 31. 12. 2018. godine 9. 7. 2019. godine.

U nastavku se daje pregled planiranih i ostvarenih pokazatelja:

Red. br.	Opis	Ostvareno u 2017. god.	Plan za 2018. god.	Ostvareno u 2018. god.	Indeks 5/3	Indeks 5/4
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
I	Ukupni prihodi	4.713.837	5.638.646	5.380.301	114,1	95,4
II	Ukupni rashodi	4.692.702	5.638.646	5.534.250	117,9	98,1
III (I-II)	<b>Finansijski rezultat</b>	<b>21.135</b>	<b>0</b>	<b>(153.949)</b>		

Ukupno ostvareni prihodi u 2018. godini iskazani su u iznosu od 5.380.301 KM i u odnosu na plan od 5.638.646 KM manje su ostvareni za 258.345 KM, a ukupno ostvareni rashodi u iznosu od 5.534.250 KM u odnosu na plan od 5.638.646 KM manje su ostvareni za 104.396 KM.

Za 2018. godinu iskazan je gubitak u poslovanju u iznosu od 153.949 KM, a u prethodnoj godini iskazana je dobit u iznosu od 21.135 KM. Nisu prezentirane planirane aktivnosti u narednom periodu na poduzimanju mjera štednje i racionalizacije poslovanja Bolnice u vezi sa ostvarenim gubitkom tokom poslovanja u 2018. godini.

<sup>5</sup> „Sl. novine BPK Goražde“, broj 1/14

<sup>6</sup> „Sl. novine BPK Goražde“, broj 12/13



Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da planiranje prihoda i rashoda nije vršeno na realnoj osnovi. Također, iskazani ukupni prihodi i rashodi u izveštaju o finansijskom poslovanju Bolnice ne odgovaraju iskazanim prihodima i rashodima u finansijskim izvještajima za 2018. godinu.

Godišnje finansijske izvještaje za 2018. godinu, sa zabilješkama, Bolnica je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama, u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

## Preporuke:

- *Operativni i finansijski plan Bolnice usvojiti u skladu sa odredbama Statuta Bolnice i Odlukom o preuzimanju prava i obaveza osnivača o usklađivanju organizacije i poslovanja Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica Goražde, te osigurati saglasnost Skupštine Kantona u skladu sa navedenim aktima;*
- *potrebno je donijeti interne procedure kojima bi se definirala metodologija planiranja, kao i procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti;*
- *izvještaj o finansijskom poslovanju sačiniti u skladu sa pokazateljima iz finansijskih izvještaja, te isti dostaviti osnivaču, u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Bolnice.*

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

### 6.1 BILANS USPJEHA

#### 6.1.1 Prihodi

Ukupni prihodi u 2018. godini iskazani su u iznosu od 5.380.301 KM, što je u odnosu na plan od 5.638.646 KM manje za 258.345 KM ili 5%.

Prihodi ostvareni u obračunskom periodu iskazani su kako slijedi:

Opis	Finansijski plan za 2018. godinu	Izvršenje finansijskog plana u 2018. godini	Indeks 5/4
1	2	3	4
<b>PRIHODI</b>	<b>5.638.646</b>	<b>5.380.301</b>	<b>95</b>
<b>1. Poslovni prihodi</b>	<b>5.631.646</b>	<b>5.319.314</b>	<b>94</b>
<b>1.1. Prihodi od prodaje učinaka</b>	4.806.146	4.939.646	103
<b>1.2. Ostali poslovni prihodi</b>	825.500	379.668	46
<b>2. Finansijski prihodi</b>	<b>0</b>	<b>5.464</b>	<b>0</b>
<b>3. Ostali prihodi i dobici</b>	<b>7.000</b>	<b>55.523</b>	<b>793</b>

Politika vrednovanja prihoda nije uređena internim aktom Bolnice.

##### 6.1.1.1 Poslovni prihodi

**Poslovni prihodi** iskazani su u 2018. godini u iznosu od 5.319.314 KM i u ukupnim prihodima učestvuju sa 98,86%. U odnosu na 2017. godinu više su ostvareni za 610.242 KM ili 11%. Poslovni prihodi odnose se na prihode od prodaje učinaka: 4.939.646 KM i ostale poslovne prihode: 379.668 KM.

**U strukturi prihoda od prodaje učinaka** najznačajniji su prihodi koje Bolnica ostvaruje od Zavoda zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona (u daljem tekstu: ZZO BPK) u iznosu od 4.759.785 KM i čine 89% ukupno iskazanih poslovnih prihoda. Najznačajniji iznos od 4.616.146 KM odnosi se na prihode po osnovu Ugovora o pružanju bolničke zdravstvene zaštite.

Bolnica je sa ZZO BPK zaključila Ugovor o pružanju bolničke zdravstvene zaštite prvo u periodu od 1. 1. 2018. do 31. 3. 2018. godine (Ugovor od 5. 2. 2018. godine, kojim je regulisano da se pružanje bolničke zdravstvene zaštite vrši u skladu sa Odlukom o privremenom finansiranju ZZO BPK za period januar – mart



2018. godine. Nakon isteka navedenog Ugovora, 27. 4. 2018. godine, zaključen je novi Ugovor o pružanju bolničke zdravstvene zaštite za period od 1. 4. do 31. 12. 2018. godine (koji je obuhvatio 2018. godinu).

Ovim ugovorom su planirana sredstva koja se doznačavaju za neto plaće, porez na dohodak i doprinose na i iz plaća zaposlenika Bolnice, materijalne troškove i izmirivanje obaveza iz prethodnih godina u tekućoj, 2018. godini, kao i za unapređenje pružanja zdravstvenih usluga u 2018. godini. Pored toga, planirani su troškovi na ime laboratorijskih pretraga po osnovu ispostavljenih faktura Bolnice u iznosu od 10.000 KM (ovih troškova nije bilo u 2018. godine).

Sporazumom/Aneksom o izmjenama usaglašenog Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji BiH uvećan je koeficijent od 8% od 1. 6. 2018. godine, zbog čega je Bolnica podnijela zahtjev ZZO BPK za odobrenje sredstava po osnovu povećanja plaće za period od 1. 7. do 31. 12. 2018. godine u skladu sa izmjenama kolektivnog ugovora. Povećanje plaće je odobreno zaključkom Upravnog odbora ZZO BPK od 13. 7. 2018. godine, iako se u njemu navodi da Bolnica nije ispoštovala smjernice ZZO BPK da planira potrebna sredstva za plaće po ovom osnovu. Navedenim zaključkom, Upravni odbor ZZO BPK je naložio da Bolnica dostavi projekciju potrebnih finansijskih sredstava za 2018. godinu sa uvećanim koeficijentom od 8%. U vezi s tim, Bolnica je 19. 7. 2018. godine sačinila projekciju neophodnih sredstava u mjesecnom iznosu od 20.519 KM, tj. za šest mjeseci do kraja 2018. godine u bruto iznosu od 123.119 KM, ali nam nije prezentirana dokumentacija da je projekcija dostavljena ZZO BPK, kao ni da ju je usvojio ZZO BPK. **Također, nije nam prezentirano da je zaključen Aneks Ugovora o pružanju bolničke zdravstvene zaštite za 2018. godinu sa ZZO BPK.**

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su evidentirani prihodi u iznosu od 138.709 KM koji se odnose na uplatu ZZO BPK od 10. 1. 2019. godine za unapređenje pružanja zdravstvenih usluga. Ovaj iznos je Bolnica oprihodovala u 2018. godini i iskazala potraživanja po istom.

Prema članu 10. Ugovora od 27. 4. 2018. godine, ZZO BPK ima pravo uvida i kontrole u namjenski utrošak sredstava, dok su članovima od 22. do 31. definisane obaveze Bolnice izvještavanja i kontrole izvršenih usluga. Nije nam prezentirana dokumentacija da je ZZO BPK vršio uvid i kontrolu u namjenski utrošak sredstava u skladu sa zaključenim Ugovorom.

Ostali značajni prihodi u iznosu od 179.861 KM su prihodi od pružanja zdravstvenih usluga u iznosu od 70.760 KM, prihodi od prodaje učinka na domaćem tržištu od 56.718 KM, prihodi od usluga bolnice od 30.342 KM i drugi.

**Ostali prihodi** u okviru poslovnih prihoda iskazani su u iznosu od 379.668 KM, a najveći dio se odnosi na prihode od subvencija i dotacija u iznosu od 299.937 KM, prihode od refundacije bolovanja od 20.418 KM, prihode od donacija od 19.004 KM, prihode od Službe za zapošljavanje Bosansko-podrinjskog kantona Goražde od 14.966 KM, prihode od sufinansiranja projekta Kantona od 15.000 KM i drugih. U okviru navedenih prihoda od subvencija i dotacija, najveći dio od 224.934 KM se odnosi na sučeljavanje prihoda sa troškovima obračunate amortizacije na donirana stalna sredstva.

