



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# ZDRAVSTVENA USTANOVA KANTONALNA BOLNICA „DR. IRFAN LJUBIJANKIĆ“ BIHAĆ

# 2022.

Broj: 01-02-08-11-3-3327-7/22



Sarajevo, septembar 2023.





## SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	3
I.	REZIME DATIH PREPORUKA .....	6
II.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU .....	8
III.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....	9
1.	UVOD .....	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	10
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA .....	10
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	13
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE.....	17
5.1	Izrada i donošenje finansijskog plana.....	17
5.2	Izveštavanje.....	18
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	19
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD .....	19
6.1.1	Prihodi .....	19
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima.....	19
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti .....	20
6.1.2	Rashodi.....	20
6.1.2.1	Poslovni rashodi .....	20
6.1.2.1.1	Troškovi sirovina i materijala .....	21
6.1.2.1.2	Troškovi energije i goriva .....	21
6.1.2.1.3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja .....	21
6.1.2.1.4	Amortizacija .....	25
6.1.2.1.5	Troškovi primljenih usluga .....	25
6.1.2.2	Ostali rashodi i gubici .....	25
6.1.3	Finansijski rezultat.....	25
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	26
6.2.1	Dugoročna imovina .....	26
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema.....	26
6.2.1.2	Nematerijalna imovina.....	29
6.2.2	Kratkoročna imovina .....	29
6.2.2.1	Zalihe.....	29
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca .....	30
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	32
6.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	33
6.2.3	Kapital .....	33
6.2.4	Obaveze.....	34
6.2.5.1	Dugoročne obaveze .....	35
6.2.5.2	Odgođene porezne obaveze .....	35
6.2.5.3	Kratkoročne obaveze .....	35
6.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	37
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA.....	38
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU .....	38
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....	38
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA.....	39
8.	JAVNE NABAVKE.....	39
9.	OSTALI NALAZI .....	43
9.1	Finansijska konsolidacija i/ili restrukturiranja javnih zdravstvenih ustanova u FBiH .....	43
9.2	Sudski sporovi.....	44
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	45
IV.	PRILOZI .....	47
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	47
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA.....	47



## I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### *Mišljenje s rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać (u daljnjem tekstu: Ustanova)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2022. godine, Bilans uspjeha – Izveštaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine, Izveštaj o tokovima gotovine – Izveštaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2022. godine, Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2022. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ustanove na 31. 12. 2022. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### *Osnova za mišljenje s rezervom*

*Kao što je navedeno u Izveštaju:*

- 1. Za potraživanja starija od godinu dana u iznosu od 1.361.268 KM nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti. To za posljedicu ima potcijenjene rashode, što je imalo uticaja i na finansijski rezultat (tačka 6.2.2.2 Izveštaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.<sup>1</sup> Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ustanove u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

#### *Isticanje pitanja*

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Vrijednost osnovnog kapitala nije usaglašena u poslovnim knjigama i sudskom registru, jer je u finansijskim izvještajima na 31. 12. 2022. godine iskazan osnovni kapital u iznosu od 18.058.830 KM, dok u sudskom registru nije upisan kapital (točka 6.2.3 Izveštaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

---

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

### ***Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem***

Skrećemo pažnju na Bilješke uz finansijske izvještaje, u kojima je objavljeno da je Uprava Ustanove izvršila procjenu sposobnosti Ustanove da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu. Na 31. 12. 2022. godine akumulirani gubitak do visine kapitala iz ranijeg perioda iznosio je 15.673.712 KM, ukupne obaveze 36.603.632 KM, od čega se na kratkoročne obaveze odnosi 14.899.172 KM, dok je tekuća imovina iznosila 8.780.374 KM. Navedeno ukazuje na to da Ustanova tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati dospjele obaveze. Iako okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Ustanove da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, Uprava Ustanove vjeruje u održivost i nastavak njenog poslovanja, uzimajući u obzir da se radi o ključnoj zdravstvenoj ustanovi na području Unsko-sanskog kantona, kao i njen strateški značaj, razvijene sposobnosti, infrastrukturu i postojeću namjeru Uprave da obezbijedi kreditno zaduženje kako bi se smanjile značajne tekuće obaveze i potencijalne obaveze za zatezne kamate po osnovu neblagovremenog izmirenja obaveza prema dobavljačima (tačka 6.5 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s tim pitanjem.

### ***Ključna pitanja revizije***

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

### ***Ostala pitanja***

Finansijske izvještaje Ustanove za godinu završenu 31. 12. 2021. revidirao je drugi revizor, koji je izrazio nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 24. 3. 2022. godine.

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

Rukovodstvo Ustanove odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

U sastavljanju finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Ustanove da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Ustanovu 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 Ustanova.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.



Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ustanove;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Ustanove da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

## 2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje s rezervom*

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ustanove za 2022. 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. **Stimulacije zaposlenicima u bruto iznosu od 223.740 KM po osnovu posebnog angažovanja i ostvarenih ušteda Ustanove, prilikom obavljanja poslova i radnih zadataka iz radnog odnosa, nisu isplaćene u skladu s Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog kantona (tačka 6.1.2.1.3 Izvještaja);**
2. **Popis potraživanja od kupaca, obaveza prema dobavljačima i kapitala nije izvršen, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja);**
3. **Naknadno odobrene četiri nabavke u iznosu od 2.042.594 KM, koje su realizovane u vrijednosti od 1.976.960 KM, nisu predviđene u Planu nabavki, niti su za njih donesene posebne odluke o pokretanju postupaka. Izvršeno je i dijeljenje postupaka javnih nabavki usluga servisiranja medicinske i druge opreme, lijekova, dijelova za medicinsku opremu, štamparskog materijala i elektromaterijala. To nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 8. Izvještaja).**

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

Nezavisni smo od Ustanove u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

### *Isticanje pitanja*

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Izvršen je prijem u radni odnos na određeno vrijeme 46 zaposlenika, od čega su 44 zaposlenika medicinski kadar, po osnovu Uredbe o postupku prijema u radni odnos Vlade Unsko-sanskog kantona, kojom je omogućen prijem u radni odnos na određeno radno vrijeme bez javnog oglašavanja, a što nije u skladu sa Zakonom o radu (tačka 4. Izvještaja);**
- **Vođenje evidencija o radnom vremenu za dio zaposlenika vrši se na način da se evidentiraju podaci o prisutnosti na poslu i ukupnom radnom vremenu, bez podataka o vremenu početka i kraja radnog dana, prekidima i korištenju pauze, a za dio zaposlenika na način da je iskazano identično vrijeme početka i kraja radnog dana, bez podataka o korištenju pauze, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 6.1.2.1.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

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

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

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



***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. **Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ustanove, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 19. 9. 2023. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

**Dragan Kolobarić, s. r.**

**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić, s. r.**





## I. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Radnopravni status direktora urediti ugovorom o radu, u skladu s odredbama Zakona o radu.	4.
2.	Uspostaviti unutrašnji nadzor u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	4.
3.*	Uspostaviti jedinicu interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.	4.
4.*	Nastaviti aktivnosti, putem resornog Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike i Vlade Unsko-sanskog kantona, u cilju osiguranja sredstava za liječenje neosiguranih lica u Budžetu Unsko-sanskog kantona.	5.1
5.	Podnositi tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju i izvještaj o finansijskom poslovanju, u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	5.2
6.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun prije njegove predaje Finansijsko-informatičkoj agenciji, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 32. Statuta.	6.
7.	Internim aktom regulisati upotrebu službenih vozila i utvrditi normative utroška goriva, te u skladu s njima provoditi kontrolu potrošnje goriva.	6.1.2.1.2
8.	Evidencije o radnom vremenu zaposlenika uspostaviti u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.1.3
9.	Obračun i isplatu stimulativnog dijela plaće vršiti shodno raspoloživim finansijskim sredstvima Ustanove, u skladu s Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog kantona i Pravilnikom o radu, te utvrditi kriterije za odobravanje visine stimulativnog dijela plaće.	6.1.2.1.3
10.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu angažovanje vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	6.1.2.1.3
11.*	Uskladiti Pravilnik o računovodstvu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema u dijelu kojim se reguliše revalorizacija stalnih materijalnih sredstava, a revalorizaciju zemljišta provoditi u skladu s ovim standardom s ciljem njegovog realnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	6.2.1.1
12.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	6.2.1.1



13.*	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama.	6.2.1.1
14.*	Internim aktom urediti način rada i postupanje Službe za opće, pravne i kadrovske poslove sa zaprimljenim spornim predmetima iz računovodstva, kao i vođenje registra utuženih potraživanja od kupaca, s ciljem blagovremene naplate svih potraživanja.	6.2.2.2
15.	Na datum bilansa izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, zbog fer i istinitog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata.	6.2.2.2
16.	Internim aktom utvrditi tačan broj pomoćnih blagajni i organizacione jedinice u kojima će biti uspostavljene pomoćne blagajne.	6.2.2.3
17.*	Utvrditi činjenično stanje i stvarnu vrijednost osnovnog kapitala Ustanove s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i izvršiti upis osnovnog kapitala Ustanove u sudski registar	6.2.3
18.*	Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava, kapitala i obaveza i usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
19.	Potrebno je da uprava Ustanove poduzme aktivnosti na sačinjavanju sanacionog plana poslovanja Ustanove, kako bi se obezbijedila finansijska stabilnost.	6.5
20.	Planom javnih nabavki obuhvatiti sve postupke koji se provode u toku godine, odabirom odgovarajućeg postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	8.
21.*	Pokretanje postupaka javnih nabavki vršiti u skladu s članom 17. Zakona o javnim nabavkama.	8.
22.	Provesti postupak javne nabavke usluga platnog prometa u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	8.
23.	Na datum bilansa izvršiti procjenu ishoda sudskih sporova, te evidentirati pripadajuća rezervisanja u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja.	9.2

\* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (8)



## II. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
- Finansijski plan Zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać za 2022. godinu i Izmjene finansijskog plana Zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać za 2022. godinu;
- Zakon o ustanovama;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Uredba o postupku prijema u radni odnos;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog kantona;
- Statut Zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać; kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



### III. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

**Ustanova** je osnovana 1998. godine Odlukom Skupštine Unsko-sanskog kantona o zadržavanju prava i obaveza Osnivača prema Zdravstvenoj ustanovi Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać (u daljnjem tekstu: Odluka o zadržavanju prava i obaveza Osnivača),<sup>2</sup> koja je donesena na osnovu člana 56. Zakona o ustanovama, člana 2, 3. i 7. Zakona o državnoj imovini u Unsko-sanskom kantonu, te člana 3. Zakona o upravljanju državnom imovinom na području Unsko-sanskog kantona. U skladu s Odlukom o zadržavanju prava i obaveza Osnivača, Skupština Unsko-sanskog kantona zadržava prava i obaveze osnivača prema Ustanovi, koja je pravni sljednik Radne organizacija „Regionalna bolnica“ Bihać, te nastavlja rad pod uslovima i na način propisan Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, kao ustanova u državnoj svojini.

Ustanova je stacionarna zdravstvena ustanova u kojoj se na području Unsko-sanskog kantona (u daljnjem tekstu: Kanton) obezbjeđuje specijalističko-konsultativna i bolnička zdravstvena zaštita, dijagnostika, liječenje, medicinska rehabilitacija, intenzivna njega i druga zdravstvena njega, boravak i prehrana pacijenata iz interne medicine, hirurgije, ginekologije, ortopedije, otorinolaringologije, urologije, oftalmologije, pedijatrije, te drugih specijalističkih i subspecijalističkih djelatnosti za koje ispunjava uslove prostora, kadra i opreme, u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, te vrši djelatnost nabavke medicinske opreme, medicinskog materijala i ostalog potrošnog materijala u okviru registrovane djelatnosti.

U skladu s Odlukom o zadržavanju prava i obaveza Osnivača i Statutom, u međusobnim pravima i obavezama Osnivača i Ustanove, Osnivač ima prava i dužnosti da: odlučuje o statusnim promjenama, promjeni djelatnosti i prestanku rada kad se za to steknu zakonski uslovi; daje saglasnost na Statut, akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, odluku o promjeni naziva i sjedišta; usvaja godišnji izvještaj o radu i poslovanju; pokriva gubitak iskazan po završnom računu, na način utvrđen ovom Odlukom u skladu sa zakonom; razrješava Upravni odbor, ako je Ustanova u dvije uzastopne godine u godišnjem obračunu iskazala neopravdani višak rashoda nad prihodima i vrši i druga prava i dužnosti u skladu sa zakonom i aktima Ustanove.

Odlukom o zadržavanju prava i obaveza Osnivača utvrđeno je da je Statut osnovni opći akt Ustanove kojim se uređuju pitanja utvrđena zakonom. Saglasnost na Statut dao je osnivač.

Ustanova ima svojstvo pravnog lica sa pravima, obvezama i odgovornostima utvrđenim Zakonom o zdravstvenoj zaštiti,<sup>3</sup> Odlukom o zadržavanju prava i obaveza Osnivača i Statutom. Statutom je definisano da Ustanova u pravnom prometu nastupa samostalno, bez ograničenja. Za svoje obaveze odgovara svim svojim sredstvima – potpuna odgovornost, a Osnivač za obaveze Ustanove odgovara supsidijarno. Također je definisano da višak rashoda nad prihodima pokriva Osnivač.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta Ustanove uređena je Pravilnikom o radu iz februara 2022. godine, a dio Pravilnika o radu su: Prilog I „Organizacija rada, organizacione cjeline i djelatnosti i sistematizacija radnih mjesta“ donesen 2020. godine, Prilog II „Opisi poslova“ donesen 2018. godine i Prilog III „Naziv radnog mjesta i koeficijent složenosti“ donesen 2022. godine. Na aktuelni Pravilnik o radu i Prilog III iz februara 2022. godine saglasnost je dao Upravni odbor, čemu je prethodio postupak pribavljanja mišljenja Nezavisnog strukovnog sindikata radnika u zaposlenih u zdravstvu Ustanove (koji je dao pozitivno mišljenje na Prijedlog pravilnika o radu) i Strukovnog sindikata doktora medicine i stomatologije Ustanove (koji nije dao saglasnost na Prijedlog pravilnika o radu). Na Prilog I i II Pravilnika o radu saglasnost je dao Upravni odbor i Kantonalno ministarstvo zdravstva, rada i socijalne sigurnosti.