Prihod od sufinansiranja projekta Kantona od 15.000 KM se odnosi na zaključeni Ugovor sa Vladom BPK od 11. 9. 2018. godine, o finansiranju Projekta „Uspostava Dijalognog centra u Goraždu“ u okviru Bolnice. Za ovaj projekat su planirana sredstva u iznosu od 280.000 KM. U toku 2018. godine Vlada BPK nije uplatila sredstava po navedenom Projektu, tako da Bolnica nije poduzimala aktivnosti na njegovoj realizaciji. Odlukom Vlade BPK od 12. 10. 2018. godine o isplati novčanih sredstava za finansiranje Zahtjeva o edukaciji medicinskog kadra u skladu sa usvojenim Projektom, Bolnici su uplaćena sredstva u iznosu od 15.000 KM. S obzirom na to da sredstva nisu utrošena za navedene namjene, jer nije došlo do realizacije Projekta, Bolnica je Odlukom Upravnog odbora od 3. 6. 2019. godine sredstva vratila Vladi BPK.

### 6.1.1.2 Finansijski prihodi

**Finansijski prihodi** u iznosu od 5.464 KM odnose se na ostale prihode po osnovu povrata sredstava.

### 6.1.1.3 Ostali prihodi i dobici

**Ostali prihodi i dobici**, iskazani u iznosu od 55.520 KM, odnose se na prihode iz ranijeg perioda, a najveći dio u iznosu od 49.409 KM se odnosi na dva puta stvorene obaveze za naknade troškova odvojenog života u ranijem periodu. Za navedeno nam nije prezentirana adekvatna dokumentacija koja bi potvrdila knjigovodstveno evidentiranje ostalih prihoda u iznosu 49.409 KM. **Zato ne možemo potvrditi ostale prihode u iznosu od 49.409 KM, jer su evidentirani bez validne knjigovodstvene dokumentacije, što nije u skladu sa članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

**Preporuka:**

- *prihode u knjigovodstvenim evidencijama iskazivati na osnovu validne dokumentacije, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

### 6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2018. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 5.534.250 KM i u odnosu na plan čine izvršenje od 98%.

Struktura iskazanih rashoda prikazana je u sljedećoj tabeli:

Opis	Finansijski plan za 2018. godinu	Izvršenje finansijskog plana u 2018. godini	Indeks 5/4
1	2	3	4
<b>RASHODI</b>	<b>5.638.646</b>	<b>5.534.250</b>	<b>98</b>
<b>Poslovni rashodi:</b>	<b>5.263.646</b>	<b>5.521.759</b>	<b>105</b>
Materijalni troškovi	735.110	695.689	95
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	4.109.406	4.279.235	104
Troškovi proizvodnih usluga	190.700	137.665	72
Amortizacija	130.000	320.751	247
Nematerijalni troškovi	98.430	88.419	90
<b>Finansijski rashodi</b>	<b>0</b>	<b>4.037</b>	<b>0</b>
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>354.900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda</b>	<b>20.100</b>	<b>8.454</b>	<b>42</b>

#### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

**Poslovni rashodi** iskazani su u visini od 5.521.759 KM i veći su za 842.050 KM u odnosu na prethodnu godinu.

##### **Materijalni troškovi**

**Materijalni troškovi** iskazani u iznosu od 695.689 KM odnose se na: utrošene lijekove, potrošni i sanitetski materijal (433.000 KM), električnu energiju (102.943 KM), utrošeni pelet (50.993 KM), utrošenu hranu za pacijente (30.638 KM), gorivo (30.323 KM), komunalne usluge (21.932 KM), utrošeni materijal za dezinfekciju (10.134 KM), kancelarijski materijal (6.231 KM), utrošene rezervne i autodijelove (4.735 KM), troškove odlaganja opasnog otpada (4.373 KM) i ostale troškove u iznosu od 386 KM.

Troškovi za lijekove, potrošni i sanitetski materijal iskazani su u iznosu od 433.000 KM. Nabavke su vršene bez provedenih procedura javnih nabavki i za njih nisu zaključeni ugovori u 2018. godini (detaljnije pojašnjeno u tački 7. Izvještaja). Iz prezentirane dokumentacije nismo mogli steći razumno uvjerenje o strukturi iskazanih troškova koji se pojedinačno odnose na lijekove i na potrošni i sanitetski materijal.



Prema Ugovoru o pružanju bolničke zdravstvene zaštite koji je zaključen između ZZO BPK i Bolnice, ZZO BPK doznačava Bolnici godišnji iznos od 71.426 KM za zajedničke troškove (troškovi grijanja, električne energije i komunalnih usluga) Bolnice i JU Dom zdravlja Goražde. Doznačavanje dijela sredstava Bolnici za zajedničke troškove sa JU Dom zdravlje Goražde od strane ZZO BPK nije vršen na osnovu analize stvarne potrošnje. U prilog tome ide da su fakture za zajedničke troškove upućivane na Bolnicu, koja je za ove namjene u 2018. godini utrošila 175.584 KM. Navedeno ukazuje da Bolnica snosi ove troškove i za JU Dom zdravlja Goražde, iako su odvojene zdravstvene ustanove.

Bolnica nema usvojen akt koji bi regulisao upotrebu službenih vozila i kontrolu utroška goriva koji za 2018. godinu iznosi 30.323 KM. Bolnica raspolaže sa šest vozila, od kojih su tri putnička, a tri sanitetska. Na prezentovanim PN-4 obrascima je utvrđeno da se potrošnja goriva prati na nivou pojedinačnog obrasca te da nema zbirne evidencije, kao ni dokumentacije koja bi potvrdila da se provodi kontrola potrošnje goriva.

### **Preporuke:**

- *troškove lijekova, potrošnog i sanitetskog materijala u knjigovodstvenim evidencijama iskazivati na osnovu adekvatne knjigovodstvene isprave;*
- *potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se utvrdio tačan iznos zajedničkih troškova Bolnice i JZU Dom zdravlja Goražde i poduzele adekvatne aktivnosti u dijelu obezbjeđenja potpunog finansiranja troškova koji se odnose na JZU Dom zdravlja Goražde;*
- *potrebno je donijeti interni akt kojim će se regulisati upotreba službenih vozila i normativi utroška goriva, te u skladu s njim provoditi kontrolu potrošnje goriva.*

### **Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja**

**Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja** iskazani su u iznosu od 4.279.235 KM. Oni čine 77,5% ukupnih poslovnih rashoda. Struktura iskazanih troškova plaća i ostalih primanja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Opis	Finansijski plan za 2018. godinu	Izvršenje finansijskog plana u 2018. godini	Indeks 5/4
1	2	3	4
<b>TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA</b>	<b>4.029.406</b>	<b>4.279.235</b>	<b>106</b>
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	3.574.410	3.787.384	106
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	324.996	364.884	112
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	130.000	126.967	98

**Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima** iskazani su u iznosu od 3.787.384 KM. Iskazani troškovi plaća i naknada plaća veći su u odnosu na prethodnu godinu za 586.990 KM, što je najvećim dijelom posljedica stupanja na snagu Sporazuma/Aneksa o izmjenama Usaglašenog Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Aneks) kojim je od 1. 4. 2018. godine u primjeni neto satnica koja je povećana za 7%, i od 1. 6. 2018. godine za dodatnih 8%.

Najviša neto plaća isplaćena u 2018. godini iznosi je 4.811 KM, najniža 359 KM, dok je prosječna neto plaća iznosi 1.102 KM.

Pravilnik o radu je donesen u januaru 2018. godine sa izmjenom u aprilu 2018. godine, na koji je saglasnost dao Upravni odbor. Plaće zaposlenih (nemedicinsko i medicinsko osoblje, izuzev doktora i specijalista) se u Bolnici obračunavaju i isplaćuju u skladu sa Pravilnikom o radu i Aneksom, dok je za doktore i specijaliste u primjeni, pored Pravilnika o radu, i Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije u oblasti zdravstva na teritoriji Bosansko-podrinjskog kantona Goražde. Aneksom su uvećani koeficijenti u dva navrata (7% u aprilu i 8% u junu 2018. godine) i primjenjivani su za obračun plaća zaposlenih u Bolnici.



Plaća za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće u skladu sa članom 75. Zakona o radu. Osnovna plaća predstavlja umnožak najniže neto satnice, mjesecnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti u koji su razvrstani poslovi radnika. Najniža neto satnica iznosi 2,11 KM i ona se primjenjuje od 1. 2. 2018. godine. Zaposlenik ima pravo na uvećanje osnovne plaće za postignuti naučni stepen, naknadu za dežurstvo, naknadu za pripravnost, naknadu za prekovremeni rad, noćni rad, rad na dan sedmičnog odmora i rad u dane međunarodnih, državnih i vjerskih praznika koji su po zakonu ili odluci nadležnih institucija neradni. Osnovna plaća uvećava se i prema uvjetima rada. Uvećanja osnovne plaće se međusobno ne isključuju ali naknade po njima ne mogu kumulativno preći iznos od 15%.

**Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih** iskazani su u iznosu od 364.884 KM. Strukturu ovih troškova čine: naknade za topli obrok u iznosu od 273.154 KM, naknade po odlukama, u slučaju smrti i druge naknade od 44.928 KM, naknade za prevoz s posla i na posao od 18.157 KM, regres u iznosu od 15.600 KM i dnevnice za službena putovanja od 13.045 KM.

**Naknade za topli obrok** iskazane su u iznosu od 273.154 KM. Obračun i isplata su Pravilnikom o radu utvrđeni u visini od 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku. Isplata toplog obroka se za 2018. godinu vršila u iznosu od 8 KM, bez usklađivanja sa statističkim podacima o iznosu prosječne neto plaće isplaćene u FBiH.

**Naknade za prevoz na posao i s posla** iskazane su u iznosu od 18.157 KM. Pravilnikom o radu definisano je da se isplata naknade za prevoz vrši na osnovu odluke direktora i podnesenog zahtjeva zaposlenika, koji uz prilog zahtjeva prilaže potvrdu o prebivalištu, izjavu da svakodnevno putuje na predmetnoj relaciji i najmanje jedan komunalni račun kojim se potvrđuje stalni boravak na prijavljenoj adresi. Pravo na prevoz imaju zaposleni čije je mjesto stanovanja od radnog mjesta u jednom pravcu udaljeno više od 4 km. U 2018. godini nije vršena isplata naknade za prevoz zaposlenima u Bolnici za 2018. godinu.

**Naknade za dnevnice za službena putovanja** iskazane su u iznosu od 13.045 KM. Zaposleni su na službena putovanja upućivani bez odobrenja direktora, što je detaljno pojašnjeno u tački 4. Sistem internih kontrola.

**Troškovi naknada ostalim fizičkim licima** iskazani su u iznosu od 126.967 KM. Najveći dio, u iznosu od 104.101 KM, odnosi se na naknade po osnovu ugovora o djelu, dok se iznos od 22.866 KM odnosi na naknade članovima Upravnog odbora i isplate za određene medicinske usluge.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, tokom 2018. godine zaključeni su ugovori o djelu sa 22 osobe, od čega se 21 ugovor o djelu odnosi na ugovore o djelu zaključene sa vanjskim saradnicima za pružanje medicinskih zdravstvenih usluga u Bolnici, što predstavlja redovne poslove Bolnice (poslovi specijaliste; neuropsihijatar, transfuziolog, ORL, mikrobiolog, anestesiolog, urolog, pedijatar; poslovi doktora: ginekolog, radiolog, mikrobiolog; poslovi instrumentarke i slično). Trošak neto naknada po predmetnim ugovorima iskazan je u iznosu od 87.288 KM.

Ugovorima o djelu zaključenim sa doktorima medicine – specijalistima, definisane su pojedinačne vrijednosti naknada u iznosima od 100 KM po dolasku do 1.500 KM na mjesecnom nivou. Obračun naknada se vrši na osnovu evidencije prisustva angažovanog osoblja, koju vodi glavna sestra službe. Ugovori o djelu nisu zaključivani jednokratno; najčešće se zaključuju na tri ili šest mjeseci, a nakon isteka roka važenja zaključuju se ponovo. Predmeti ugovora o djelu nisu regulisani Zakonom o radu i internim aktima Bolnice, nego su uređeni posebnim zakonom – Zakonom o obligacionim odnosima.<sup>7</sup> Ovim Zakonom definisano je da se ugovori o djelu zaključuju za jasno definisane, dakle konkretnе poslove jednokratnog karaktera, dok se za obavljanje poslova koji su sistematizovani i spadaju u redovnu djelatnost izvršioci angažuju u skladu sa Zakonom o radu.

**Internim aktom nije regulisan način angažovanja vanjskih saradnika za pružanje medicinskih i zdravstvenih usluga u Bolnici, kao ni visina naknada po navedenom osnovu. Zaključivanje ugovora o djelu za pružanje medicinskih i zdravstvenih usluga nije vršeno u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima i Zakonom o radu. Shodno navedenom, ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o djelu za obavljanje redovnih poslova koji se obavljaju kontinuirano tokom cijele godine (za pružanje zdravstvenih usluga doktora raznih specijalnosti).**

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 42/11



## Preporuka:

- *ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, s jasno definisanim poslovima, u skladu sa zakonskim i drugim propisima.*

## Troškovi proizvodnih usluga

**Troškovi proizvodnih usluga** iskazani su u iznosu od 137.665 KM. U okviru proizvodnih usluga najznačajniji su troškovi usluga transfuzije krvi u iznosu od 98.762 KM, troškovi usluga doktora specijaliste neuropsihijatrije u iznosu od 16.215 KM i troškovi usluga održavanja u iznosu od 13.048 KM.

### 6.1.3 Finansijski rezultat

Bolnica je za 2018. godinu iskazala višak rashoda nad prihodima u poslovanju u iznosu od 153.949 KM. Ukupno akumulirani gubitak iskazan je u iznosu od 953.883 KM.

U Izvještaju o izvršenju operativnog i finansijskog plana Bolnice za 2018. godinu navodi se da Bolnica ima iskazan tekući gubitak za 2018. godinu u iznosu od 153.949 KM.

U skladu sa Godišnjim obračunom za 2017. godinu, kada je utvrđena neraspoređena dobit Bolnice u iznosu 21.135 KM, Upravni odbor je 27. 2. 2019. godine donio Odluku o pokriću gubitka za navedeni iznos, koji je knjigovodstveno evidentiran sa 31. 12. 2018. godine. Gubitak ranijih godina, na datum 31. 12. 2018. godine, iskazan je u iznosu od 799.934 KM i odnosi se na gubitak za period 2001-2016. godine, prema izjavama odgovorne osobe. Upravni odbor je donio Odluku o pokriću gubitka iz ranijih godina na teret kapitala 27. 2. 2019. godine u iznosu od 89.548 KM, koja je knjigovodstveno evidentirana 31. 12. 2018. godine. Upravni odbor nije donio Odluku o pokriću ostalog akumuliranog gubitka iz prethodnog perioda.

Članom 41. Zakona o ustanovama<sup>8</sup> definisano je da osnivač (Skupština Kantona) supsidijarno odgovara za obaveze ustanove, ako aktom o osnivanju nije drugačije određeno. Kada je osnivač odgovoran za obaveze ustanove dužan je pokriti višak rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg obračuna, te ako je ustanova za dvije uzastopne godine iskazala višak rashoda nad prihodima razriješiti predsjednika i članove Upravnog odbora, a Upravni odbor je dužan razriješiti direktora, što nije učinjeno u 2018. godini. U vezi navedenog, ističemo da je članom 14. Statuta Bolnice predviđeno da Upravni odbor odlučuje o načinu pokrivanja gubitka, uz saglasnost osnivača, u situacijama kada Bolnica posluje sa gubitkom. Upravni odbor je donio 28. 2. 2019. godine Zaključak u kojem se traži od osnivača da se iznađu mogućnosti za pokrivanje akumuliranog gubitka Bolnice. Također, Bolnica je 6. 3. 2019. godine uputila nadležnom Ministarstvu Urgenciju da se iznađe mogućnost za pokriće iskazanog akumuliranog gubitka u cijelosti ili djelimično. Do obavljanja konačne revizije nije nam prezentirano da je dobivena informacija o načinu pokrića akumuliranog gubitka od strane osnivača.

Finansijski izvještaji su pripremljeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, što podrazumijeva da će Bolnica naplatiti potraživanja i podmiriti obaveze. Međutim, na dan 31. 12. 2018. godine iskazane su obaveze u iznosu od 1.036.628 KM koje se odnose na kratkoročne obaveze, a ukupna kratkoročna imovina (zalihe, gotovina i potraživanja) iskazana je u iznosu od 285.632 KM, što je pokazatelj nelikvidnosti Bolnice.

## 6.2 BILANS STANJA

### 6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

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

<sup>8</sup> "Sl. glasnik RBiH, br. 2/92, 8/93, 13/94



	<b>31. 12. 2018.</b>	<b>31. 12. 2017.</b>
1	2	3
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	<b>4.418.054</b>	<b>4.670.184</b>
<b>Nematerijalna sredstva</b>	<b>877</b>	-
<b>Nekretnine, postrojenja i oprema</b>	<b>4.417.177</b>	4.670.184

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

<b>Opis</b>	<b>Građevinski objekti</b>	<b>Postrojenja i oprema; Alati, pogonski i kancelarijski namještaj</b>	<b>Transportna sredstva</b>	<b>Materijalna sredstva u pripremi</b>	<b>Ostala nematerijalna sredstva</b>	<b>Ukupno</b>
1	2	3	4	5	6	7
<b>Nabavna vrijednost</b>						
<b>na dan 1. 1. 2018.</b>	<b>6.387.811</b>	<b>3.949.886</b>	<b>243.378</b>	<b>10.413</b>	<b>877</b>	<b>10.592.365</b>
- direktna povećanja u 2018.	-	71.857	7.177	8.369	-	87.403
- otuđenje i rashodovanje	-	(20.000)	-	-	-	(20.000)
- ostalo	-	-	-	(18.782)	-	(18.782)
<b>na dan 31. 12. 2018</b>	<b>6.387.811</b>	<b>4.001.743</b>	<b>250.555</b>	<b>0</b>	<b>877</b>	<b>10.640.986</b>
<b>Akumulirana amortizacija</b>						
<b>na dan 1. 1. 2018.</b>						
- amortizacija za 2018.	95.817	207.627	17.306		-	320.750
- amortizacija iz ranijeg perioda	2.389.682	3.514.275	17.348		877	5.922.182
- otuđenje i rashodovanje		(20.000)			-	(20.000)
<b>na dan 31. 12. 2018.</b>	<b>2.485.499</b>	<b>3.701.902</b>	<b>34.654</b>	<b>0</b>	<b>877</b>	<b>6.222.932</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>						
<b>na dan 1. 1. 2018</b>	<b>3.998.129</b>	<b>435.611</b>	<b>226.030</b>	<b>10.413</b>	<b>0</b>	<b>4.670.184</b>
<b>na dan 31. 12. 2018.</b>	<b>3.902.312</b>	<b>299.841</b>	<b>215.901</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.418.054</b>

U okviru ove grupe karakteristične su sljedeće pozicije:

- **Građevinski objekti** iskazani su u iznosu od 3.902.312 KM (nabavne vrijednosti 6.387.811 KM, ispravke vrijednosti 2.485.499 KM), a odnose se na zgrade u kojima Bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost.