---

<sup>2</sup> „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“, br. 9/98 i 18/12

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 29/97



Naime, u skladu s Odlukom o zadržavanju prava i obaveza Osnivača, Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona (u daljnjem tekstu: resorno Ministarstvo) daje saglasnost na pravilnik kojim se uređuje unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, kao i na sve izmjene pravilnika, po prethodno pribavljenom mišljenju Zavoda za javno zdravstvo Unsko-sanskog kantona. Sistematizovano je 1.025 radnih mjesta, a na 31. 12. 2022. godine Ustanova je imala 830 zaposlenika.

Sjedište Ustanove je u Bijaču, u Ulici Darivalaca krvi br. 67.

## 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ustanove za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od decembra 2022. do jula 2023. godine.

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

## 3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Ustanove za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ustanova je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo da su poduzete određene mjere u skladu s planiranim aktivnostima, ali da je i dalje ostao značajan broj nerealizovanih preporuka Ureda datih u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

<b>Realizovane preporuke</b>	
1.	Unaprijeđeno je funkcionisanje sistema internih kontrola, Ustanova je sačinila mapu procesa, izvršila identifikaciju i procjenu rizika i uspostavila Registar rizika.
2.	Donesene su interne procedure kojima je definisana metodologija planiranja i praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.
3.	Članovima Komisija za provođenje javnog oglasa koji su zaposlenici Ustanove ne isplaćuje se naknada za rad u komisiji.
4.	Ustanova je ostvarila pozitivan finansijski rezultat u 2021. godini, te je u skladu s Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu Ustanove zaposlenicima Ustanove isplaćen regres za 2022. godinu.
5.	Angažovan je stalni sudski vještak geodetske struke 2017. godine, koji je izvršio utvrđivanje tačne kvadrature, vrijednost zemljišta i vlasništvo nad zemljištem u bolničkom krugu.



6.	Potpisan je Ugovor o prenosu stalnih sredstava medicinske i informatičke opreme nabavljene iz Austrijskog kredita 8. 9. 2021. godine između Ustanove i Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona. Angažovano je društvo Revitax Advisory d.o.o. Cazin koje je 27. 12. 2021. godine dostavilo prijedlog knjigovodstvenog evidentiranja navedene opreme po Austrijskom kreditu urađenom u skladu sa MSFI-jem 13 – Mjerenje fer vrijednosti, nakon čega je Ustanova 28. 12. 2021. godine knjigovodstveno evidentirala navedena stalna sredstva.
7.	Izvršena je detaljna analiza svih neutuženih potraživanja i poduzimaju se potrebne aktivnosti na utuženju i otpisu potraživanja malih vrijednosti.
8.	Potpisana je Izjava o prebijanju – kompenzaciji potraživanja i obaveza između Ustanove i Zavoda zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona 13. 2. 2018. godine, nakon čega je dobivena saglasnost Skupštine Unsko-sanskog kantona 25. 2. 2018. godine da navedeni Zavod i Ustanova otpišu međusobna potraživanja zatezних kamata i troškova postupka, po pravosnažnim presudama Općinskog suda u Bihacu iz 2015. i 2016. godine, što je i učinjeno.
9.	Ustanova je vršila pokretanje pregovaračkog postupka bez objave obavještenja tek nakon što su ispunjeni uslovi iz člana 21. Zakona o javnim nabavkama.
<b>Djelimično realizovane preporuke</b>	
1.	Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu formirana je Služba za internu reviziju (rukovodilac Službe interne revizije i jedan interni revizor), ali nisu popunjena sistematizovana radna mjesta, zbog čega funkcija interne revizije nije uspostavljena u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.
2.	Kroz izvještaje o radu Ustanove u proteklom periodu i u 2022. godini koji se dostavljaju Skupštini Kantona u skladu sa Statutom Ustanove, Ustanova je ukazivala na problematiku nedovoljnih sredstava za liječenje neosiguranih lica u Budžetu Unsko-sanskog kantona. Međutim, do okončanja revizije nije riješeno finansiranje zdravstvene zaštite neosiguranih lica. Ustanova pruža zdravstvenu zaštitu neosiguranim licima, iako dobiva sredstva od Zavoda zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona samo za usluge osiguranim licima.
3.	U Izvještajima o radu Ustanove prethodnih godina, koji se dostavljaju osnivaču u skladu sa Statutom Ustanove, Ustanova je ukazivala da je za osiguranje likvidnosti i stabilnosti u poslovanju potrebno uključivanje osnivača. Predložene su i mjere za rješavanje ove problematike. Programom finansijske konsolidacije i restrukturiranja Ustanove za period 2022-2025. godine (na koji je Vlada Kantona dala saglasnost) predviđena su i sredstva iz Budžeta Kantona za pokriće akumuliranog viška rashoda nad prihodima u periodu 2023-2027. godine u iznosu od 3.200.000 KM godišnje. Do 31. 12. 2022. godine nije bilo doznačavanja sredstava Ustanovi po ovom osnovu iz Budžeta Kantona. <sup>4</sup>
4.	Izvršena je procjena vrijednosti zemljišta 2017. godine u cilju usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem zemljišta, odnosno njegovog realnog iskazivanja u finansijskim izvještajima, ali s obzirom na protok vremena od kada je urađena posljednja procjena (2017. godine) neophodno je u uraditi novu procjenu vrijednosti zemljišta u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, kako bi se utvrdila realna vrijednost zemljišta.

<sup>4</sup> Odlukom Vlade Kantona od 12. 4. 2023. godine odobrena su sredstva u iznosu od 3.000.000 KM u svrhu provođenja finansijske konsolidacije i restrukturiranja Ustanove, od čega je do okončanja revizije doznačeno 1.000.000 KM, zbog čega ova preporuka nije ponovljena.



5.	Nije donesena procedura kojom se propisuje način rada i postupanje Službe za opće, pravne i kadrovske poslove sa zaprimljenim spornim predmetima iz računovodstva, ali se vrše međusobna usaglašavanja sa Službom za ekonomsko-finansijske poslove u cilju blagovremene naplate svih potraživanja.
6.	Iako su sredstva dobivena kroz finansijsku konsolidaciju realizovana za izmirenje obaveza prema dobavljačima (6.000.000 KM), Ustanova na datum bilansa i dalje ima značajan iznos obaveza prema dobavljačima i ne uspijeva izmirivati obaveze u roku njihova dospijea.
7.	Ustanova je donosila odluke o pokretanju postupka za nabavke predviđene Planom javnih nabavki u skladu s članom 18. Zakona o javnim nabavkama, ali nije za postupke, odnosno nabavke koje nisu predviđene Planom, nego su naknadno odobrene odlukama Upravnog odbora.
<b>Nerealizovane preporuke</b>	
1.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.
2.	Izvršiti usklađivanje upisanog osnovnog kapitala u sudskom registru sa osnovnim kapitalom iskazanim u finansijskim izvještajima Ustanove.
3.	Izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem potraživanja i obaveza, u skladu s članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.
<b>Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja</b>	
1.	Za preporuku „Potrebno je da Upravni odbor preispita zakonski osnov donošenja odluka o isplati stimulatavnog dijela plaće zaposlenima Bolnice, kao i postupanje menadžmenta u skladu s tim, te na osnovu konstatovanog poduzeti sve mjere u skladu sa zakonskim propisima“ nismo vršili ocjenu postupanja budući da je u važećem Kolektivnom ugovoru o pravima i obavezama zaposlenika u zdravstvu Unsko-sanskog kantona predviđeno pravo na stimulaciju.
2.	Za preporuku „Ugovore o djelu zaključivati za obavljanje poslova koji ne spadaju u redovnu djelatnost Bolnice, te vršiti njihovo blagovremeno zaključivanje“ nismo vršili ocjenu postupanja jer u 2022. godini Ustanova nije zaključivala ugovore o djelu.

Nakon izvršene revizije za 2022. godinu date su ukupno 23 preporuke, od čega je 15 novih i osam preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2016. godinu (tri nerealizovane i pet djelimično realizovanih<sup>5</sup>).

### **Postupanje po Pismu menadžmentu**

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu menadžmentu date su četiri preporuke, od kojih su dvije implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a dvije nisu implementirane. Preporuke koje nisu implementirane ponoviti će se u Izvještaju.

<sup>5</sup> Dvije djelimično realizovane preporuke iz prethodnog Izvještaja objedinjene su u jednu.

## 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

### *Finansijsko upravljanje i kontrola*

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

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

Izvršili smo analizu uspostavljenog sistema internih kontrola kao modela, koji se definiše kao proces koji provodi menadžment, dizajniran kako bi osigurao prihvatljivu garanciju za ostvarivanje ciljeva u djelatnosti i učinkovitosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonima i propisima.

Rukovodstvo Ustanove odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, u skladu s propisima koji regulišu tu oblast, te za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg ekonomičnog, efikasnog i efektivnog finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama (klinikama, centrima, zavodima, službama i odjelima) Ustanove, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti.

Statutom i izmjenama i dopunama Statuta Ustanove utvrđeno je: naziv i sjedište; djelatnost, te načini i uslovi obavljanja djelatnosti; međusobna prava, obaveze i odgovornosti Ustanove i Osnivača; odnos prema korisnicima usluga; statusne promjene; upravljanje i rukovođenje Ustanovom; javnost rada Ustanove; nadzor nad radom Ustanove i druga pitanja.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta Ustanove uređena je Pravilnikom o radu iz februara 2022. godine, i njegovim priložima: Prilog I „Organizacija rada, organizacione cjeline i djelatnosti i sistematizacija radnih mjesta“ iz 2020. godine, Prilog II „Opisi poslova“ iz 2018. godine i Prilog III „Naziv radnog mjesta i koeficijent složenosti“ iz 2022. godine.

Ustanova je izvršila identifikaciju i procjenu rizika i uspostavila Registar rizika.

Kako bi se osigurao funkcionalan sistem internih kontrola, Ustanova je usvojila značajan broj internih akata i procedura: Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o javnim nabavkama, Pravilnik o direktnom sporazumu, Pravilnik o obrazovanju, osposobljavanju i usavršavanju za rad, Kodeks Poslovnog ponašanja zaposlenih, i druge. Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, Ustanova je izvršila usklađivanje internih akata sa zakonskim i podzakonskim propisima (Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o finansijskom poslovanju i Pravilnik o blagajničkom poslovanju), međutim Pravilnik o računovodstvenim politikama koji je Ustanova donijela februaru 2023. godine, nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema u dijelu regulisanja revalorizacije. Ustanova je donijela mapu poslovnih procesa.

Ustanova je u toku 2022. godine zaključila ugovore na određeno vrijeme, do 180 dana, sa 46 zaposlenika (28 medicinskih tehničara, deset doktora medicine, tri spremačice, dva inženjera biologije i genetike, jedan inženjer medicinske radiologije, jedan voditelj medicinske dokumentacije i jedan vozač), na određeno vrijeme, bez raspisivanja javnog oglasa.

---

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19





Ovi ugovori su zaključeni u skladu s Uredbom o postupku prijema u radni odnos,<sup>8</sup> kojom je uređen postupak prijema u radni odnos na određeno i neodređeno vrijeme u zavodima, agencijama, direkcijama i upravnim organizacijama, pravnim licima s javnim ovlaštenjima na teritoriji kantona, grada ili općine, u javnim ustanovama i javnim preduzećima čiji su osnivači kanton, grad ili općina, te u privrednim društvima u kojima kanton, grad ili općina učestvuju sa više od 50% ukupnog kapitala, osim ako posebnim propisom nije drugačije određeno. Ovom Uredbom omogućen je prijem u radni odnos bez raspisivanja javnog oglasa na određeno vrijeme, a najdalje do 180 dana, jednokratno u toku jedne kalendarske godine za konkretno radno mjesto. **Ustanova je prilikom zapošljavanja u slučajevima izuzeća od javnog oglašavanja vršila prijem zaposlenika na način da je uzimala u obzir prijave i molbe koje je dobijala od kandidata na protokol Ustanove. Nije prezentirano na koji način je izvršena ocjena pristiglih molbi kandidata za određeno radno mjesto u Ustanovi, niti kriteriji za odabir kandidata sa kojima su zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme, zbog čega nije osigurana transparentnost pri zapošljavanju novih zaposlenika. Postupajući po datoj preporuci iz Pisma menadžmentu, Upravni odbor je 22. 2. 2023. godine donio Odluku o usvajanju prijedloga pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu, kojim je utvrđeno da proceduru prijema radnika bez provođenja obaveznog javnog oglašavanja obavlja komisija koju imenuje direktor, a koja je dužna za pristigle molbe lica koja traže zaposlenje provjeriti ispunjavanje općih i posebnih uslova za zaključivanje ugovora o radu i nakon obavljenog intervjua s potencijalnim kandidatima dati preporuku direktoru o prijemu u radni odnos.**

**Skrećemo pažnju na to da je Uredbom o postupku prijema u radni odnos ostavljena mogućnost zapošljavanja bez provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, što nije u skladu sa Zakonom o radu.**

Ustanova je imenovala koordinadora za finansijsko upravljanje i kontrolu, kao i Radnu grupu za finansijsko upravljanje i kontrolu. Sačinjen je Godišnji izvještaj o funkcioniranju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, koji je prema informaciji odgovorne osobe unesen u softversku aplikaciju PIFC. U Godišnjem izvještaju planirane su mjere koje je potrebno poduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

**Navedeno ukazuje na to da je Ustanova uspostavila sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

### **Organi Ustanove**

U skladu s odredbama Statuta, Ustanovom upravlja Upravni odbor u sastavu od pet članova, i to: tri člana koji su predstavnici osnivača (od kojih jedan mora biti ispred kantonalnog ministarstva i stručnih radnika zdravstvenih ustanova) i dva člana (od kojih jedan mora biti iz reda zdravstvenih radnika). Predsjednika i članove Upravnog odbora imenuje i razrješava Vlada Kantona, na prijedlog nadležnog Ministarstva. Vlada Kantona je 9. 9. 2021. godine imenovala Upravni odbor u sastavu: predsjednik Adnan Habibija (iz reda osnivača) i članovi Izet Sulejmanović (iz reda stručnih radnika Ustanove – zdravstveni radnik), Enes Mustafić (iz reda osnivača), Almir Mašinović (iz reda osnivača) i Senad Trgić (iz reda osnivača).