U 2018. godini nije bilo povećanja vrijednosti građevinskih objekata, a smanjenje vrijednosti izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (95.817KM).

Građevinski objekti (zgrade Bolnice) se odnose na:

- zgradu po Ugovoru o prenosu prava trajnog korištenja i raspolaganja na dijelu zgrade izgrađene na građevinskoj parceli k.č. 7691/1 KO Goražde II između JU Dom zdravstva Isak Samokovlija i JZU Kantonalna bolnica Goražde, zaključenom 22. 11. 2004. godine. Ukupna površina građevinskog objekta je 4.203.935 m<sup>2</sup>. U B listu zemljišnoknjžnog uloška br. 1519 katastarska općina Goražde II izvršena je uknjižba prava vlasništva na nekretninama upisanim u A list (k.č. 769/6 po kulturi Zgrada dvorište površine 89 m<sup>2</sup> i k.č. 769/5, po kulturi Zgrade zdravstvene djelatnosti površine 1799 m<sup>2</sup>) u korist JZU Kantonalna bolnica Goražde sa ½ dijela.
- zgradu po Rješenju o uspostavljanju zemljišnoknjžnog uloška br. 1518 u katastarskoj općini Goražde II, upisana kao nekretnina u A listu u korist JZU Kantonalna bolnica Goražde



sa 1/1 dijela (k.č. 769/2 ukupne površine 993 m<sup>2</sup>, po vrsti objekta - Zgrada zdravstvene djelatnosti).

- **Postrojenja i oprema, alati, pogonski i kancelarijski namještaj** iskazani su u iznosu od 299.841 KM (nabavne vrijednosti 4.001.743 KM i ispravke vrijednosti 3.721.902 KM), a čine ih medicinski aparati i uređaji, strojevi, telefonska centrala, klima-uređaji, uredska oprema, inkubatori i ostali uređaji, alati, uredski namještaj, namještaj za medicinske potrebe, radni pultovi, ormarići i drugo.  
U 2018. godini evidentirano je povećanje vrijednosti u iznosu od 71.857 KM i ista se odnose na donirana sredstva (medicinski aparati i uređaji). Najznačajnija donirana sredstva su: donacija razne opreme od Biker – Brummi preko Crvenog križa Goražde u vrijednosti od 37.707 KM, od Bawariamed Banja Luka u iznosu od 10.413 KM i opreme od Otto Technik Sarajevo u iznosu od 3.604 KM.  
Prema Odluci Upravnog odbora od 3. 10. 2018. godine isknjiženo je stalno sredstvo (agregat za naftu) u vrijednosti od 20.000 KM. Ovo stalno sredstvo je dislocirano u skladište jedne firme do prodaje. Smatramo da se nije moglo isknjižiti prije prodaje sredstva.
- **Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 215.901 KM (nabavne vrijednosti 250.555 KM i ispravke vrijednosti 34.555 KM). U 2018. godini bilo je povećanje vrijednosti ove imovine u iznosu od 7.177 KM (donirano bolničko vozilo od SABUR-BKC Randrs Danska), a smanjenje vrijednosti transportnih sredstava za obračunatu amortizaciju u iznosu od 17.306 KM.

**Amortizacija stalnih sredstava** za 2018. godinu vršena je na osnovu sljedećih stopa amortizacije:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
- softver	-	-
- građevinski objekti	-	1,50
- medicinski aparati i uređaji	-	20,00-30,00
- uredska i ostala oprema	-	10,00-16,50
- alati, inventar i uredski namještaj	-	11,00-13,00
- transportna sredstva	-	20,00-30,00
- knjige u knjižnici	-	0,000
- djela likovnih umjetnika	-	0,000

U toku revizije nije prezentiran interni akt na osnovu kojeg su primijenjene stope amortizacije za 2018. godinu. Navedene stope amortizacije nisu uskladene sa stopama amortizacije propisane zakonskim i podzakonskim propisima. Za primjer navodimo sljedeće: stopa amortizacije opreme i vozila utvrđena zakonskim i podzakonskim propisima je maksimalno 15%, dok Bolnica za opremu i vozila koristi različite stope amortizacije kod kojih je maksimalna 30%. Efekte primjene različitih stopa amortizacije na finansijske izvještaje nije moguće utvrditi.

U 2019. godini donesen je Pravilnik o računovodstvu (3. 4. 2019. godine) kojim su regulisane stope amortizacije u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.

**U toku obavljanja revizije nije prezentirana pomoćna knjiga stalnih sredstava.**

### Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Bolnica na datum bilansa, kao ni na datume prethodnih bilansa, **nije vršila procjenu** postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, shodno paragrafu 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje imovine. U skladu sa navedenim, knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme koja bi se utvrdila u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje imovine, može se značajno razlikovati od iskazane. Nismo mogli procijeniti efekte na finansijske izvještaje. Obaveza vršenja procjene nadoknadive vrijednosti u skladu sa MRS-om 36 nije bila propisana aktima Bolnice u 2018. godini.



S obzirom na to da je imovina značajna stavka u Bilansu stanja Bolnice, ne možemo potvrditi da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, MRS-om i MSFI-jem.

#### Preporuka:

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

#### Vlasništvo nad nekretninama

Uvidom u prezentirane zemljišnoknjižne izvatke konstatovali smo da su nekretnine uknjižene kao vlasništvo i suvlasništvo Bolnice.

#### Hipoteke i založno pravo

Bolnica nema ograničenja u raspolaganju imovinom, jer nisu date hipoteke ni založna prava na imovinu.

### 6.2.2 Tekuća sredstva

#### 6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

Opis	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
1	2	3
ZALIHE	<b>103.457</b>	<b>79.232</b>
<b>Sirovine, materijal i rezervni dijelovi</b>	103.457	79.232

**Zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova** se odnose na lijekove, potrošni materijal, reagense i repromaterijal, kao i autogume i ambalaže.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da trošak zaliha uključuje sve troškovi nabavke (faktturnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze, troškove prevoza i sve druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha) i druge troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Također, konstatovali smo da se troškovi zaliha sitnog inventara i autoguma iskazuju metodom 100% otpisa, a troškovi zaliha lijekova po prosječnim cijenama, s tim da navedeno u toku 2018. godine nije bilo propisano internim aktom.

Evidentiranje (zaduženje i razduženje) zaliha u finansijskom knjigovodstvu nije sistemski uvezano s materijalnim knjigovodstvom. Evidencija utrošenih zaliha vodi se u materijalnom knjigovodstvu na polumjesečnom nivou, a izvještaj o potrošnji se dostavlja u Službu za računovodstvo radi evidentiranja razduženja zaliha u finansijskom knjigovodstvu na mjesecnom nivou.

Navedeno za posljedicu ima neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, odnosno ne vrši se ažuriranje stanja zaliha na dnevnom nivou. Knjigovodstveno stanje zaliha se slaže sa stvarnim stanjem na 31. 12. 2018. godine.

Osim toga, uočene su određene slabosti u funkcionisanju internih kontrola po pitanju potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala u aplikacijskom softveru BIS, koji je podloga za knjiženje u finansijskom knjigovodstvu.

Aplikativni softver BIS nema mogućnost izdvajanja lijekova iz grupe potrošnog materijala, što znači da nije moguće pratiti, odnosno utvrditi tačno stanje lijekova i potrošnog materijala.

U okviru zaliha, na kartici Bolničke apoteke su obuhvaćeni lijekovi, potrošni materijal, reagensi i repromaterijal u okviru dva konta, odnosno ne može se pratiti struktura zaliha po navedenim stavkama.

Bolnica nema kontrolnih mehanizama koji bi omogućavali nadzor nad praćenjem potrošnje lijekova po organizacionim jedinicama, iz čega se izvodi zaključak da nije moguće utvrditi opravdanost potrošnje lijekova i potrošnog materijala, što cijeli proces čini neefikasnim.



Uvidom u stanje zaliha na dan 31. 12. 2018. godine, koje je iznosilo 103.457 KM, konstatovali smo da u 2018. godini nisu evidentirane promjene na robnoj kartici zaliha „Magacin zlatna nit“ u iznosu od 44.601 KM. Popisna komisija nije izvršila popis navedenih zaliha na dan 31. 12. 2018. godine, a prema izjavama odgovorne osobe radi se o zalihamu opreme i inventara koji su donirani u postratnim godinama, koje su do 2015. godini bile u prostorijama Bolnice, ali su iste izmještene u prostor „Magacin zlatna nit“ i ne koriste se. Popisna komisija nije dala preporuke o utvrđivanju stanja navedenih zaliha, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

S obzirom na navedeno, ne možemo potvrditi da su zalihe vođene u skladu sa paragrafima od 28. do 35. MRS-a 2 – Zalihe, kojim je regulisano da ako su zalihe oštećene, ako su u cijelosti ili djelimično zastarjele ili ako je smanjena njihova prodajna vrijednost, njihova knjigovodstvena vrijednost se svodi na vrijednost koja se može realizovati uz najpouzdanije dokaze. Iznos bilo kojeg otpisa (vrijednosti) zaliha na neto prodajnu vrijednost i svih eventualnih gubitaka zaliha knjiži se na rashod u periodu kada je nastao otpis ili gubitak.

Početkom 2019. godine Bolnica je usvojila Računovodstvene politike kojim je regulisala način evidentiranja zaliha.

### **Preporuke:**

- **aplikacijskim softverom BIS omogućiti tačno praćenje lijekova i potrošnog materijala, te analizu njihove potrošnje;**
- **vršiti popis zaliha u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;**
- **poduzeti aktivnosti na popisu zaliha evidentiranih kao „Magacin zlatna nit“, u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, i za iste preduzeti odgovarajuća knjiženja.**

#### 6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina na kraju fiskalne godine, na transakcijskim računima i u blagajni Bolnice, iznosila je 16.875 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja je za 67.956 KM. Bolnica ima otvoren transakcijski račun kod BBI banke i Privredne banke Sarajevo.

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

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

Opis	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
1	2	3
<b>POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>165.300</b>	<b>16.829</b>
<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>163.543</b>	<b>16.829</b>
Potraživanja od prodaje	157.917	14.782
Isprawka vrijednosti potraživanja od kupaca	4.013	
Druga kratkoročna potraživanja	1.613	2.047
<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>	<b>165.300</b>	<b>16.829</b>

**Potraživanja od prodaje** iskazana u iznosu 161.930 KM odnose se najvećim dijelom na nenaplaćena potraživanja po osnovu pruženih zdravstvenih usluga kupcima u zemlji u iznosu od 157.917 KM. Bolnica u knjigovodstvenim evidencijama ne evidentira potraživanja od prodaje navedenih usluga po ročnosti. U toku revizije nije nam prezentirana dokumentacija o poduzetim aktivnostima na naplati istih.

Na kontu potraživanja od kupaca evidentirani su kupci – povezana pravna lica u iznosu od 138.709 KM i ona se odnose na uplatu ZZO BPK od 10. 1. 2019. godine za unapređenje pružanja zdravstvenih usluga. Ovaj iznos je Bolnica oprihodovala u 2018. godini i iskazala potraživanja po istom. Za iskazana potraživanja nije prezentirano da je sačinjen i dostavljen ZZO BPK Izvod otvorenih stavki (IOS) na dan 31. 12. 2018. godine, a nisu iskazana ni u Izvještaju o popisu Centralne popisne komisije za 2018. godinu. Izuzev ovog potraživanja, Bolnica nije stvarala potraživanja od ZZO BPK po osnovu unapređenja pružanja zdravstvenih usluga tokom 2018. godine koje su ugovorene Ugovorom o pružanju bolničke zdravstvene zaštite za 2018. godinu.



Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da Bolnica za najveći dio potraživanja od kupaca nije slala konfirmacije salda u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

**Preporuke:**

- **pratiti potraživanja po ročnosti i poduzimati zakonom predviđene aktivnosti u cilju naplate potraživanja;**
- **prije sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja vršiti obavezno usaglašavanje potraživanja na dan 31. 12. putem konfirmacija – izvoda otvorenih stavki, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

### 6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

Opis	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
1	2	3
<b>KAPITAL</b>	<b>3.156.692</b>	<b>3.310.641</b>
Osnovni kapital	4.110.575	4.200.123
Neraspoređena dobit izvještajne godine	-	21.135
Gubitak ranijih godina	(799.934)	(910.617)
Gubitak izvještajne godine	(153.949)	-

**Osnovni kapital** na datum 31. 12. 2018. godine iskazan je u finansijskim izvještajima u iznosu od 4.110.575 KM, a u sudskom registru (Rješenje o izmjenama podataka broj 045-0-Reg-16-000 054 od 20. 1. 2017. godine) vrijednost upisanog kapitala iskazana je u iznosu od 4.200.122 KM. Kao osnivač je upisana Skupština Bosansko-podrinjskog kantona Goražde sa učešćem u kapitalu 100%. Naime, na dan 31. 12. 2017. godine visina upisanog i osnovnog kapitala osnivača u sudskom registru i u poslovnim knjigama Bolnice je bila usklađena u iznosu od 4.200.123 KM, nakon što je vrijednost objekta i državnog kapitala uvećana u visini od 532.519 KM u 2017. godini, što je regulisano Rješenjem Općinskog suda o izmjenama podataka broj 045-0-Reg-16-000 054 od 20. 1. 2017. godine. Odlukom Upravnog odbora o pokriću gubitka od 27. 2. 2019. godine, na dan 31. 12. 2018. godine pokriven je gubitak iz ranijeg godina u iznosu od 89.548 KM. Visina upisanog i uplaćenog kapitala u sudskom registru nije usklađena sa visinom kapitala u poslovnim knjigama Bolnice na dan 31. 12. 2018. godine. Nije nam prezentirana saglasnost osnivača za uknjižbu/smanjenje osnovnog kapitala u sudskom registru. Bolnica je 27. 5. 2019. godine uputila Ministarstvu zahtjev za izdavanje saglasnosti za uknjižbu/smanjenje osnovnog kapitala Bolnice u sudskom registru. U zahtjevu je istaknuto da je u 2018. godini izvršeno knjiženje pokrića dijela akumuliranog gubitka u iznosu od 89.548 KM, tako da se vrijednost kapitala smanjila i iznosi u knjigovodstvenim evidencijama 4.110.575 KM i ta vrijednost bi se trebala usaglasiti sa aktom u sudskom registru. U prezentiranom zahtjevu se navodi da je akumulirani gubitak iz prethodnog perioda u iznosu od 910.618 KM nepokriven i da je planirano da se po godišnjim obračunima u narednih 10 godina pokrije u godišnjim iznosima po 89.548 KM. Nije nam prezentirana Odluka Upravnog odbora, kao ni saglasnost osnivača o pokriću akumuliranog gubitka u narednih deset godina.

**Neraspoređena dobit ranijih godina** na datum 31. 12. 2018. godine iskazana je u iznosu od 21.135 KM.

**Neraspoređeni gubitak izvještajne godine** na datum bilansa iskazan je u iznosu od 153.949 KM i odnosi se na ostvareni gubitak izvještajne godine.

**Gubitak ranijih godina** na datum 31. 12. 2018. godine iskazan je u iznosu od 799.934 KM i odnosi se na gubitak za period 2001-2016. godine.

**Preporuka:**

- **izmjene kapitala Bolnice vršiti uz prethodno dobivenu saglasnost osnivača Bolnice.**

### 6.2.4 Dugoročna rezervisanja

**Dugoročna rezervisanja** iskazana u iznosu od 510.366 KM se odnose na odgođeno priznavanje prihoda za donirana sredstva koji se evidentiraju u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo za državne pomoći i objavljivanje državne pomoći. Tokom 2018. godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda u ukupnom iznosu od 74.053 KM po osnovu donirane opreme i novčanih sredstava za doniranu opremu.



Iznos tekuće amortizacije doniranih sredstava priznaje se kao prihod u svakom periodu, sistemski tokom vijeka upotrebe sredstava. Tekuća amortizacija doniranih sredstava u 2018. godini iznosila je 224.934 KM.

## 6.2.5 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze u iznosu od 1.036.628 KM i u cijelosti se odnose na kratkoročne obaveze iskazane na dan 31. 12. 2018. godine.

### 6.2.5.1 Kratkoročne obaveze

**Kratkoročne obaveze** iskazane su u iznosu od 1.036.628 KM. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 158.490 KM, a čine ih obaveze prema dobavljačima u iznosu od 580.322 KM, obaveze prema zaposlenicima u iznosu od 431.205 KM i druge obaveze u iznosu od 25.101 KM. Od ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima, na datum bilansa 54% je potvrđeno putem konfirmacija salda.

**Obaveze prema dobavljačima** iskazane su u iznosu od 580.322 KM. Od navedenog iznosa na obaveze preko 365 dana odnosi se 77.054 KM (na obaveze iz 2016. godine se odnosi 18.378 KM).