Statutom je definisano da direktor Ustanove organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Ustanove i odgovoran je za zakonitost rada. Direktora imenuje Upravni odbor, uz prethodnu saglasnost kantonalnog ministra zdravstva. Odlukom Upravnog odbora od 10. 10. 2019. godine imenovan je Hajrudin Havić za direktora Ustanove, na mandatni period od četiri godine, koji je prethodno obnašao funkciju v. d. direktora. Prezentiran nam je ugovor o radu na određeno vrijeme, koji je Upravni odbor zaključio sa v. d. direktorom 21. 12. 2018. godine, do okončanja postupka izbora i imenovanja direktora Ustanove, a najduže za period od šest mjeseci. **Članom 27. Zakona o radu definisano je da radni odnos direktora na određeno vrijeme traje do isteka roka na koji je izabran, odnosno do njegovog razrješenja. Nakon konačnog imenovanja direktora na mandatni period od četiri godine, Upravni odbor nije zaključio novi govor o radu sa direktorom Ustanove.**

---

<sup>8</sup> „Sl. glasnik Unsko-sanskog Kantona“, br. 7/19 i 11/19



Kantonalni ministar zdravstva donio je 18. 4. 2023. godine rješenje o razrješenju direktora Hajrudina Havića. Upravni odbor Ustanove imenovao je 19. 4. 2023. godine Ermina Goretića za vršioca dužnosti direktora, a najduže na period do šest mjeseci.

### **Preporuka:**

- **radnopravni status direktora uređivati ugovorom o radu, u skladu s odredbama Zakona o radu.**

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

Ustanova je, u skladu s članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, obavezna provoditi unutrašnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Ustanova je 2012. godine donijela Pravilnik o osiguranju kvaliteta zdravstvenih usluga i sigurnosti pacijenta u Ustanovi, kako je utvrđeno Statutom i Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, kao i Pravilnik o unutrašnjom nadzoru nad stručnim radom zaposlenika. Pravilnikom o osiguranju kvaliteta zdravstvenih usluga i sigurnosti pacijenta u Ustanovi su definisani: upravljanje kvalitetom, upravljanje rizikom i sigurnošću, strateško planiranje i izrada godišnjih programa i planova, organizacijska struktura upravljanja kvalitetom i sigurnosti zdravstvenih usluga, prava i obaveze rukovodnog kadra i ostalih zaposlenika u procesu upravljanja kvalitetom i sigurnosti zdravstvenih usluga, obavezna edukacija iz oblasti kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga za zdravstvene i druge zaposlenike, unutrašnja provjera kvaliteta i sigurnosti i izvještavanje o kvalitetu, samoocjena i unutrašnja ocjena dostignutog nivoa za certifikaciju/akreditaciju, ostvarivanje prava pacijenata u postupku pružanja usluga i dr.

Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom zaposlenika utvrđeno je da Upravni odbor imenuje Komisiju za unutrašnji nadzor na period od četiri godine, koja dostavlja pismeni izvještaj o utvrđenom stanju najmanje jednom godišnje. Nije nam prezentirano da je formirana komisija za unutrašnji nadzor.

**Ustanova nije u skladu s članom 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti sačinila godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora, koji je trebao biti dostavljen resornom Ministarstvu najkasnije do 31. decembra tekuće za sljedeću godinu, niti je u toku 2022. godine provodila unutrašnji nadzor nad radom zaposlenika i sačinila godišnji izvještaj o provedenom nadzoru. Iako je u 2022. godini, u skladu s Pravilnikom o internoj kontroli, donesen Godišnji plan interne kontrole za 2022. godinu, te su provedene određene kontrole o čemu su sačinjeni izvještaji/informacije (informacija po žalbama načelnika i glavnih medicinara odjela Ustanove na pojedine zaposlenike zbog neprofesionalnog odnosa prema pacijentima i radnim kolegama; informacije o prigovorima pacijenata i druge), ne možemo potvrditi da je Ustanova uspostavila unutrašnji nadzor u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Pravilnikom o osiguranju kvaliteta zdravstvenih usluga i sigurnosti pacijenta u Ustanovi, kao i Pravilnikom o unutrašnjom nadzoru nad stručnim radom.**

### **Preporuka:**

- **uspostaviti unutrašnji nadzor u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.**

### **Bezbjednosni standardi**

U skladu s članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Ustanova je dužna uspostaviti sistem sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljnjem tekstu: AKAZ) je jedini nadležni organ u oblasti poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definisane i objavljene standarde sigurnosti i kvaliteta u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i sticanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a. Akreditacija obuhvaća i certifikaciju i vrši se svake tri godine u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH.<sup>9</sup>

---

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 59/05, 52/11 i 6/17



Članom 6. ovog Zakona definisano je da je učešće u programu akreditacije dobrovoljan proces koji se vrši na zahtjev zdravstvenih ustanova primarne i bolničke zdravstvene zaštite, a dodjeljuje se onim zdravstvenim ustanovama za koje se dokaže da su ispunile postavljene standarde i kriterije propisane od AKAZ-a.

Ustanova u ranijem periodu nije ulazila u proces certifikacije, odnosno akreditacije kao cjelina, već samo za Odjel za ginekologiju i akušerstvo za koji je imala akreditacijski status koji je važio do 12. 11. 2017. godine i od tada nije obnavljan. Prema prezentiranim podacima, Ustanova je u toku 2022. godine kontinuirano obavljala poslove i radne zadatke na uspostavljanju i održavanju sigurnosti i kvaliteta zdravstvenih usluga, a s ciljem pripreme za akreditaciju od AKAZ-a. Ustanova je u januaru 2021. godine s AKAZ-om zaključila Ugovor o uslovima vanjskog pregleda i akreditaciji Ustanove. Ustanova je dostavila izvještaj AKAZ-u o Indikatorima kvaliteta i sigurnosti za 2021. godinu, a u pripremi je prikupljanje podataka sa odjela Ustanove radi sačinjavanja izvještaja za 2022. godinu. Pored navedenog, Ustanova kontinuirano vrši prikupljanje podataka o incidentnim situacijama i nepovoljnim događajima. Izvršeno je i mjerenje zadovoljstva pacijenata Ustanove putem anonimnog anketiranja na uzorku od 30% pacijenata, pri čemu su korišteni AKAZ-ovi anketni listići. Izvršena je i distribucija standarda kvaliteta i sigurnosti svim bolničkim odjelima, te se kontinuirano vrše aktivnosti na izradi novih procedura i reviziji ranije usvojenih procedura. Kako je prezentirano, planirano je da se inicijalni vanjski pregled i ocjena tima ovlaštenih ocjenjivača vanjske provjere izvrši u junu 2023. godine.

### **Interna revizija**

Budući da je osnivač Ustanove Skupština Kantona, te da je Ustanova korisnik javnih sredstava, jer se najvećim dijelom finansira iz sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje na Ustanovu se primjenjuju odredbe Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.<sup>10</sup> Članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>11</sup> definisano je da se kriteriji za uspostavljanje Jedinice za internu reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih iz tačke b), c), d) ili e) stava (1) člana 3. Ustanova je ispunila sva četiri kriterija.

Pravilnikom o radu Ustanove, kojim je u Prilogu I uređena organizacija rada, organizacione cjeline i djelatnosti i sistematizacija radnih mjesta, u okviru Kabineta direktora sistematizovano je radno mjesto internog revizora, koje nije popunjeno. Upravni odbor Ustanove je 22. 2. 2023. godine donio Odluku o usvajanju prijedloga Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu, kojim se briše radno mjesto internog revizora u okviru Kabineta direktora, a formira Služba za internu reviziju (rukovodilac Službe interne revizije i jedan interni revizor).

**S obzirom na to da nisu popunjena sistematizovana radna mjesta, konstatovano je da nije uspostavljena funkcija interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.**

#### **Preporuka:**

- **uspostaviti jedinicu interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.**

### **Prevenција korupcije**

Ustanova je donijela Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije koji datira iz 2012. godine. Ustanova ima potpisane memorandume o saradnji sa nevladinim organizacijama „Centri civilnih inicijativa“ (CCI) i „Transparency International“ Bosna i Hercegovina na Projektu „Izliječimo zdravstvo“, te sa Udruženjem građana „Zašto ne“ na uspostavi e-anketiranja zdravstvenih radnika.

---

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



Vlada Kantona je u maju 2020. godine donijela Akcioni plan za prevenciju korupcije za vrijeme trajanja pandemije „COVID-19“, prema kojem je Ustanova bila u obavezi da javno objavljuje spisak novozaposlenih, vrši redovno i međusobno informisanje i koordiniranje nosilaca aktivnosti, transparentno i javno objavljuje planove javnih nabavki i njegove izmjene i dopune, javno objavljuje sve postupke javnih nabavki bez obzira na vanredne okolnosti, kao i da učestvuje u redovnom i međusobnom informisanju i koordiniranju nosilaca aktivnosti usvajanja za vrijeme trajanja epidemiološke situacije. Ustanova je postupala u skladu s obavezama utvrđenim u ovom Akcionom planu.

## 5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

### 5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana

Ustanova je donijela Plan rada i fizički obim usluga Ustanove za 2022. godinu, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 32. Statuta, koji je Upravni odbor usvojio 23. 2. 2022. godine.

Istog dana Upravni odbor usvojio je Finansijski plan za 2022. godinu, kojim su planirani ujednačeni prihodi i rashodi u iznosu od 40.373.939 KM. Finansijski plan za 2022. godinu je sačinjen na osnovu trenda ostvarenja prihoda prethodne dvije godine.

U strukturi ukupnih prihoda Ustanove najveći udio planiranih prihoda odnosi se na prihode po osnovu ugovora zaključenog sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu: Zavod) u iznosu od 32.451.139 KM, dok se u strukturi ukupnih rashoda najveći udio planiranih rashoda odnosi na plaće i naknade (29.846.800 KM).

Potrebe za medicinskim i nemedicinskim kadrom Ustanove su prikazane na osnovu standarda i normativa zdravstvene zaštite, procjene broja i strukture stanovništva u Kantonu.<sup>12</sup> Prema procjenama Federalnog zavoda za statistiku ukupan broj stanovnika Kantona 30. 6. 2021. godine iznosio je 264.248. Broj osiguranih lica po opštinama Kantona iznosi 178.586, odnosno 68 % od ukupnog broja stanovnika. Ugovor sa Zavodom pokriva doznačavanje sredstava Ustanovi samo za osigurana lica, zbog čega je Ustanova prezentirala podatke da je u projekciji potrebnih kadrova obuhvatila i kadar izračunat na bazi 85.662 stanovnika, odnosno 32 % lica koja nemaju status osiguranog lica. Prema prezentiranim podacima, potreban broj radnika za osigurana lica iznosi 607, dok je stvarno stanje zaposlenih radnika 31. 12. 2021. godine iznosio 871. Ustanova je dala obrazloženje da, nakon izvršenog obračuna za 85.662 neosiguranih lica sa područja Kantona, potreban broj radnika 275, tako da ukupan broj za sva lica sa područja Kantona iznosi 882, što je kako navode više za 11 u odnosu na trenutno stanje zaposlenih.

Plan fizičkog obima usluga obuhvata: plan BOD-a (bolnički opskrbni dani) za osigurana i neosigurana lica, plan specijalističkih pregleda, plan dijagnostičkih usluga, plan operativnih zahvata, plan obroka i plan vešeraja. Vrijednost zdravstvenih usluga se izražava u bodovima za svaku djelatnost, te se na kraju preračunava u KM. Vrijednost boda za 2022. godinu je iznosila 1,15 KM, u skladu s Odlukom Upravnog odbora Zavoda.

**Obračun potrebnog broja radnika i Plan fizičkog obima usluga, prema utvrđenim standardima i normativima zdravstvene zaštite, nije bio predmet revizije, a navedene podatke iznosimo zbog složenosti i povezanosti iznosa sredstava koje Zavod doznačava Ustanovi samo na bazi osiguranih lica, što sve zajedno ima uticaja na trenutni finansijski položaj Ustanove.**

U prethodnom izvještajima o radu i Izvještaju o radu Ustanove za 2022. godinu koji se dostavljaju Skupštini Kantona u skladu sa Statutom Ustanove ukazivano je na problematiku nedostajućih sredstava za pružanje adekvatne zdravstvene zaštite neosiguranim licima, ali do okončanja revizije nije riješeno pitanje finansiranja zdravstvene zaštite neosiguranih lica.

<sup>12</sup> Procjena Federalnog zavoda za statistiku na 30. 6. 2021. godine



**Preporuka:**

- **nastaviti aktivnosti, putem resornog Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike i Vlade Unsko-sanskog kantona, u cilju osiguranja sredstava za liječenje neosiguranih lica u Budžetu Unsko-sanskog kantona.**

Ustanova je 2019. godine donijela Proceduru o metodologiji pripremi, izradi plana poslovanja, te praćenje izvršenja istog i izvještavanje Ustanove kojom je regulisan proces izrade plana poslovanja, praćenja realizacije planiranih aktivnosti i izrade Izvještaja o ostvarenju planiranih aktivnosti.

U toku 2022. godine bile su tri izmjene Finansijskog plana za 2022. godinu,<sup>13</sup> kojima su prihodi uvećani u ukupnom iznosu od 9.824.330 KM i rashodi u ukupnom iznosu 4.970.541 KM. Nakon navedenih izmjena i dopuna finansijskog plana za 2022. godinu planirani su prihodi u iznosu od 50.198.269 KM, rashodi u iznosu od 45.344.480 KM i višak prihoda nad rashodima u iznosu 4.853.789 KM. Najznačajnije povećanje prihoda odnosi se na uplatu 6.000.000 KM po osnovu Ugovora koji je Ustanova potpisala sa Federalnim ministarstvom zdravstva 22. 7. 2022. godine o dodjeli sredstava „Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima – transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH“, na osnovu odluke Vlade FBiH od 7. 7. 2022. godine. Doznačena sredstva namijenjena su za implementiranje Zakona o finansijskoj konsolidaciji i/ili restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH, što je detaljnije obrazloženo u tački 9.1 Izvještaja.

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

u KM

R. br.	Pozicija	Plan za 2022. godinu	Ostvareno u 2022. godini	Ostvareno u 2021. godini	Indeks (4/3)*100
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	50.198.269	45.554.677	39.060.706	90,7
II	Rashodi	45.344.480	41.566.776	38.764.942	91,6
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima	4.853.789	3.987.901	295.764	82,1

Ustanova je u 2022. godini ostvarila prihode u iznosu od 45.554.677 KM, rashode u iznosu od 41.566.776 KM i iskazala višak prihoda nad rashodima u iznosu od 3.987.901 KM.

## 5.2 Izvještavanje

Upravni odbor je 22. 2. 2023. godine usvojio Izvještaj o finansijskom poslovanju Ustanove za 2022. godinu, koji nije dostavljen resornom Ministarstvu, odnosno osnivaču, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 33. Statuta Ustanove.

Upravni odbor je 29. 5. 2023. godine, donio Odluku o usvajanju izvještaja o radu Ustanove za period od 1. 1. do 31. 12. 2022. godine. Nije prezentirano da je isti izvještaj dostavljen osnivaču.

Direktor tokom 2022. godine nije podnosio Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju Ustanove u skladu s članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 46. Statuta Ustanove.

**Preporuka:**

- **podnositi tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju i izvještaj o finansijskom poslovanju, u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.**

<sup>13</sup> Odluke Upravnog odbora od 11. 5. 2022, 29. 9. 2022. i 29.12. 2022. godine



## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2022. godinu Ustanova je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama, u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Reviziju finansijskih izvještaja Ustanove za 2022. godinu obavilo je društvo „Revizija Revita“ d.o.o. Cazin, koje je izrazilo nemodifikovano mišljenje o finansijskim izvještajima, 24. 4. 2023. godine.

**Upravni odbor nije usvojio godišnji obračun za 2022. godinu, što nije u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 32. Statuta.**

### Preporuka:

- potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun prije njegove predaje Finansijsko-informatičkoj agenciji, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 32. Statuta.**

### 6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

#### 6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 45.554.677 KM. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli:

	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
<b>PRIHODI</b>	<b>45.554.677</b>	<b>39.060.706</b>
<b>Prihodi iz ugovora s kupcima</b>	<b>35.942.844</b>	<b>34.833.946</b>
Prihodi od pruženih usluga	35.381.806	34.230.792
Prihodi od pruženih usluga nerezidentima	561.038	603.154
<b>Ostali prihodi i dobici</b>	<b>9.611.833</b>	<b>4.226.760</b>

#### 6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima iskazani u iznosu od 35.942.844 KM i čine 79% ukupnih prihoda, a odnose ne na prihode od pruženih usluga.

Po osnovu potpisanog Ugovora o pružanju i obezbjeđivanju bolničke zdravstvene zaštite za 2022. godinu (zaključen 31. 3. 2022. godine) i Aneksa navedenog ugovora (zaključenog 29. 12. 2022. godine), potpisanog u skladu sa standardima i normativima zdravstvene zaštite, Zavod je Ustanovi doznačio sredstva u iznosu od 31.770.651 KM, od čega se za pružanje usluga sekundarne zdravstvene zaštite odnosi 25.669.727 KM, za usluge visokodiferencirane zdravstvene zaštite 5.656.438 KM i ostale usluge (prevoz saniteta, ugradnja ortopedskih pomagala, hemodijaliza) 444.486 KM.

U 2022. godini u okviru navedenog Ugovora (po odlukama Upravnog odbora Zavoda) priznato je: dodatno plaćanje za prevenciju i liječenje bolesti ovisnosti 1.055.139 KM, palijativna njega 268.737 KM, sufinansiranje usluga hemodijalize 250.000 KM i usluge kardiologije – holter monitor 63.071 KM.

Sa Zavodom je Ustanova potpisala 5. 5. 2022. godine i 24. 8. 2022. godine i Ugovor o pružanju i obezbjeđenju usluga visokodiferencirane zdravstvene zaštite iz djelatnosti urologije za 2022. godinu i Aneks ovog ugovora. Po ovom Ugovoru ostvareni su prihodi u iznosu od 238.545 KM.

Po osnovu Ugovora o pružanju zdravstvenih usluga koje se finansiraju iz sredstava Fonda solidarnosti FBiH za 2022. godinu, koji je zaključen sa Zavodom zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH (u daljem tekstu: Federalni zavod), Ustanova je ostvarila prihod u iznosu od 611.438 KM. Ovi prihodi odnose se na pružanje zdravstvenih usluga pacijentima koje se finansiraju sredstvima Fonda solidarnosti FBiH. Pored ovih usluga ugovorom je definisano finansiranje lijekova za pružanje zdravstvenih usluga za koje nabavku lijekova i potrošnog materijala vrši naručilac usluga.





Navedene lijekove nabavlja Federalni zavod, a izabrani dobavljač direktnu isporuku lijekova vrši Ustanovi za pružanje zdravstvenih usluga upotrebom predmetnih lijekova. S tim u vezi, radi se o tuđoj robi, koja je knjigovodstveno evidentirana u okviru vanbilansne evidencije.

Ustanova je dio prihoda u iznosu od 1.685.264 KM ostvarila pružanjem usluga ostalim korisnicima zdravstvenih usluga, u okviru kojih se na pružanje usluga neosiguranim licima odnosi 934.805 KM, licima iz inostranstva 561.038 KM, ostalim zavodima 79.552 KM, usluge PCR testiranja 42.945 KM, ambulantne usluge 41.546 KM, usluge pravnim licima 20.857 KM i na ostale prihode 4.521 KM.

#### 6.1.1.2 Ostali prihodi i dobiti

Ostali prihodi i dobiti iskazani su u ukupnom iznosu od 9.611.833 KM, a njihovu strukturu čine: prihodi iz namjenskih izvora finansiranja (7.951.488 KM), prihodi iz donacija (1.583.077 KM) i ostali prihodi po drugim osnovama (76.196 KM) i finansijski prihodi (1.072 KM).

**Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja** iskazani su u iznosu od 7.951.488 KM. Njihovu strukturu čine: prihodi koje je Ustanova ostvarila iz budžeta FBiH 6.000.000 KM i budžeta Kantona 1.951.488 KM.

Prihodi iz budžeta FBiH u iznosu od 6.000.000 KM ostvareni su po osnovu potpisanog Ugovora o dodjeli sredstava "Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima – Transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH" od 22. 7. 2022. godine potpisanog sa Federalnim ministarstvom zdravstva, što je detaljnije opisano u tački 9.1 Izvještaja.

**Prihodi iz budžeta Kantona** u iznosu od 1.951.488 KM su najvećim dijelom ostvareni po osnovu tri odluke Vlade Kantona za 2022. godinu u svrhu pomoći za saniranje šteta i posljedica virusa COVID-19 (1.468.198 KM). Preostali dio u iznosu od 483.290 KM je najvećim dijelom ostvaren po osnovu odluka Vlade Kantona iz 2020. godine i 2021. godine za finansijsku podršku za dijagnostiku i liječenje oboljelih osoba od COVID-19, za smještaj pacijenata i njihovo zbrinjavanje (osiguranje prostora, kadra, opreme, lijekova).

**Prihodi od donacija** iskazani u iznosu 1.583.077 KM odnose se najvećim dijelom na prihode po osnovu obračunate amortizacije na donirana stalna sredstva (1.071.853 KM) i prihode od donacija lijekova, potrošnog medicinskog materijala, materijala za čišćenja, sitnog inventara i dr. (506.525 KM).

#### 6.1.2 Rashodi

Rashodi iskazani u finansijskim izvještajima iznose 41.566.776 KM, što je za 2.801.834 KM više u odnosu na rashode iz 2021. godine (38.764.942 KM), a što je u najvećoj mjeri posljedica povećanja troškova plaća i ostalih ličnih primanja i materijalnih troškova, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.1.3 Izvještaja.

Struktura rashoda prikazana je u tabeli:

	u KM	
	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
<b>RASHODI</b>	<b>41.566.776</b>	<b>38.764.942</b>
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>40.867.498</b>	<b>37.569.531</b>
Troškovi sirovina i materijala	6.571.588	6.807.498
Troškovi energije i goriva	1.169.533	1.246.005
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	29.839.099	26.663.117
Amortizacija	1.612.081	1.339.461
Troškovi primljenih usluga	1.209.530	1.063.440
Ostali poslovni rashodi i troškovi	465.667	450.010
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>699.278</b>	<b>1.195.411</b>

##### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 40.867.498 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 3.297.967 KM, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na troškove plaća i ostalih ličnih primanja.





#### 6.1.2.1.1 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 6.571.588 KM, a najznačajnije stavke u njihovoj strukturu su: ostali materijal u apoteci (3.590.788 KM), troškovi lijekova (1.994.231 KM), prehrambeni artikli (524.825 KM) i materijal za čišćenje (131.494 KM).

Trošak lijekova i ostalog materijala u apoteci evidentira se u trenutku stvarnog utroška na osnovu dostavljene dokumentacije odjela.

Trošak prehrambenih artikala iznosi ukupno 524.825 KM, a odnosi se na prehrambene artikle za potrebe ishrane pacijenata u skladu s Normativom za prehranu bolesnika koji datira iz 2013. godine.

Obavljenom revizijom utvrdili smo da nema nepravilnosti u odabranom uzorku ovih troškova, te da su oni nastali u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

#### 6.1.2.1.2 Troškovi energije i goriva

Utrošena energija i gorivo iznose 1.169.533 KM. Najveći dio se odnosi na: utrošak mazuta i ulja za potrebe grijanja (494.551 KM), utrošak električne energije (438.235 KM), plin i paru (150.795 KM) i utrošak goriva (80.532 KM).

Uvidom u revizorski uzorak ovih izdatka konstatovali smo da su oni nastali u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

Ustanova nije donijela interni akt kojim bi se utvrdili uslovi i način korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih motornih vozila. Pored toga, nisu utvrđeni normativi potrošnje goriva za 10 vozila kojima raspolaže Ustanova. Na mjesečnom nivou Tehnička služba dostavlja Službi za plan i analizu izvještaj o ukupnoj količini nabavljenog goriva za svako vozilo i pređenim kilometrima, ali nam nije prezentovana nikakva druga dokumentacija koja bi potvrdila da se provodi kontrola potrošnje goriva. Shodno navedenom, konstatujemo da nisu stvoreni uslovi za obavljanje kontrole utroška goriva.

#### Preporuka:

- *internim aktom regulisati upotrebu vozila i utvrditi normative utroška goriva, te u skladu s njima provoditi kontrolu potrošnje goriva.*

#### 6.1.2.1.3 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 29.839.099 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 3.175.982 KM. Do znatnog povećanja ovih troškova došlo je zbog stupanja na snagu novog Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu: Kolektivni ugovor),<sup>14</sup> na koji je saglasnost dala Vlada Kantona i kojim su uvećani koeficijenti za obračun plaća za 0,30, kao i zbog isplate naknade za regres (352.000 KM), isplate jednokratne pomoći zaposlenicima usljed rasta indeksa potrošačkih cijena (415.000 KM) i povećanja iznosa naknade za topli obrok po danu.

Struktura ovih troškova prikazana je u tabeli:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2022.	1. 1. - 31. 12. 2021.
<b>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</b>	<b>29.839.099</b>	<b>26.663.117</b>
Bruto plaće zaposlenih	26.668.896	24.636.780
Ostale naknade zaposlenih	3.101.431	1.963.149
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	68.772	63.188

<sup>14</sup> „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“, br. 1/22



**Troškovi bruto plaća zaposlenih** iskazani u iznosu od 26.668.896 KM. Obračun i isplata plaća i naknada zaposlenika regulisani su Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu Ustanove. U skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu, plaća za obavljene rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće u skladu s članom 76. Zakona o radu. Osnovna plaća je proizvod najniže neto plaće i odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova koje radnik obavlja. Najniža neto plaća se utvrđuje tako što se najniža neto satnica množi s mjesečnim fondom sati. Kolektivnim ugovorom, koji je stupio na snagu u januaru 2022. godine, utvrđeno je da najniža neto satnica iznosi 2,35 KM i da se odnosi na sve radnike zaposlene u javnim zdravstvenim ustanovama na području Kantona. Osnovna plaća zaposlenika se povećava za svaku godinu radnog staža za 0,5%, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%.

Plaću direktora utvrdio je Upravni odbor Odlukom o utvrđivanju visine plaća i materijalnih prava direktora od 27. 1. 2016. godine, kojom je definisano da mjesečna neto plaća direktora iznosi tri prosječne mjesečne plaće isplaćene u Federaciji BiH u posljednja tri mjeseca prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Najviša neto isplaćena plaća u 2022. godini iznosila je 6.959 KM (uključujući dodatke za dežurstvo, pripravnost, službeno i akademsko zvanje), najniža neto plaća 574 KM, a prosječna neto plaća je iznosila 3.768 KM.

Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu utvrđeno je da radno vrijeme zaposlenih u Ustanovi traje najduže 37,5 sati sedmično, i da je u pravilu raspoređeno na pet radnih dana u sedmici. Za poslove koji se obavljaju u smjenskom radu ili poslove koji zahtijevaju drugačiji raspored od dnevnog, odnosno sedmičnog i mjesečnog radnog vremena direktor može odrediti drugačiji dnevni, sedmični i mjesečni raspored radnog vremena u skladu sa Zakonom o radu, kantonalnim propisom kojim je uređen početak, završetak i raspored radnog vremena zdravstvenih ustanova koje imaju status ugovorne zdravstvene ustanove u smislu člana 181. stav 8. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 19. Kolektivnog ugovora, o čemu donosi posebnu odluku. Direktor nije donio posebne odluke o radnom vremenu zaposlenika. Revizijom smo utvrdili da načelnici službi, vode evidencije o radnom vremenu za zaposlenike po vrstama rada i broju radnih sati za svaku vrstu rada, a koje služe kao osnov za obračun plaće zaposlenika. Dio evidencija ne sadrži podatke o početku i završetku rada, prekidima rada, uključujući i podatke o korištenju pauze, a dio evidencija (Odjel za dječje bolesti i Odjel za anesteziju i reanimaciju – dostavljeno uz Komentar) sadrži podatak o vremenu početka i završetka rada i ukupnom dnevnom vremenu. Međutim, kod zaposlenika tih odjela je iskazano identično vrijeme početka i kraja radnog dana, a korištenje pauze nije evidentirano. **Zbog toga ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu niti da su uspostavljene evidencije o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.**<sup>15</sup>

**Preporuka:**

- ***evidencije o radnom vremenu zaposlenika uspostaviti u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.***

Kolektivnim ugovorom definisano je da poslodavac može nagraditi radnika po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada, u skladu s Pravilnikom o radu i raspoloživim finansijskim sredstvima. Pravilnikom o radu je utvrđeno da direktor može, a na osnovu finansijskih mogućnosti, za ostvarene uštede za Ustanovu, racionalizaciju radnog procesa i inovacije na radu, mjesečno stimulirati radnika do 20% njegove osnovne plaće. Prema prezentiranim podacima, Ustanova je na zahtjev načelnika službi za odobravanjem stimulacije, donosila pojedinačna rješenja kojim je odobravalala stimulacije zaposlenicima u visini od 5-20% od osnovne plaće radnika na mjesečnom nivou, te je po tom osnovu u 2022. godini isplaćeno ukupno 223.740 KM (bruto).