Bolnica je sa pojedinim dobavljačima zaključila sporazume o izmirenju dugovanja, i to sa:

- Zavodom za transfuzijsku medicinu FBiH na ukupan dug za 2017. godinu u iznosu od 72.953 KM koji će se platiti u šest rata (pet rata po 12.000 KM i šesta rata od 12.953 KM, počevši od augusta 2018. do januara 2019. godine). Sporazum je potписан 20. 8. 2018. godine. Bolnica izmiruje obaveze prema Zavodu za transfuzijsku medicinu FBiH, ali ne prema ugovorenoj dinamici i iznosima.
- Sarajevo-osiguranjem d.d. u ukupnom iznosu od 46.225 KM. Sporazum o otplati duga/dospjele premije u ratama je sklopljen 21. 9. 2017. godine, i to u 23 rate od 1. 10. 2017. do 1. 8. 2019. godine, u jednakim mjesecnim iznosima od po 2.010 KM. Bolnica većim dijelom prati dinamiku plaćanja u skladu sa zaključenim sporazumom.
- New technology d.o.o. Sarajevo u ukupnom iznosu od 7.690 KM. Sporazum o reprogramiranju duga zaključen je 13. 9. 2018. godine sa isplatom u šest rata od po 1.282 KM, počev od 15. 10. 2018. do 15. 3. 2019. godine. Bolnica izmiruje obaveze u skladu sa zaključenim sporazumom.

Tokom 2019. godine zaključeni su sporazumi sa prijedlozima dinamike otplate duga sa:

- Zavodom za transfuzijsku medicinu FBiH (15. 4. 2019. godine) na ukupan dug od 113.236 KM, od čega se na 2018. godinu odnosi 87.362 KM, u 10 mjesecnih rata (devet u iznosu od po 12.000 KM i sa desetom ratom u iznosu od 5.236KM).
- TZS OIL d.o.o. Vitkovići (20. 5. 2019. godine) za dospjeli dug od 6.137 KM u pet rata od po 1.227 KM, počev od 9. 6. 2019. godine.
- Euro stil Doboј d.o.o. (24. 4. 2019. godine) za dospjeli dug od 32.508,60 KM sa dinamikom plaćanja od po 10.000 KM od 15. 5. 2019. do 31. 5. 2019. godine i trećom uplatom od 12.508,60 KM do 21. 6. 2019. godine.

Prilikom izmirivanja obaveza prema dobavljačima ne poštaje se rok izmirivanja obaveza, što nije u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju FBiH.

**Obaveze prema zaposlenima** u iznosu od 431.205 KM su obaveze za plaće i naknade zaposlenih. U okviru navedenih najveći dio se odnosi na obaveze za plaće za decembar 2018. godine, isplaćene u januaru 2019. godine. Preostali iznos od 62.775 KM odnosi se na obaveze za naknade za službeni put i otpremnine: 29.379 KM (13.708 KM iz 2017. godine), naknade za troškove prevoza: 21.968 KM (7.377



KM iz 2017. godine), naknade po osnovu dnevica za službeni put: 10.743 KM (4.625 KM iz 2017. godine) i ostale obaveze u iznosu od 685 KM.

**Druge obaveze** iskazane u iznosu od 25.101 KM se odnose na angažovanje lica po ugovoru o djelu iz 2018. godine.

### **Preporuka:**

- *izmirivanje obaveza prema dobavljačima vršiti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju FBiH.*

### **6.2.6 Popis sredstava i obaveza**

Direktorica Bolnice je 10. 12. 2018. godine donijela Rješenje o formiranju komisija za popis i Uputstvo o redovnom godišnjem popisu. Formirano je pet komisija, i to za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha po odjelima i organizacionim jedinicama, za popis blagajne i Centralna popisna komisija. Uvidom u rješenja nije imenovana popisna komisija za popis obaveza i potraživanja.

Bolnica je donijela Odluku o redovnom godišnjem popisu za 2018. godinu, ali nije donesen interni akt o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Pojedinačnim rješenjima o formiranju komisija definisan je rok za dostavljanje izvještaja o izvršenom popisu Centralnoj popisnoj komisiji 15. 1. 2019. godine, odnosno za Centralnu komisiju definisan je rok za sačinjavanje Zapisnika o izvršenju popisa 25. 1. 2019. godine. Ističemo da je Centralna popisna komisija sačinila Izvještaj o popisu 22. 2. 2019. godine, a isti je Upravni odbor Bolnice usvojio 27. 2. 2019. godine.

Uvidom u rješenja o imenovanju komisija za popis konstatovali smo da su za predsjednika Centralne komisije i članove nekih komisija imenovane zaposlenice Službe za ekonomske poslove. To nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 68. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, koji nalaže da članovi popisnih komisija ne mogu biti lica koja su materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju, kao ni njihovi neposredni rukovodioci.

Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrdili smo da Komisije za popis sredstava i izvora sredstava nisu sačinile ni dostavile Izvještaje o izvršenom popisu Centralnoj komisiji, iako su u pojedinačnim rješenjima o formiranju komisija navedeni rokovi za dostavljanje zapisnika o popisu. To nije u skladu sa članom 26, stav 5. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

S obzirom na to da nisu sačinjeni Izvještaji o popisu koji bi sadržavali eventualne utvrđene viškove i manjkove, date prijedloge za otpis i sl., tako ni Upravni odbor nije donio odluke o otpisu stalnih sredstava za 2018. godinu. Uvidom u sačinjene popisne liste stalnih sredstava konstatovano je da u većini slučajeva stanje po knjigama ne odgovara stvarnom popisu, ali u njima nisu evidentirani viškovi i manjkovi. Navedeno nije evidentirala ni Centralna popisna komisija koja je u izvještaju navela da knjigovodstveno stanje odgovara stvarnom. Također, u nekim popisnim listama evidentirana su samo stanja po popisu stalnih sredstava, bez evidentiranih stanja po knjigovodstvenim evidencijama. Popisom izvršenim na ovaj način nije se moglo utvrditi da li postoje razlike u knjigovodstvenoj evidenciji u odnosu na stvarno stanje. Uvidom u neke popisne liste konstatovali smo da su u njima dati prijedlozi za otpis određenih stalnih sredstava, što nije uzeto u razmatranje pri sačinjavanju izvještaja Centralne popisne komisije.

Oprema van upotrebe u iznosu od 169.765 KM je iskazana u knjigovodstvenim evidencijama Bolnice na dan 31. 12. 2018. godine. Navedena oprema se nalazi na više lokacija, u i van Bolnice, te se uglavnom radi o opremi koja je donirana, a koja se ne koristi (prema izjavi odgovorne osobe, ne odgovara potrebama Bolnice). Nije nam prezentirana dokumentacija na koji način se vodi briga o sredstvima van upotrebe i ko je zadužen za njeno čuvanje.

Na osnovu uvida u jednu od lokacija u Bolnici na kojoj se oprema van upotrebe trebala nalaziti, nismo se uvjerili da se pojedine uzorkovane stavke na navedenoj lokaciji i nalaze.

**Ne možemo potvrditi da je popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem izvršeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Stanja potraživanja i obaveza, navedena u Izvještaju Centralne komisije, preuzeta su iz knjigovodstvene evidencije: potraživanja od kupaca u iznosu od 19.226 KM, obaveze prema dobavljačima, obaveze prema



zaposlenicima, s tim da neke obaveze nisu preuzete u iznosu koji se vodi u knjigovodstvu. Nadalje, utvrdili smo da u Izvještaju Centralne komisije nisu uopće obuhvaćena: potraživanja – kupci povezana lica u iznosu od 138.710 KM, potraživanja za više plaćene ostale poreze od 1.612 KM i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 1.756 KM.

Osim navedenog, Bolnica nije u cijelosti izvršila usaglašavanje predmetnih potraživanja (konfirmacija salda) sa stanjem na dan 31. 12. 2018. godine, na način kako to nalaže član 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Na osnovu prezentirane dokumentacije, utvrđeno je da je Bolnica izvode otvorenih stavki poslala samo dijelu svojih kupaca. Uvidom u prikupljene konfirmacije, konstatovali smo da je samo 11% ukupno iskazanih potraživanja od kupaca potvrđeno i 54% ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima.

Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da se redovnom godišnjem popisu pristupilo s dužnom pažnjom. Konstatovali smo da popis nije obavljen kvalitetno i u cijelosti u dijelu stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, niti je u potpunosti izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem istog na dan 31. 12. 2018. godine, što nije u skladu sa članovima 25, 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

### Preporuka:

- izvršiti popis sredstava i obaveza i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa članovima 25, 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- potrebno je izvršiti usaglašavanje potraživanja (konfirmacija salda) prije sastavljanja finansijskih izvještaja za tekuću godinu, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

## 6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 152.596 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 220.552 KM, što je za rezultat imalo negativan novčani tok. Iznos gotovine na kraju izvještajnog perioda odgovara iznosu gotovine iskazane u Bilansu stanja.

## 6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2018. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama su usklađene sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja.

## 6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljene u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentiranje finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, jer menadžment pri sastavljanju finansijskih izvještaja nije procijenio sposobnost Bolnice da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu u skladu sa tačkom 25. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, niti je iste objavio u Bilješkama. Također, u Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje...), kao i pokazatelji analize finansijskih izvještaja, a da nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

Naime, Bolnica već duži period posluje s gubitkom (799.934 KM iz ranijeg perioda), izuzev 2017. godine kada je ostvarena dobit u iznosu od 21.135 KM. Bolnica je za 2018. godinu iskazala gubitak u iznosu od 153.949 KM. Ukupne obaveze na dan 31. 12. 2018. godine iznosile su 1.036.628 KM, od čega se na obaveze prema dobavljačima odnosi 580.322 KM, a na obaveze za plaće, naknade plaća i ostala primanja zaposlenih 431.205 KM, dok je tekuća imovina na dan 31. 12. 2018. godine iznosila 285.632 KM. U vezi svega navedenog ističemo da nisu prezentirane planirane aktivnosti u narednom



periodu na poduzimanju mjera štednje i racionalizacije poslovanja Bolnice, odnosno program i plan saniranja dugova.

## Preporuka:

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

## 7. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor Bolnice je 17. 7. 2018. godine donio Plan javnih nabavki za 2018. godinu, neposredno nakon donošenja Finansijskog plana za 2018. godinu (u daljem tekstu: Plan) kojim su planirane ukupne nabavke u iznosu od 1.282.469 KM<sup>9</sup> (robe 1.092.680 KM, usluge 164.639 KM i radovi 25.150 KM). Prema prezentiranim podacima, u odnosu na Plan, ugovori za nabavke su zaključeni u ukupnoj vrijednosti od 170.033 KM, što čini 13% realizacije Plana.

Uzorkom su obuhvaćeni postupci nabavke u iznosu od 166.231 KM (98%), i to pet nabavki putem konkurenckih zahtjeva za dostavu ponuda (za nabavku peleta u iznosu od 45.225 KM, hrane u iznosu od 38.455 KM, popravke i servisiranja službenih vozila u iznosu od 30.000 KM, verifikacije medicinskih uređaja u iznosu od 22.862 KM i materijala za održavanje čistoće u iznosu od 11.903 KM) i četiri nabavke putem direktnih sporazuma (nabavka hleba u iznosu od 6.000 KM, kancelarijskog materijala u iznosu od 5.455 KM, medicinskih plinova u iznosu od 5.021 KM i destilovane vode u iznosu od 1.310 KM).

Uvidom u dokumentaciju za četiri postupka iz uzorka za koje su postupci javnih nabavki pokrenuti prije donošenja plana javnih nabavki, konstatovali smo da su kod tri postupka procijenjene vrijednosti nabavki utvrđene u Odlukama o pokretanju postupaka bile manje od vrijednosti zaključenih ugovora. Nakon što su ugovori zaključeni, donesen je Plan kojim su obuhvaćene vrijednosti zaključenih ugovora. Navedeno nije u skladu sa članom 15. Zakona o javnim nabavkama, koji definiše da Ugovorni organ zasniva računanje procijenjene vrijednosti ugovora o javnoj nabavci na ukupnom iznosu koji će platiti, bez poreza na dodanu vrijednost (PDV). Procijenjenu vrijednost robe, usluga ili radova čini njihova procijenjena tržišna vrijednost u vrijeme objavljivanja obavještenja o javnoj nabavci ili, u slučajevima kada takvo obavještenje nije potrebno, u trenutku kada ugoverni organ započinje postupak javne nabavke. U određivanju procijenjene vrijednosti javne nabavke robe, usluga ili radova ugoverni organ dužan je uključiti sve elemente cijene koju plaća za nabavku te robe, usluge ili radova. Navedeno se odnosi na sljedeće postupke javnih nabavki:

1	2	3	4	5
R. br.	Javna nabavka	Procijenjena vrijednost Odlukom	Vrijednost zaključenog ugovora	Razlika (3-4)
1.	Verifikacija medicinskih uređaja	14.240 KM	19.540 KM	5.300 KM
2.	Hrana	31.922 KM	32.867 KM	945 KM
3.	Pelet	40.385 KM	45.225 KM	4.840 KM

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da Bolnica u određenim slučajevima nije provela postupak javne nabavke, iako je bila obavezna to učiniti u skladu sa članom 4. Zakona o javnim nabavkama. Navedeno se prvenstveno odnosi na nabavku lijekova, planiranu u iznosu od 305.000 KM.

Statutom Bolnice propisana je njena djelatnost za koju je potrebno vršiti nabavku lijekova i potrošnog materijala. Planirana nabavka lijekova za 2018. godinu u iznosu od 305.000 KM pokrenuta je u decembru 2018. godine za 2019. godinu, a tokom 2018. godine nabavke lijekova su vršene bez važećeg ugovora o nabavci. Prema knjigovodstvenim evidencijama na dan 31. 12. 2018. godine utrošak lijekova iznosio je 426.505 KM.

Planom javnim nabavki za 2018. godinu planirano je provođenje postupka javne nabavke potrošnog materijala za potrebe Bolnice. Postupak sa 31. 12. 2018. godine nije pokrenut. Trošak potrošnog materijala za 2018. godinu u knjigovodstvenim evidencijama iskazan je u iznosu od 6.495 KM.

<sup>9</sup> Iznosi javnih nabavki su iskazani sa PDV-om



Tokom 2018. godine Bolnica je vršila nabavke reagensa i repromaterijala za rad ustupljenih aparata na korištenje ili kupljenih aparata u prethodnim godinama od istih dobavljača (Mes d.o.o. Zenica, New Technology d.o.o. Sarajevo), po ugovorima iz 2014. godine, bez provođenja procedura javnih nabavki, iako je bila obaveza provođenja postupaka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Ustupljeni aparati dati na korištenje otplaćuju se kroz nabavku reagensa i repromaterijala za iste, s obzirom na to da u Bolnici ostaju na duži period. **Nije nam prezentirana dokumentacija o stvarnom utrošku reagensa i repromaterijala u 2018. godini, kao ni stanje zaliha istih.**

Iz svega navedenog konstatujemo da je Plan javnih nabavki kasno donesen, da su se nabavke provodile i ugovori zaključivali bez usvojenog Plana javnih nabavki, da su ugovori zaključivani u iznosima većim od procijenjene vrijednosti, kao i da su se nabavke vršile bez zaključenih ugovora.

Shodno navedenom, nabavke lijekova, reagensa i medicinskog potrošnog materijala u 2018. godini u iznosu od najmanje 433.000 KM vršile su se bez zaključenih ugovora za nabavku lijekova, reagensa i medicinskog potrošnog materijala, što nije u skladu sa odredbama člana 4. Zakona o javnim nabavkama.  
*Preporuka:*

- *Plan javnih nabavki donositi blagovremeno i provoditi postupke javnih nabavki u cilju efikasnog provođenja i realizacije odobrenih sredstava, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;*
- *nabavke provoditi u skladu sa zaključenim ugovorima, nakon provedene procedure nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

## 8. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentovanim podacima, protiv Bolnice se u 2018. godini vodio jedan sudski spor u ukupnoj vrijednosti od 49.799 KM. Navedeni sudski spor sa JKP „6 mart“ d.o.o. Goražde evidentiran je na sudske troškovima na osnovu pravosnažne presude Općinskog suda u Goraždu od 9. 3. 2017. godine, prema kojoj je Bolnica obavezna platiti JKP „6 mart“ Goražde iznos od 49.799 KM. Navedene obaveze su izmirene u 2018. godini. Bolnica nije vršila procjenu ishoda sudske sporove pokrenutih protiv Bolnice, niti je priznala adekvatna rezervisanja po osnovu aktualnih sporova u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Bolnica je, prema prezentovanim podacima na dan 31. 12. 2018. godine, pokrenula dva sudska postupka protiv trećih lica, sa tužbenim zahtjevom u iznosu od 2.445 KM, koji se odnose na tužbu po osnovu neplaćenog duga za izvršene zdravstvene usluge PZU „Moja klinika“ Sarajevo (iz oblasti patohistologije za pacijente) i tužbeni zahtjev u iznosu od 112.247 KM po osnovu raskida ugovora zbog neispunjena obaveza po zaključenom ugovoru o specijalizaciji sa uposlenikom Bolnice.

*Preporuka:*

- *rezervisanja po izvjesnim sudske sporovima vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.*

## 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Komentare na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu Bolnica je dostavila 24. 9. 2019. godine. Data obrazloženja i priložena dokumentacija koja se odnosi na Odluku Skupštine Bosansko-podrinjskog kantona o usvajanju izvještaja o izvršenju operativnog i finansijskog plana Bolnice za 2018. godinu i evidentiranje prihoda po osnovu unapređenja zdravstvenih usluga u iznosu od 138.709 KM, prihvaćena su i inkorporirana u konačni Izvještaj.

Obrazloženja na dio nalaza koji se odnosi na knjigovodstveno evidentiranje pokrića gubitka na teret kapitala, zapošljavanje bez raspisivanja javnog konkursa, donošenje finansijskog plana, evidentiranje prihoda za više stvorene obaveze, zaključivanje ugovora o djelu i popis sredstava i obaveza nismo mogli prihvatiti, jer nisu adekvatna, niti je priložena dodatna dokumentacija koja bi uticala na izmjene utvrđenih nalaza i datih preporuka u Nacrtu izvještaja.



U komentaru na Nacrt izvještaja dostavljena je Odluka Skupštine Bosansko-podrinjskog kantona od 9. 7. 2019. godine, kojom se daje saglasnost na Odluke Upravnog odbora Bolnice od 27. 2. 2019. godine o pokriću gubitka u iznosu od 21.135 KM na teret sredstava neraspoređene dobiti po obračunu za 2017. godinu i u iznosu od 89.548 KM na teret kapitala. Dostavljenu dokumentaciju i dato obrazloženje nismo mogli prihvatići s obzirom na to da je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje pokrića gubitka na teret kapitala u 2018. godini na osnovu Odluke Upravnog odbora, a bez prethodno date saglasnosti Skupštine Bosansko-podrinjskog kantona.