<sup>15</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



Uvidom u zahtjeve načelnika službi konstatovali smo da je kao osnov za stimulaciju navedeno: posebna angažiranost u kabinetu direktora i rad izvan radnog vremena, rad sa COVID pacijentima, izloženost infekciji, povećan obim posla, izuzetno zalaganje u radu i drugo, dok u pojedinim zahtjevima načelnika službe nisu navedeni razlozi po osnovu kojih se upućuje molba za odobravanje stimulacije na osnovnu plaću.

Na osnovu zahtjeva načelnika službi, direktor je donosio pojedinačna rješenja o stimulaciji plaća, u kojima se kao osnov za odobravanje stimulacije navodi posebno angažovanje i ostvarene uštede Ustanove prilikom obavljanja poslova i radnih zadataka iz radnog odnosa. Do okončanja revizije nisu dokumentovane ostvarene uštede na koje se direktor poziva u pojedinačnim rješenjima, a koje bi bile osnov za odobravanje stimulacija u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu, niti je prezentovano na koji način je utvrđena visina odobrene stimulacije (5% / 10% / 15% / 20%). Osim toga, uvidom u uzorkovanu dokumentaciju konstatovano je da su za 20 zaposlenika odobravane i isplaćivane stimulacije kontinuirano tokom cijele godine u visini od 5% do 20% na osnovnu plaću svaki mjesec (pomoćnik direktora za nemedicinske poslove, načelnik Kabineta direktora, načelnik službe za ekonomsko-finansijske poslove, načelnik službe za pravne poslove i ljudske resurse, interni kontrolor, inženjer laboratorijske dijagnostike, viši medicinski tehničar, vozač i drugi), te je po tom osnovu pojedinim zaposlenicima isplaćeno neto 4.071 KM za 2022. godinu.

Shodno navedenom, stimulacije zaposlenicima u bruto iznosu od 223.740 KM po osnovu posebnog angažovanja i ostvarenih ušteta Ustanove prilikom obavljanja poslova i radnih zadataka iz radnog odnosa nisu isplaćene u skladu s Kolektivnim ugovorom. Također, uzimajući u obzir opći finansijski položaj Ustanove, problem sa izmirivanjem tekućih obaveza, te značajan iznos zatezanih kamata zbog nemogućnosti blagovremenog izmirivanja obaveza, smatramo da ovakav način obračuna i isplate stimulacije nije u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu, u dijelu raspoloživih finansijskih sredstava.

**Preporuka:**

- *obračun i isplatu stimulativnog dijela plaće vršiti shodno raspoloživim finansijskim sredstvima Ustanove, u skladu s Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog kantona i Pravilnikom o radu, te utvrditi kriterije za odobravanje visine stimulativnog dijela plaće.*

**Ostale naknade zaposlenih** iskazane su u iznosu od 3.101.431 KM, od čega se na naknade za topli obrok odnosi 1.768.348 KM, jednokratnu pomoć zaposlenicima 415.000 KM, regres za godišnji odmor 352.000 KM, naknade za odvojeni život 161.065 KM, pomoć u slučaju smrti 110.696 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 95.382 KM, naknade za stručno usavršavanje 85.235 KM, naknade za prevoz s posla i na posao 72.309 KM, dnevnice za službena putovanja 31.341 KM, naknade za obuku zaposlenika 7.019 KM i kotizacija za seminare 3.036 KM.

**Naknada za topli obrok** se u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora utvrđuje do 31. 12. u tekućoj godini za narednu godinu odlukom direktora. Upravni odbor je 23. 2. 2022. godine donio Zaključak kojim je utvrđena dnevna vrijednost naknade za topli obrok u iznosu od 10 KM za 2022. godinu.

**Jednokratna pomoć zaposlenicima** isplaćena je u ukupnom iznosu od 415.000 KM, po osnovu Odluke koju je Upravni odbor donio 29. 12. 2022. godine u skladu s Uredbom o pomoći stanovništvu usljed rasta indeksa potrošačkih cijena Vlade FBiH.<sup>16</sup> Ovom Odlukom Upravnog odbora odobrena je isplata jednokratne pomoći u visini od 500 KM po zaposlenom za 830 zaposlenika.

**Naknada za regres** iskazana je u iznosu od 352.000 KM za 880 zaposlenika koji su ostvarili pravo na regres, a isplata je izvršena po osnovu Odluke direktora kojom je utvrđeno da naknada za regres iznosi 400 KM po zaposleniku. Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu je utvrđeno da zaposlenici imaju pravo na regres za korištenje godišnjeg odmora u visini od 50% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, prema posljednjim podacima Federalnog zavoda za statistiku, pod uslovom da poslodavac prethodnu godinu nije završio sa gubitkom.

---

<sup>16</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 55/22, 77/22 i 86/22



**Naknade za odvojeni život** iskazane su u iznosu od 161.065 KM, a pravo na ovu naknadu imaju zaposlenici koji su privremeno upućeni na rad van mjesta prebivališta radi specijalizacije, subspecijalizacije i stručnog usavršavanja duže od 15 dana. Ova naknada se isplaćuje u visini od 70% od prosječne plaće u Federaciji Bosne i Hercegovine prema posljednjem podatku Federalnog zavoda za statistiku.

Isplata ove naknade se vrši na osnovu posebnog rješenje direktora, nakon podnošenja zahtjeva zaposlenika. Obračun i isplata ove naknade je imala tretman plaće, te su obračunati porezi i doprinosi u punom iznosu.

**Naknada za stručno usavršavanje** iskazana je u ukupnom iznosu 85.235 KM, a najvećim se dijelom odnose se na troškove specijalizacije doktora koji su zaposlenici Ustanove u drugim zdravstvenim ustanovama, po osnovu zaključenih ugovora o specijalizaciji između Ustanove i zaposlenika Ustanove, u skladu s Pravilnikom o specijalizaciji i subspecijalizaciji za zdravstvene radnike i zdravstvene saradnike<sup>17</sup> i Rješenja Federalnog ministarstva zdravstva br. 02-30-2764/21 od 27. 5. 2021. godine.

**Naknade za prevoz na posao i s posla** isplaćene su u ukupnom iznosu od 72.309 KM. Pravilnikom o radu definisano je da pravo na ovu naknadu imaju zaposlenici koji stanuju na udaljenosti većoj od 30 km od sjedišta Ustanove. Visinu naknade utvrđuje Ustanova na osnovu cjenovnika registrovanih prevoznika na konkretnim relacijama i cijenama utvrđenim od strane udruženja prevoznika Kantona.

Revidirani su obračuni i isplate plaća i ostalih naknada zaposlenih za mjesec mart, septembar i decembar i utvrđeno je da se obračunavaju u skladu sa Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu, osim u dijelu isplate stimulacija na plaće zaposlenicima. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se obračunavaju i redovno uplaćuju pripadajući porezi i doprinosi. Za ostale naknade zaposlenih prezentirana su rješenja i odgovarajuća dokumentacija na osnovu koje su ta rješenja donesena.

**Troškovi naknada fizičkim licima i članovima odbora** iskazani su u iznosu od 68.772 KM, od čega se na naknade po osnovu ugovora o povremenim poslovima odnosi 38.564 KM, na naknade članovima Upravnog odbora iznos od 16.114 KM, na troškove po osnovu ugovora o volontiranju iznos od 12.880 KM i na troškove članovima komisija iznos od 1.215 KM.

**Naknade po osnovu ugovora o povremenim poslovima** iskazane su u iznosu od neto 32.239 KM (bruto 38.564 KM), od čega se 32.039 KM odnosi na ugovore koji su zaključivani za poslove koji spadaju u nadležnost Ustanove, odnosno za pružanje usluga koje su obuhvaćene sistematizovanim radnim mjestima (10 ugovora o dežurstvu doktora na Odjelu oftamologije, očitavanje RTG nalaza, interpretacija MRI pretraga u cilju educiranja radiologa, 10 ugovora o očitavanju MRI nalaza, 11 ugovora o pružanju usluga Mikrobiološke laboratorije, jedan ugovor za doktorski konzilij i jedan ugovor za nadzor i kontrolu oftamologa). Ugovorima o povremenim poslovima, utvrđeni su datumi kada će angažovano lice vršiti uslugu i da poslovi za koje je angažovano ne mogu trajati u zbiru sati pretvoreno u dane duže od 60 dana u toku kalendarske godine, ali ugovorima nije definisan niti tačan broj sati ni obim usluga koje će izvršiti angažovano lice. Pored toga, izvještaji o izvršenim uslugama angažovanih lica, koje su sačinjavali načelnici službi Ustanove, ne sadrže podatak o izvršenom broju usluga ili tačnom broju sati za koje su angažovana lica. Članom 166. tačka 1. stav b) Zakona o radu utvrđeno je da privremeni i povremeni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, sa punim ili nepunim radnim vremenom i da ne traju duže od 60 dana u toku kalendarske godine. **Shodno tome, konstatovano je da zaključivanje ugovora o povremenim poslovima za pružanje zdravstvenih usluga nije vršeno u skladu s odredbama Zakona o radu, zbog čega ne možemo potvrditi osnovanost njihovog zaključivanja za obavljanje redovnih poslova, utvrđenih Pravilnikom o radu.**

**Preporuka:**

- **za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu angažovanje vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.**

---

<sup>17</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 75/20



Obračun i isplata **naknada članovima Upravnog odbora** vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama članova organa upravljanja, rukovođenja i drugih organa kantonalnih javnih preduzeća, ustanova čiji je osnivač Unsko-sanski kanton i institucija Unsko-sanskog kantona,<sup>18</sup> u visini od 300 KM predsjedniku Upravnog odbora i 250 KM članovima Upravnog odbora (mjesečno). Tokom 2022. godine održano je 11 sjednica.

#### 6.1.2.1.4. Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 1.612.081 KM i viši su u odnosu na prošlu godinu za 272.620 KM. Na troškove amortizacije, obračunate na donirana stalna sredstva, odnosi se iznos od 1.071.853 KM, a na amortizaciju stalnih sredstava kupljenih iz vlastitih izvora odnosi se iznos od 540.228 KM.

#### 6.1.2.1.5. Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 1.209.530 KM, a u strukturu ovih troškova najznačajniji su troškovi usluga tekućeg održavanja (320.829 KM), troškovi zakupa opreme (153.972 KM), i troškovi liječenja -hemodijaliza (291.924 KM).

Uvidom u odabrani uzorak ovih troškova, utvrdili smo da se usluge tekućeg održavanja i zakup opreme vrše u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

#### 6.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u ukupnom iznosu od 699.278 KM. U strukturi ovih rashoda najznačajniji su: otpis potraživanja od kupaca 326.552 KM i rashodi od kamata 259.069 KM. U okviru rashoda od kamata, najznačajniji iznos od 187.543 KM se odnosi na zatezne kamate zbog neblagovremenog izmirivanja obaveza prema dobavljaču „Farmacija 2011“ d.o.o. Bihać.

### 6.1.3 Finansijski rezultat

Ustanova je u 2022. godini iskazala pozitivan finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodom) u iznosu od 3.987.901 KM.

**Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat jer:**

- nije vršena procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine (tačka 6.2.1.1. Izvještaja);
- nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja starija od godinu dana u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti (tačka 6.2.2.2 Izvještaja);
- nije vršena procjena ishoda sudskih sporova, odnosno nije izvršeno rezervisanje za sudske sporove u toku u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (tačka 9.2 Izvještaja).

Navedeno je moglo uticati na iskazivanje finansijskog rezultata za 2022. godinu.

---

<sup>18</sup> „Sl. glasnik Unsko-sanskog Kantona“, br. 16/16

## 6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

### 6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa iskazana je u tabeli:

	u KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
<b>DUGOROČNA IMOVINA</b>	<b>42.816.762</b>	<b>40.946.540</b>
Nekretnine, postrojenja i oprema	41.875.710	40.918.146
Nematerijalna imovina	899.185	28.394

Stalna sredstva se početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke. Pravilnikom o računovodstvenim politikama Ustanove iz 2012. godine, utvrđeno je da će se mjerenje nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne i nematerijalne imovine vršiti metodom nabavne vrijednosti. Obavljenom revizijom konstatovano je da se sva stalna sredstva vrednuju po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju, izuzev zemljišta koje se vrednuje po revalorizovanoj vrijednosti, a što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1.1 Izvještaja.

#### 6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema imaju sljedeću strukturu:

		u KM							
Opis	Zemljište	Građevinsk i objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. i kancelar. namješt.	Transpo- rtna sredstva	Mat. sred. u pripremi	Ostala mater. sredstv a	Ukupno	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
<b>1 Nabavna vrijednost</b>									
na 1. 1. 2022.	10.198.564	41.811.836	28.817.747	4.982.671	387.487	16.476	41.717	86.256.498	
direktna povećanja u 2022.	0	0	1.641.136	81.501	0	16.218	150	1.739.005	
prijenos sa pripreme	0	0	0	0	0	0	0	0	
otuđenje i rashodovanje	0	0	583.632	175.576	0	0	0	759.208	
ostalo	883.872	0	0	0	0	0	0	883.872	
<b>na 31. 12. 2022.</b>	<b>11.082.436</b>	<b>41.811.836</b>	<b>29.875.251</b>	<b>4.888.596</b>	<b>387.487</b>	<b>32.694</b>	<b>41.867</b>	<b>88.120.167</b>	
<b>2 Akumulirana amortizacija</b>									
na 1. 1. 2022.		26.537.258	14.718.078	3.774.410	308.606	0	0	45.338.352	
amortizacija za 2022.	0	388.896	1.123.000	82.340	10.537	0	0	1.604.773	
otuđenje i rashodovanje	0	0	571.020	169.515	0	0	0	0	
ostalo	0	0	0	0	0	0	0	740.535	
<b>na 31. 12. 2022.</b>	<b>0</b>	<b>26.926.154</b>	<b>15.270.058</b>	<b>3.687.235</b>	<b>319.143</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>46.202.590</b>	
<b>3 Neto knjigovodstvena vrijednost</b>									
na 1. 1. 2022.	10.198.564	15.274.578	14.099.669	1.208.261	78.881	16.476	41.717	40.918.146	
na 31. 12. 2022.	11.082.436	14.885.682	14.605.193	1.201.361	68.344	32.694	41.867	41.917.577	

**Zemljište** je iskazano u iznosu 11.082.436 KM i odnosi se na zemljište u bolničkom krugu (10.198.564 KM se odnosi na zemljište u vlasništvu i posjedu Ustanove i 883.872 KM zemljište koje je dato na raspolaganje Ustanovi, a vlasništvo je grada Bihaća). U vezi vlasništva Ustanove nad određenim dijelom zemljišta koje koristi, a nije u njenom vlasništvu, naglašavamo da je Odlukom o zadržavanju prava i obaveza osnivača prema Ustanovi, regulisano da imovina nad kojom se ostvaruje pravo korištenja, a koju čini imovina koja je pripala Ustanovi nakon podjele imovine sa Javna ustanova „Primarna zdravstvena zaštita“ Bihać, zadržava Ustanova do zakonskog regulisanja ove oblasti.





Zemljište u vlasništvu i posjedu Ustanove iskazano je na datum bilansa u revalorizacionim iznosima, koji odražavaju njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije umanjeno za akumulirane gubitke uslijed smanjena vrijednosti, na osnovu posljednje procjene iz 2017. godine.

Prema navedenoj procjeni sudskog vještaka geodetske struke iz 2017. godine procijenjena tržišna vrijednost zemljišta u iznosu 11.082.436 KM (10.198.564 KM se odnosi na zemljište u vlasništvu i posjedu Ustanove i 883.872 KM zemljište koje je dato na raspolaganje Ustanovi a vlasništvo je grada Bihaća) odnosi se na ukupnu površinu zemljišta od 74.038 m<sup>2</sup>. Ustanova je pod 31. 12. 2017. godine knjigovodstveno evidentirala efekte revalorizacije, odnosno povećanje nabavne vrijednosti zemljišta koje je u vlasništvu i posjedu Ustanove (68.582 m<sup>2</sup>), dok su efekti revalorizacije za zemljište kojim raspolaže Ustanova a koje je vlasništvo grada Bihaća evidentirani pod 31. 12. 2022. godine (883.872 KM).

**Učestalost procjene fer vrijednosti nije decidno propisana MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Međutim, revalorizacija se treba provoditi dovoljno redovno, tako da se knjigovodstvena vrijednost značajno ne razlikuje od one do koje bi se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti na kraju izvještajnog perioda. Tačkom 35. MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema definisano je da učestalost revaloriziranja zavisi od promjena fer vrijednosti stavke koja se revalorizira. Kad se fer vrijednost revalorizirane imovine znatno razlikuje od njezine knjigovodstvene vrijednosti, tada je potrebna daljnja revalorizacija. Neke stavke nekretnina, postrojenja i opreme mogu pokazivati značajna i promjenjiva kretanja fer vrijednosti, što znači da je potrebno provođenje godišnje revalorizacije. Tako česta revalorizacija nije potrebna kod nekretnina, postrojenja i opreme koje imaju neznatne promjene fer vrijednosti. Umjesto toga, može biti dovoljno da se stavke revaloriziraju samo svake treće ili pete godine.**

**Uvažavajući zahtjeve MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, kao i promjene cijena koje su bile prisutne i izražene posljednjih godina, smatramo da knjigovodstveno evidentiranje efekata revalorizacije u 2022. godini na osnovu procjene zemljišta iz 2017. godine nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Fer vrijednost zemljišta koja bi se utvrdila s aspekta efektivnog datuma procjene iz 2022. godine može se značajno razlikovati od iskazane.**

Ustanova je u februaru 2023. donijela Pravilnik o računovodstvenim politikama kojim je propisano da se materijalna stalna sredstva vrednuju i iskazuju po trošku nabave. Istovremeno, članom 26. Pravilnika je propisano se knjigovodstveni iznos stalnih materijalnih sredstava koriguje ako opći, odnosno granski, indeks cijena proizvođača industrijskih proizvoda poraste za 10% ili više od 10% tokom tekuće godine ili od datuma posljednjeg korigovanja (korekcija historijskog troška). Povećanje vrijednosti, tj. revalorizacija sredstava vrši se na svim sredstvima stalne materijalne imovine, a neki efekti revalorizacije priznaju se i knjiže u vlasnički kapital kao revalorizacione rezerve. Stalna sredstva u pripremi se ne revaloriziraju. Skrećemo pažnju da Pravilnik o računovodstvenim politikama nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema u dijelu kojim se reguliše revalorizacija.

**Preporuka:**

- ***uskladiti Pravilnik o računovodstvu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema u dijelu kojim se reguliše revalorizacija stalnih materijalnih sredstava, a revalorizaciju zemljišta provoditi sukladno ovom standardu s ciljem njegovog realnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.***

**Građevinski objekti** iskazani su u iznosu od 14.885.682 KM. Prema Zemljišnoknjižnom izvatku od 15. 1. 2018. Ustanova je 1/1 vlasnik nekretnina/gr građevinskih objekata koji se vode u knjigovodstvenim evidencijama.

**Postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 14.605.193 KM, a čine ih oprema, mašine i postrojenja u zdravstvu, elektronski računari, telefonska i telefaks oprema, računске i pisaće mašine, ostala uredska oprema, oprema za grijanje, ventilaciju i održavanje prostorija.





Evidentirano je povećanje postrojenja i opreme u iznosu od 1.641.136 KM (zdravstvene opreme 1.397.396 KM i opreme za uredske prostorije 243.740 KM). Smanjenje postrojenja i opreme odnosi se na iznos obračunate amortizacije (1.123.000 KM) i iznos rashodovane imovine od 12.612 KM (nabavne vrijednosti 583.632 KM, ispravke vrijednosti 571.020 KM). U okviru povećanja ovih stalnih sredstava značajnije je povećanje po: donaciji stalnih sredstava (aparata za hemodijalizu) sa Medimpex Sarajevo 311.045 KM; Ugovoru o nabavci stalnog sredstva RTG aparata Calypso sa Medical d.o.o. Mostar u iznosu 300.105 KM i Ugovoru o nabavci stalnog sredstva MR aparata sa Medical d.o.o. Mostar u iznosu 166.594 KM.

Prema Odluci Vlade FBiH o prenosu nabavljenih stalnih sredstava u okviru „Hitnog projekta za COVID-19 za BiH“, krajnjim korisnicima u FBiH od 15. 12. 2022. godine, Ustanova je zaključila sa Federalnim ministarstvom zdravstava 26. 1. 2023. godine Ugovor o prenosu nabavljenih stalnih sredstava u okviru „Hitnog projekta za COVID-19 za BiH“, krajnjim korisnicima u FBiH. Ukupna vrijednost isporučene opreme iznosi 309.122 KM.

Prema navedenom Ugovoru, Ustanova je u obavezi knjigovodstveno evidentirati dobivena stalna sredstva u svojim evidencijama i odgovorna je za dalje upravljanje i održavanje istih u skladu s namjenom radi koje su i nabavljena. Navedena stalna sredstva su na datum bilansa evidentira u knjigovodstvenim evidencijama Ustanove.

**Alati, pogonski i uredski namještaj** iskazani su u iznosu od 1.201.2361 KM, a čine ih specijalni alati, namještaj u zdravstvu, ostali namještaj, oprema za čišćenje prostorija i dr. Smanjenje alata, pogonskog i uredskog namještaja odnosi se na iznos obračunate amortizacije (82.340 KM) i iznos rashodovane imovine od 6.061 KM (nabavne vrijednosti 175.576 KM i ispravke vrijednosti 169.515 KM).

**Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 68.344 KM (nabavne vrijednosti 387.487 KM, ispravke vrijednosti 319.143 KM), a čine ih putnički automobili, sanitetska vozila i ostala transportna sredstva. Tokom 2022. godine evidentirano je smanjenje koje se odnosi na iznos obračunate amortizacije 10.537 KM.

**Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi** iskazani su u iznosu od 32.694 KM, od čega se najveći dio odnosi na doniranu opremu u iznosu od 8.888 KM iz 2018. godine i na započete projekte u periodu 2017-2019. godina u iznosu od 7.587 KM (izrada projektne dokumentacije), a isti ni do danas nisu okončani.

**Amortizacija stalnih sredstava** iskazana je u iznosu od 1.612.081 KM, a vrši se linearnom metodom otpisa stalnih sredstava, i to za svako sredstvo pojedinačno tokom procijenjenog korisnog vijeka sredstva.

### ***Rashodovanje stalnih sredstava***

Ustanova je 2014. godine imenovala Komisiju za rashod nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme i zaliha, čiji je zadatak da tokom godine utvrdi prijedlog rashoda nematerijalne i materijalne imovine Ustanove, te da sastavi izvještaj i dostavi ga Upravnom odboru. U toku 2022. godine, nakon što je sa bolničkih odjela zaprimila zahtjeve za rashod stalnih sredstava i sitnog inventara, sačinila je zapisnik sa prijedlogom za rashodovanje stalnih sredstava sadašnje vrijednosti 18.673 KM (nabavne vrijednosti 759.208 KM, otpisane vrijednosti 740.535 KM), kao i prijedlog za rashodovanje sitnog inventara u vrijednosti od 68.234. KM. Upravni odbor je 26. 10. 2022. godine donio Odluku o rashodovanju stalnih sredstava i sitnog inventara u skladu s komisijskim prijedlogom. Rashodovana stalna sredstva najvećim dijelom odnose se na medicinsku opremu i namještaj.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da do okončanja revizije nije izvršena likvidacija rashodovanih stalnih sredstava. S obzirom na značajan broj rashodovanih stalnih sredstava u 2022. godini (444), kao i na to da do okončanja revizije nije riješen status svih rashodovanih sredstava (bilo da se radi o zapisničkom uništenju i predaji ovlaštenim pravnim osobama za uništenje elektronskog i elektroničkog otpada, donaciji, prodaji i sl.) **smatramo da bi ona trebala biti evidentirana u vanbilansnoj evidenciji do konačnog rješavanja statusa tih stalnih sredstava, kako bi se osiguralo njihovo praćenje i dokaz o porijeklu do konačnog rješavanja njihovog statusa.**



**Preporuka:**

- **rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.**

**Procjena vrijednosti umanjenja sredstava**

Vrijednost stalnih sredstava u poslovnim knjigama Ustanove iskazana je u iznosu od 42.816.762 KM.

Pravilnikom o računovodstvenim politikama propisano je da je Ustanova na datum svakog bilansa vrši procjenu da li je vrijednost stalnih sredstava umanjena, u smislu MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

Također, Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH (članovima 27. do 29.) utvrđena je obaveza procjenjivanja vrijednosti imovine, obaveza i kapitala u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, kao i da procjenu mogu vršiti ovlaštena lica - procjenitelji. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu ili poslovnu vrijednost pravnih lica imovine, obaveza i kapitala, a na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene budućih novčanih primitaka i izdataka u skladu s pravilima struke.

**Ustanova na datum bilansa, kao ni prethodnih godina, nije vršila procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama. Shodno tome, ne možemo potvrditi da je knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 42.816.762 KM realna, te se ona može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Zakona i Standarda.**

**Preporuka:**

- **na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama.**

**6.2.1.2 Nematerijalna imovina**

Nematerijalna stalna sredstva iskazana su u iznosu od 899.185 KM (nabavne vrijednosti 911.377 KM, ispravke vrijednosti 12.192 KM), a čine ih računalni programi (softveri) i licence. Evidentirano je povećanje nematerijalnih stalnih sredstava u iznosu od 878.098 KM, koje se najvećim dijelom u iznosu od 876.883 KM odnosi na nadogradnju i proširenja kapaciteta postojećeg PACS/RIS sistema, na osnovu Ugovora zaključenog 2. 8. 2022. godine.

**6.2.2 Kratkoročna imovina**

**6.2.2.1 Zalihe**

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	u KM	
	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
<b>ZALIHE</b>	<b>1.942.051</b>	<b>2.052.210</b>
Sirovine, materijal i sitan inventar	1.922.629	2.043.007
Roba na putu	2.015	0
Dani avansi	17.407	9.203

Pravilnikom o računovodstvenim politikama Ustanove iz 2012. godine koji je bio u primjeni u toku 2022. godine, uređena je politika vrednovanja i iskazivanja zaliha. Zalihe Ustanove se vrednuju po nabavnoj vrijednosti, a nabavna vrijednost/cijena koštanja zaliha se utvrđuje primjenom FIFO metode.

Otpis sitnog inventara vrši se metodom 100% otpisa. Otpis sitnog inventara vrši se prilikom stavljanja u upotrebu, a isknjižavanje istog vrši se kada je sredstvo rashodovano.

**Zalihe sirovina, materijala i sitnog inventara** najvećim se dijelom odnose na: zalihe lijekova (1.240.148 KM) i na zalihe doniranog medicinskog materijala (456.963 KM). Ustanova vodi materijalno i finansijsko knjigovodstvo zaliha. Evidentiranje (zaduženje i razduženje) zaliha u finansijskom knjigovodstvu je uvezano kroz informacijski sistem sa evidencijom u materijalnom knjigovodstvu. Prilikom nabavke lijekova i ostalih medicinskih sredstava, zadužuje se skladište - apoteka, koje na zahtjev odjela i klinika, izdaje lijekove i drugi materijal, koji se tek po utrošku na odjelima/službama knjigovodstveno evidentiraju kao rashod.