Dostavljena je dokumentacija da su u 2019. godini poduzete aktivnosti na izdavanju rješenja o ovlaštenju osobe za potpisivanje putnih naloga.

Rukovodilac Sektora  
za finansijsku reviziju

Dunja Logo, dipl. oec.

Tim  
za reviziju:

Meliha Baručić, dipl. oec. – vođa tima

Azra Bečić, mr. menadžmenta – član tima



#### **IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



<b>Bilans uspjeha za period 1. 1. – 31. 12. 2018. godine</b>			
<b>Naziv pravnog lica: Javna zdravstvena ustanova Kantonalna bolnica Goražde</b>			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	<b>5.319.314</b>	<b>4.709.072</b>
1	Prihodi od prodaje robe		4.407.253
2	Prihodi od prodaje učinaka	4.939.646	
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		
4	Ostali poslovni prihodi	379.668	301.819
II	Poslovni rashodi (od 1 do 7)	<b>5.521.759</b>	<b>4.679.709</b>
1	Nabavna vrijednost prodate robe		
2	Materijalni troškovi	695.689	609.517
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	4.279.235	3.607.410
4	Troškovi proizvodnih usluga	137.665	105.274
5	Amortizacija	320.751	248.561
6	Troškovi rezervisanja		
7	Nematerijalni troškovi	88.419	108.947
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)		<b>29.363</b>
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)	<b>202.445</b>	
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	<b>5.464</b>	<b>4.337</b>
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica		4.000
2	Prihodi od kamata		22
3	Pozitivne kursne razlike		
4	Prihodi od efekata valutne klauzule		
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja		
6	Ostali finansijski prihodi	5.464	315
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	<b>4.037</b>	<b>11.545</b>
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima		
2	Rashodi kamata		
3	Negativne kursne razlike		
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule		
5	Ostali finansijski rashodi	4.037	11.545
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	<b>1.427</b>	
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)		<b>7.208</b>
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0		<b>22.155</b>
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0	<b>201.018</b>	
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	<b>55.523</b>	<b>428</b>
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	55.520	428
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina		
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava		
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		
5	Dobici od prodaje materijala		
6	Viškovi	3	
7	Naplaćena otpisana potraživanja		
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika		
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi		
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)		
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina		
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava		
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		
5	Gubici od prodaje materijala		
6	Manjkovi		
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika		
8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		



XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	55.523	428
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)		
	<b>PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI SREDSTAVA</b>		
1*	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		
2*	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava		
4*	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava		
5*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda		
6*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	8.454	1.448
	<b>UKUPNI PRIHODI PERIODA (I+IV+IX+1*+3*+5*)</b>		
	<b>UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+2*+4*+6*)</b>		
	<b>DOBIT ILI GUBITAK - NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>		
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza		21.135
XIV	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza	153.949	
	<b>POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>		
1	Porezni rashodi perioda		
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>		
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja		21.135
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja	153.949	
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>		
XVII	Neto dobit perioda		21.135
XVIII	Neto gubitak perioda	153.949	
<b>B)</b>	<b>OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK</b>		
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda		
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda		

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

Direktorica

Kamenica Nermina



Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine					
Naziv pravnog lica: Javna zdravstvena ustanova Kantonalna bolnica Goražde					
Pozicija		Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	5
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)</b>	<b>10.699.770</b>	<b>6.281.716</b>	<b>4.418.054</b>	<b>4.670.184</b>
1	Nematerijalna sredstva	877		877	
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	10.698.893	6.281.716	4.417.177	4.670.184
3	Investicione nekretnine				
4	Biološka sredstva				
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva				
6	Dugoročni finansijski plasmani				
7	Druga dugoročna potraživanja				
8	Dugoročna razgraničenja				
	<b>B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>				
	<b>C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)</b>	<b>947.234</b>	<b>661.602</b>	<b>285.632</b>	<b>180.892</b>
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	765.059	661.602	103.457	79.232
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	182.175		182.175	101.660
	<b>D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>				
	<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>				
	<b>I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)</b>	<b>11.647.004</b>	<b>6.943.318</b>	<b>4.703.686</b>	<b>4.851.076</b>
	<b>II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva</b>				
	<b>UKUPNO AKTIVA (I+II)</b>	<b>11.647.004</b>	<b>6.943.318</b>	<b>4.703.686</b>	<b>4.851.076</b>
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A) KAPITAL (1 do 10)</b>			<b>3.156.692</b>	<b>3.310.641</b>
1	Osnovni kapital			4.110.575	4.200.123
2	Upisani neuplaćeni kapital				
3	Emisiona premija				
4	Rezerve				
5	Revalorizacione rezerve				
6	Nerealizovani dobici				
7	Nerealizovani gubici				
8	Neraspoređena dobit			21.135	
9	Gubitak do visine kapitala			953.883	910.617
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli				
	<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA</b>			<b>510.366</b>	<b>661.247</b>
	<b>C) DUGOROČNE OBAVEZE</b>				<b>1.050</b>
	<b>D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>				
	<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)</b>			<b>1.036.628</b>	<b>878.138</b>
1	Kratkoročne finansijske obaveze				
2	Obaveze iz poslovanja			580.322	494.131
3	Obaveze iz specifičnih poslova				
4	Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih			431.205	371.231
5	Druge obaveze			25.101	12.776
6	Obaveze za PDV				
7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine				
8	Obaveze za porez na dobit				
	<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>				
	<b>G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>				
	<b>I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)</b>			<b>4.703.686</b>	<b>4.851.076</b>
	<b>II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva</b>				
	<b>UKUPNO PASIVA (I+II)</b>			<b>4.703.686</b>	<b>4.851.076</b>

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

Direktorica  
Kamenica Nermina



**Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine  
(Indirektna metoda)**

**Naziv pravnog lica: Javna zdravstvena ustanova Kantonalna bolnica Goražde**

	O p i s	Oznaka ( +,- )	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNICH AKTIVNOSTI</b>				
1	Neto dobit (gubitak) za period		<b>(153.949)</b>	<b>21.135</b>
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+		
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)		
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	320.751	248.561
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)		(428)
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)		
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)		
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+(-)		
9	Ukupno (2 do 8)		<b>320.751</b>	<b>248.133</b>
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	(24.225)	4.861
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	(147.148)	319
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	434	
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(1.757)	
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	86.191	(132.525)
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	72.299	41.151
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)		
17	Ukupno (10 do 16)		<b>(14.206)</b>	<b>(86.194)</b>
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+-9+-17)		<b>152.596</b>	<b>183.074</b>
<b>B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>				
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)			
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+		
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela			
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+		
23	Prilivi iz osnova kamata	+		
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+		
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+		
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		<b>68.621</b>	
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-		
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-		
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	68.621	
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-		
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)			
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)			
<b>C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)			
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+		
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+		
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+		
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	89.548	
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		<b>241.479</b>	<b>152.680</b>
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	89.548	
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-		
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-		
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-		
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-		
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	151.931	152.680
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)			
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		<b>151.931</b>	<b>152.680</b>
<b>47</b>	<b>D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)</b>		<b>152.596</b>	<b>183.074</b>
<b>48</b>	<b>E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)</b>		<b>220.552</b>	<b>152.680</b>
<b>49</b>	<b>F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)</b>			30.394



50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		67.956	
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		84.831	54.437
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+		
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-		
54	<b>K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)</b>		<b>16.875</b>	<b>84.831</b>

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

Direktorica  
Kamenica Nermina

Izještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2018. godine								
Naziv pravnog lica: Javna zdravstvena ustanova Kantonalna bolnica Goražde								
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL ( 7+8 )
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobici/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit / gubitak nepokriveni	Ukupno ( 2+3±5±5 ±7 )		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>1. Stanje na dan 31. 12. 2016. god.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>4. Ponovo iskazano stanje na dan 31. 12. 2016. god., odnosno 1. 1. 2017. god.</b> <b>( 1±2±3 )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	21.135	21.135	0	21.135
9. Neto dobici/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	(910.617)	(910.617)	0	(910.617)
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	4.200.123	0	0	0	0	4.200.123	0	4.200.123
<b>12. Stanje na dan 31. 12. 2017. godine, odnosno 1. 1. 2018. godine ( 4±5±6±7±8±9±10±11 )</b>	<b>4.200.123</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(889.482)</b>	<b>3.310.641</b>	<b>0</b>	<b>3.310.641</b>

13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>15. Ponovo iskazano stanje na dan 31. 12. 2017., odnosno, 1. 1. 2018. god. (12 ± 13 ± 14 )</b>	<b>4.200.123</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(889.482)</b>	<b>3.310.641</b>	<b>0</b>	<b>3.310.641</b>	
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	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	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	(153.949)	(153.949)	0	(153.949)	
20. Neto dobici/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	89.548	89.548	0	89.548	
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	(89.548)	0	0	0	0	(89.548)	0	(89.548)	
<b>23. Stanje na dan 31. 12. 2018. god. (15±16±17±18±19±20-21+22 )</b>	<b>4.110.575</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(953.883)</b>	<b>3.156.692</b>	<b>0</b>	<b>3.156.692</b>	

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

Direktorica  
Kamenica Nermina