Prema prezentiranim informacijama, zalihe preko 365 dana iskazane su iznosu od 856.782 KM, a čine ih lijekovi, ostali potrošni materijal-donacija, endoproteze-kirurški materijal, medicinski potrošni materijal, osteosintetski materijal, potrošni materijal za hirurgiju i anesteziju, reagensi za laboratoriju (u skladištu Apoteke i na odjelima), te sitan inventar, stalna sredstva-donacija, tehnički građevinski materijal, tehnički materijal-donacija i štampani materijal koji se nalaze u Centralnom skladištu.

Roba na putu iskazana u iznosu od 2.015 KM, odnosi se na robu za koju je dobavljač ispostavio fakturu Ustanovi, ali koja još nije isporučena.

**Dati avansi** iskazani u iznosu od 17.407 KM, odnose se na avanse date dobavljačima za nabavku roba u 2022. godini.

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

#### 6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

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

	u KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
<b>POTRAŽIVANJA OD KUPACA</b>	<b>4.082.033</b>	<b>3.654.330</b>
Kupci u zemlji	1.998.740	1.818.807
Kupci u inostranstvu	2.083.293	1.835.523

U okviru potraživanja od kupaca u zemlji najveći dio se odnosi na potraživanja od Zavoda u iznosu od 1.511.942 KM prema zaključenom ugovoru za 2022. godinu i potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH u iznosu od 55.073 KM.

U okviru potraživanja od kupaca u inostranstvu (2.083.293 KM) vode se i sumnjiva i sporna od inoosiguranika (potraživanja od Zavoda) u iznosu od 560.393 KM (u ranijem periodu knjigovodstveno evidentirana), za koje nije izvršena ispravka vrijednosti odnosno nije izvršeno umanjenje.

Prezentirana nam je ročna struktura potraživanja (iskazana potraživanja preko 365 dana u iznosu 800.875 KM) na datum bilansa, što je bitno sa stanovišta pružanja pouzdanih informacija, na osnovu kojih bi Ustanova mogla blagovremeno poduzimati aktivnosti na zaštiti ove imovine. Za navedena potraživanja preko 365 dana u iznosu 800.875 KM (potraživanja od kupaca u zemlji 33.916 KM i potraživanja od kupaca u inostranstvu 766.959 KM) nije izvršena ispravka vrijednosti odnosno nije izvršeno umanjenje ovih potraživanja. Iako Pravilnikom o računovodstvenim politikama Ustanove iz 2012. godine nije definisano postupanje za potraživanjima preko 365 dana, postoji praksa da se svake godine vrši procjena, potraživanja se prenosi na sumnjiva i sporna potraživanja i za iste se vrši ispravka vrijednosti potraživanja na teret rashoda.



Sa 31. 12. 2022. godine na ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca iskazan je iznos od 1.658.682 KM, a odnosi se na potraživanja preko 12 mjeseci. Izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja preko 12 mjeseci na teret rashoda u prethodnom periodu i u 2022. godini. Naime, Ustanova je prema Odluci Upravnog odbora od 27. 1. 2023. godine u 2022. godini izvršila ispravku vrijednosti (potraživanja iz 2021. godine) na teret rashoda (326.552 KM). **Međutim, sa 31. 12. 2022. godine nije izvršena ispravka vrijednosti za potraživanja u iznosu od najmanje 1.361.268 KM (potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 33.916 KM, potraživanja od kupaca u inostranstvu iz ranijeg perioda i iz 2022. godine u ukupnom iznosu od 1.327.352 KM).**

Tokom 2020. godine u okviru Službe za ekonomsko-finansijske poslove Ustanove uspostavljen je Odsjek za naplatu potraživanja koji obavlja sljedeće poslove: slanje opomena dužnicima; obezbjeđuje potrebnu dokumentaciju za utuživanje nenaplaćenih potraživanja; u saradnji sa pravnom službom daje naloga za utuživanje kupaca; sačinjava izvještaje o nenaplaćenju realizaciji; pokreće postupke utuženja fizičkih i pravnih lica koje ne izmiruju obaveze i druge poslove. Tokom 2022. godine navedeni odsjek je poslao 459 opomena dužnicima. Ustanova je donijela Mapu poslovnih procesa: „Proces naplate prihoda“ u okviru koje je regulisano praćenje naplate potraživanja: analiza stanja potraživanja po svim vrstama prihoda; utvrđivanje dužnika prema kojima treba poduzeti mjere naplate; slanje opomena dužnicima; provjera da li su dužnici platili po opomeni i ukoliko nisu platili po opomeni dug predmeta se prosljeđuje nadležnom pravobranilaštvu na postupanje, odnosno pokretanje tužbe za naplatu dospjelih a nenaplaćenih prihoda.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su poduzimane zakonske mjere na naplati potraživanja putem pokretanja tužbi za naplatu dospjelih a nenaplaćenih prihoda. Naime, Služba za opće, pravne i kadrovske poslove vodi registre utuženih potraživanja od kupaca po godinama kada su nastala potraživanja. U navedenim registrima su navedeni pravni statusi utuženih potraživanja, ali ne postoji procedura načina vođenja ovih registara, kao ni postupanja Službe za opće, pravne i kadrovske poslove sa zaprimljenim spornim predmetima iz računovodstva.

### **Preporuka:**

- ***internim aktom urediti način rada i postupanje Službe za opće, pravne i kadrovske poslove sa zaprimljenim spornim predmetima iz računovodstva, kao i vođenje registra utuženih potraživanja od kupaca, s ciljem blagovremene naplate svih potraživanja.***

U vezi procjena očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja, u skladu s MSFI-jem 9 - Finansijski instrumenti, s ciljem realnog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata, Ustanova je u Bilješkama uz finansijske izvještaje navela da je tokom 2022. godine obavljala: analizu finansijskog stanja položaja dužnika, usklađenu za faktore koji su specifični za dužnike i opće ekonomske faktore; otpisivala potraživanja od kupaca kada postoje informacije o tome da je kupac u značajnim finansijskim problemima i da ne postoji realna mogućnost naplate (postupak likvidacije ili stečaja, i drugo). U vezi navedenog, Ustanova je izvršila ispravku vrijednosti potraživanja preko 12 mjeseci (potraživanja koja datiraju iz 2021. godine) na teret rashoda, u iznosu 326.552 KM, prema odluci Upravnog odbora od 27. 1. 2023. godine. Sa 31. 12. 2022. godine na ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca iskazan je iznos od 1.658.682 KM, a odnosi se na potraživanja preko 12 mjeseci (knjigovodstveno evidentirana u prethodnom periodu i u 2022. godini).

Prema prijedlogu Centralne popisne komisije za 2022. godinu, Upravni odbor je donio pet odluka o potraživanjima Ustanove 27. 1. 2023. godine, koje su knjigovodstveno evidentirane 31. 12. 2022. godine:

- dvije odluke Upravnog odbora prema kojima je izvršen je direktan otpis nenaplaćenih potraživanja (sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca) u iznosu 193.393 KM (potraživanja iz perioda 2019-2021. godina) a radi nemogućnosti naplate istih u sudskom postupku (bezuspješna izvršenja, lica se ne nalaze u civilnim registru ministarstva unutrašnjih poslova i druge okolnosti);

- odluka Upravnog odbora prema kojoj je isknjiženo 175.356 KM sa sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca – ostali (potraživanja čiji su Izvodi otvorenih stavki osporeni ili je nastupila zastara potraživanja iz perioda 2006.- 2017. godine);
- odluka Upravnog odbora prema kojoj je isknjiženo sa sumnjivih i spornih potraživanja – utuženi 84.436 KM (zbog nemogućnosti naplate potraživanja jer je bezuspješno okončan postupak izvršenja ili nepostojanja podataka za provjeru u evidencijama nadležnih organa i dr.);
- odluka Upravnog odbora po kojoj je sa konta sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca izvršen je prenos na konto sumnjiva i sporna potraživanja – utuženi 61.203 KM (potraživanja za koja je pokrenut sudski postupak naplate).

**U skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, potrebno je najmanje na datum bilansa vršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja. Iako su poduzimane aktivnosti s ciljem naplate potraživanja, na datum bilansa nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, s ciljem realnog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata u najmanjem iznosu od 1.361.268 KM (najveći dio u iznosu od 1.327.352 KM odnosi se na potraživanja od kupaca u inostranstvu). To za posljedicu ima potcijenjene rashode, što je imalo uticaja i na finansijski rezultat.**

**Preporuka:**

- **na datum bilansa izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, zbog fer i istinitog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata.**

### 6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti na datum bilansa iskazani su u iznosu od 2.325.038 KM. Njihova struktura prikazana je u tabeli:

	u KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
<b>NOVAC I NOVČANI EKVALENTI</b>	<b>2.325.038</b>	<b>672.710</b>
Transakcijski račun (KM)	2.286.828	654.529
Transakcijski račun (EUR)	37.898	17.868
Blagajna	313	313

Ustanova ima otvorene transakcijske račune za unutrašnji platni promet, namjenske račune i devizni račun po osnovu ugovora o otvaranju računa, a koji su zaključeni u prethodnim godinama i to za vođenje unutrašnjeg platnog prometa ugovori su zaključeni sa: Union bankom d.d. Sarajevo (iz 2000. godine), Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo (iz 2004. godine), UniCredit Bank d.d. Sarajevo (iz 2021. godine), ASA Bankom d.d. Sarajevo (iz 2022. godine); za račune za posebne namjene ugovori su zaključeni sa Hypo Alpe Adria Bank – sada Addiko Bank d.d. Sarajevo (iz 2011. godine) koji je bio neaktivan u 2022. godini, Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo (iz 2016. godine) i sa ASA bankom d.d. Sarajevo (iz 2022. godine); te ugovor o vođenju deviznog računa (EUR) koji je zaključen 2011. godine sa UniCredit Bank d.d. Sarajevo. Za ugovore za vođenje transakcijskog, namjenskog i deviznog računa koji datiraju iz ranijih godina (2000.-2021. godina), nisu provedeni postupci javnih nabavki za pružanje bankarskih usluga u 2022. godini, niti kod zaključivanja ugovora o pružanju usluga unutrašnjeg platnog prometa i vođenja namjenskog računa koji su u 2022. godini zaključeni sa ASA Bankom d.d. Sarajevo, što je detaljnije obrazloženo u tački 8. Izvještaja.

Pravilnikom o blagajničkom poslovanju iz 2012. godine koji je bio u primjeni u 2022. godini, utvrđeno je da Ustanova ima glavnu blagajnu (KM) i ostale blagajne, a na osnovu ukazane potrebe i odluke direktora Ustanove.



Iako direktor Ustanove nije donio posebne odluke kojima se utvrđuju ostale blagajne, Ustanova je u 2022. godini pored glavne blagajne, vršila naplatu i putem blagajni na Odjelu za hirurgiju, Odjelu za zarazne bolesti, Odjelu za bolesti uha, grla i nosa, Odjelu za dječje bolesti, Odjelu za očne bolesti, Odjelu za urologiju, Odjelu za ginekologiju i akušerstvo, Hematološko-biološkoj laboratoriji, Mikrobiološkoj laboratoriji, Službi za patološku anatomiju, Službi za transfuziologiju, Službi za higijensko epidemiološki nadzor-sanitarna obrada bolesnika, Radiologiji i Centru urgentne medicine, u kojima se vršila naplata participacije od korisnika. Polog gotovine iz ostalih blagajni Ustanove vrši se narednog dana u glavnu blagajnu, a polog iz glavne blagajne na transakcijski račun vrši se najkasnije narednog radnog dana. Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, Ustanova je u februaru 2023. godine donijela novi Pravilnik o blagajničkom poslovanju, kojim je utvrđeno da se u Ustanovi vodi glavna blagajna i blagajne u Organizacionim jedinicama, nije definisan broj blagajni i Organizacione jedinice u kojima će se vršiti naplata usluga od pacijenta

**Preporuka:**

- **internim aktom utvrditi tačan broj pomoćnih blagajni i organizacione jedinice u kojima će biti uspostavljene pomoćne blagajne.**

**6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja**

**Druga kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 427.498 KM. Najveći dio se odnosi na potraživanja za naknade bolovanja preko 42 dana (282.606 KM), potraživanja po sudskim presudama i rješenjima (81.188 KM) i potraživanja po osnovu sporazuma za plaćanje dugovanja sa fizičkim licima (34.327 KM).

**6.2.3 Kapital**

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	u KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
<b>KAPITAL</b>	<b>14.993.504</b>	<b>10.981.355</b>
Osnovni kapital	18.058.830	18.058.830
Revalorizacione rezerve – zemljište	8.620.485	8.596.237
Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda	(15.673.712)	(15.969.476)
Višak prihoda tekućeg perioda	3.987.901	295.764

**Osnovni kapital** u poslovnim knjigama (bruto bilansu) iskazan je u iznosu od 18.058.830 KM. Prema podacima iz sudskog registra, Ustanova nema upisan osnovni kapital, a u 2022. godini nisu poduzimane aktivnosti na upisu kapitala u sudski registar.

**Skrećemo pažnju da, prema podacima iz sudskog registra, Ustanova nema upisan osnovni kapital, dok je osnovni kapital Ustanove u poslovnim knjigama iskazan u iznosu od 18.058.830 KM.**

**Revalorizacione rezerve** iskazane su u iznosu od 8.620.485 KM. Rezerve su formirane na osnovu procjena koje su izvršene u prethodnom periodu (2005. i 2017. godine), što smo detaljnije objasnili u tački 6.2.1.1 Izvještaja. Naime, revalorizacione rezerve za zemljište u iznosu 8.596.237 KM, umanjene su 31. 12. 2022. godine za iznos od 859.624 KM (10% od iznosa revalorizacione rezerve za zemljište) i evidentirane na odgođene porezne obaveze u skladu s MRS-om 12- Porez na dobit, kojim je regulisano da u vezi sa revalorizacijom nastaje odgođena porezna obaveza koja je mjerena na osnovu njene knjigovodstvene vrijednosti koja bi bila nadoknađena prodajom (ova imovina ne podliježe obračunu amortizacije).

**Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda** iskazan je u iznosu od 15.673.712 KM i u cijelosti se odnosi na višak rashoda nad prihodima iz ranijeg perioda.





**Višak prihoda tekućeg perioda** iskazan je u iznosu od 3.987.901 KM. Upravni odbor Ustanove donio je 29. 5. 2023. godine Odluku o raspoređivanju dobiti ostvarene po godišnjem obračunu za 2022. godinu, prema kojoj se ostvareni višak prihoda tekućeg perioda u iznosu od 3.987.901 KM raspoređuje na pokriće akumuliranog, nepokrivenog viška rashoda iz prethodnih perioda.

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 usvajanja godišnjeg obračuna. U skladu s Odlukom o zadržavanju prava i obaveza Osnivača prema Ustanovi i njenim izmjenama i dopunama, u međusobnim pravima i obavezama Osnivača i Ustanove, Osnivač (Skupština Kantona) ima prava i dužnosti da: odlučuje o statusnim promjenama, promjeni djelatnosti i prestanku rada kad se za to steknu zakonski uslovi; usvaja godišnji izvještaj o radu i poslovanju; pokriva gubitak iskazan po završnom računu, na način utvrđen ovom Odlukom, u skladu sa zakonom; razrješava Upravni odbor, ako je Ustanova u dvije uzastopne godine u godišnjem obračunu iskazala neopravdani višak rashoda nad prihodima i vrši i druga prava i dužnosti u skladu sa zakonom i aktima Ustanove. Nije nam prezentirano da je Ustanova u ranijem periodu i 2022. godine poduzimala aktivnosti prema Osnivaču kako bi se implementirale odredbe člana 41. Zakona o ustanovama i Odluke o zadržavanju prava i obaveza Osnivača u dijelu koji se odnosi na pokriće iskazanog gubitka po završnom računu.

U vezi s navedenim, donesen je Program finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranja Ustanove za period 2022-2025. godina u skladu sa Zakonom o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH, što je detaljnije opisano u tački 9.1 Izvještaja. Na ovaj Program Vlada Kantona dala je saglasnost 29. 11. 2022. godine. Programom su predviđena i sredstva iz Budžeta Kantona za pokriće akumuliranog viška rashoda nad prihodima u periodu 2023-2027. godine u iznosu od 3.200.000 KM godišnje. Odlukom Vlade Kantona od 12. 4. 2023. godine odobrena su sredstva u iznosu od 3.000.000 KM za provođenje programa finansijske konsolidacije i restrukturiranja Ustanove, od čega je do okončanja revizije doznačeno Ustanovi 1.000.000 KM.

**Na 31. 12. 2022. godine akumulirani gubitak do visine kapitala iz ranijeg perioda iznosio je 15.673.712 KM, ukupne obaveze 36.603.632 KM, od čega se na kratkoročne obaveze odnosi 14.899.172 KM, dok je tekuća imovina iznosila 8.780.374 KM. Navedeno ukazuje na to da Ustanova tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati dospjele obaveze. S obzirom na navedeno, sadašnje stanje upućuje na postojanje značajne neizvjesnosti u vezi sa sposobnošću Ustanove da nastavi sa vremenski neograničenim poslovanjem, što je Uprava Ustanove i objavila u Bilješkama uz finansijske izvještaje (detaljnije obrazloženo u tački 6.5 Izvještaja).**

**Preporuka:**

- **utvrditi činjenično stanje i stvarnu vrijednost osnovnog kapitala Ustanove s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i izvršiti upis osnovnog kapitala Ustanove u sudski registar.**

**6.2.4 Obaveze**

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze u iznosu od 36.603.632 KM. Struktura obaveza prikazana je u tabeli:

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
		u KM
<b>OBAVEZE I RAZGRANIČENJA</b>	<b>36.603.632</b>	<b>37.066.406</b>
Dugoročne obaveze	20.844.836	18.907.440
Odgođene porezne obaveze	859.624	0
<b>Kratkoročne obaveze</b>	<b>14.899.172</b>	<b>18.158.966</b>
Obaveze prema dobavljačima	5.993.828	9.223.992
Obaveze prema kreditima	3.803.866	3.802.446
Ostale finansijske obaveze	109.174	108.586
Odloženi prihod	1.074.366	806.164
Obaveze za porez na dobit	7.917	15.017
Ostale obaveze i razgraničenja	3.910.021	4.202.761



#### **6.2.5.1 Dugoročne obaveze**

Dugoročne obaveze na datum bilansa iskazane su u iznosu od 20.844.836 KM, a odnose se na odgođeni prihod (20.623.116 KM) i rezervisanja (221.720 KM).

##### ***Odgođeni prihodi***

Odgođeni prihodi najvećim dijelom odnose se na odgođeno priznavanje prihoda na donirana sredstva koja se evidentiraju u skladu sa MRS 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći (20.604.190 KM). Struktura ovih odgođenih prihoda je sljedeća: odgođeni prihodi od primljenih donacija u stalnim sredstvima (18.562.092 KM), odgođeni prihodi po osnovu novčanih doznaka od Vlade Kantona i od drugih donatora (2.014.511 KM) i odgođeni prihodi za finansijsku pomoć za saniranje šteta i posljedica virusa COVID-19 (27.587 KM).

Tokom 2022. godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda u ukupnom iznosu 5.038.730 KM po osnovu donirane opreme i novčanih sredstava za nabavku opreme.

##### ***Rezervisanja***

Dugoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 221.720 KM, a odnose se na rezervisanja po osnovu sudskih sporova (206.319 KM) i rezervisanja po osnovu sudske presude - regresna odgovornost zaposlenika (15.401 KM).

Obračunata rezervisanja iz osnova sudskih sporova na datum bilansa su iskazana u iznosu 206.319 KM i ista se odnose na rezervisanja knjigovodstveno evidentirana u 2021. godini (detaljnije obrazloženo u tački 9.2 Izvještaja).

#### **6.2.5.2 Odgođene porezne obaveze**

Odgođene porezne obaveze iskazane u iznosu od 859.624 KM odnosi se na obračunat iznos od 10% od iznosa revalorizacije rezerve za zemljište (8.596.237 KM) u skladu sa MRS 12 - Porez na dobit, kojim je regulisano da u vezi sa revalorizacijom nastaje odgođena porezna obaveza koja je mjerena na osnovu njene knjigovodstvene vrijednosti koja bi bila nadoknađena prodajom (ova imovina ne podliježe obračunu amortizacije).

#### **6.2.5.3 Kratkoročne obaveze**

Kratkoročne obaveze na datum bilansa iskazane su u ukupnom iznosu od 14.899.172 KM, a najznačajnije stavke u njihovoj strukturi su: finansijske obaveze po amortizovanom trošku (9.906.868 KM), odgođeni prihod (1.074.366 KM) i ostale obaveze, uključujući i razgraničenja (3.910.021 KM).

##### ***Finansijske obaveze po amortizovanom trošku***

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane u iznosu od 9.906.868 KM, odnose se na obaveze prema dobavljačima (5.993.828 KM), obaveze po kreditima (3.803.866 KM) i obaveze po osnovu zatezних kamata prema dobavljaču „Farmacija 2011“ d.o.o. Bihać (109.174 KM).

**Obaveze prema dobavljačima** iskazane su u ukupnom iznosu 5.993.828 KM, od čega se na obaveze preko 365 dana odnosi iznos od 1.195.008 KM. U skladu s Programom konsolidacije, Ustanova je ponudila sporazum dobavljačima za izmirenje osnovnog dospelog duga na 31. 12. 2021. godine, s tim da dobavljači odustanu od potraživanja po osnovu zatezних kamata. Prijedlog za zaključivanje sporazuma upućen je prema 66 dobavljača, od čega je 45 dobavljača pristalo na zaključivanje sporazuma o izmirenju osnovnog duga bez zatezних kamata, te su zaključeni sporazumi sa ovim dobavljačima. S obzirom da dobavljač „Farmacija 2011“ d.o.o. Bihać prema kojem Ustanova ima najznačajniji pojedinačni iznos obaveza nije pristao na zaključivanje ovog sporazuma, Ustanova je 6. 10. 2022. godine u skladu s Programom konsolidacije, izvršila plaćanje dijela dospjelih obaveza uključujući i zateznu kamatu dobavljaču „Farmacija 2011“ d.o.o. Bihać u ukupnom iznosu od 1.500.000 KM, a nakon toga je do kraja 2022. godine izvršila i plaćanje u iznosu od 660.764 KM, čime ukupno izmirene obaveze prema ovom dobavljaču iznose 2.160.763 KM: Preostale obaveze prema ovom dobavljaču na datum bilansa iskazane u iznosu 1.384.328 KM.



Ustanova je po osnovu doznačenih sredstava po Programu konsolidacije do 31. 12. 2022. godine izmirila obaveze prema dobavljačima u ukupnom iznosu od 6.000.000 KM. **Iako je Ustanova po ovom osnovu izvršila plaćanje obaveza prema dobavljačima, značajan iznos obaveza prema dobavljačima, kao i tužbi i presuda protiv Ustanove po osnovu ugovornih potraživanja (pokrenute tužbe 3.412.308 KM i jedna pravomoćna presuda 201.660 KM) i zaključeni sporazumi o izmirenju osnovnog duga, pokazatelji su lošeg finansijskog položaja Ustanove. Ovo ukazuje da Ustanova nije u mogućnosti redovno servisirati obaveze prema dobavljačima.**

**Obaveze prema kreditima** na datum bilansa su iskazane u iznosu 3.803.866 KM (glavnica 3.800.000 KM i kamate 3.866 KM).

Ustanova je 20. 9. 2021. godine zaključila ugovor o kratkoročnom revolving kreditu sa Raiffeisen Bankom d.d. Sarajevo u iznosu 2.000.000 KM (vraćen 18. 10. 2022. godine).

Sa Zavodom je Ustanova zaključila 6. 6. 2022. godine Ugovor o kratkoročnoj pozajmici u iznosu 1.800.000 KM, na period otplate od 12 mjeseci, sa ugovorenom kamatnom stopom od 0,001% na godišnjem nivou. Ustanova je na ime osiguranja povrata ove pozajmice dala mjeničnu potvrdu i dvije mjenice. Navedeno ukazuje na probleme Ustanove sa nedostajućim finansijskim sredstvima.

Prema Odluci Upravnog odbora od 11. 5. 2022. godine, Ustanova je 17. 10. 2022. godine sa Asa Bankom d.d. Sarajevo zaključila Ugovor o revolving kreditu u iznosu 2.000.000 KM, na period od 12 mjeseci od prvog dana korištenja kredita sa kamatnom stopom od 2,3% godišnje. Po ovom kreditu Ustanova je kao sredstva obezbjeđenja dala tri bjanko mjenice sa mjeničnim ovlaštenjima sa obavezom vraćanja troškova kredita u iznosu 45.520 KM (po otplatnom planu). Na datum bilansa usaglašeno je stanje obaveza prema kreditima sa bankama putem Izvoda otvorenih stavki.

#### ***Odgođeni prihod***

Odgođeni prihod iskazan u iznosu 1.074.366 KM odnosi se na odloženi prihod po osnovu doniranih stalnih sredstava 1.071.853 KM (amortizacija za donirana stalna sredstva) i na ostale odložene prihode 2.514 KM (ugovori). Iznos tekuće amortizacije doniranih sredstava priznaje se kao prihod u svakom periodu sistemski tokom vijeka upotrebe sredstava. Tekuća amortizacija doniranih sredstava za 2022. godinu iznosila je 1.071.853 KM.

#### ***Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja***

**Ostale obaveze** na datum iskazane su u iznosu 3.910.021 KM, a u njihovoj strukturi najznačajnije su obaveze: za bruto plaće i naknade za decembar 2022. godine (2.390.623 KM); prema Zavodu (800.671 KM), razgraničenja po osnovu donacija potrošnog materijal (473.362) i po osnovu donacija lijekova (46.227 KM).

Obaveze prema Zavodu iskazane u iznosu 800.671 KM odnose se na dug Ustanove prema Zavodu po osnovu izdate aktivirane mjenice Zavoda od preduzeća „Inel-Med“ d.o.o. Mostar. Naime, Zavod je u ranijem periodu tužio Ustanovu da mu se po osnovu pretrpljene štete nadoknadi isplaćeni iznos na ime glavnog duga, kao i obračunate zakonske zatezne kamate, zbog nepoštivanja rokova plaćana. Potpisana je izjava o prebijanju/kompenzaciji potraživanja i obaveza između Ustanove i Zavoda 13. 2. 2018. godine, nakon čega je dobijena saglasnost Skupštine Kantona 25. 2. 2018. godine, da Zavod i Ustanova otpišu međusobna potraživanja zateznih kamata i troškova postupka, po pravosnažnim presudama Općinskog suda u Bihaću iz 2015. i 2016. godine u iznosu od 1.539.196 KM. Razlika između prebijenih potraživanja u iznosu od 800.671 KM, riješit će se prema ovoj izjavi, po osnovu presude. Zavod je knjigovodstveno isknjižio iz evidencija kompenzirani iznos od 1.539.196 KM. U vezi preostalog iznosa duga Ustanove prema Zavodu u iznosu od 800.671 KM, donesena je Odluka Upravnog odbora od 27. 1. 2023. godine, kojom se daje saglasnost direktoru Ustanove da sa Zavodom zaključi vansudsku nagodbu-sporazum o izmirenju duga na osnovu pravosnažnih presuda Općinskog suda u Bihaću iz 2015. i 2016. godine, u 60 istovjetnih rata. Ustanova je 10. 5. 2023. godine zaključila sporazum o izmirenju duga sa Zavodom u iznosu od 800.671 KM, sa rokom otplate na 24 mjesečne rate.



### 6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Direktor je 6. 12. 2022. godine donio Odluku o godišnjem popisu i osnivanju komisija za popis i rješenja kojima su imenovane Centralna popisna komisija, Komisija za popis materijalne i nematerijalne imovine, Komisija za popis sitnog inventara i auto guma, Komisija za popis obaveza, potraživanja i gotovine, Komisija za popis lijekova i potrošnog materijala i Komisija za popis zaliha u skladištu tehničkog materijala, prehrambenih namirnica, plinova i zaliha u kuhinji. Rješenjem o imenovanju Centralne popisne komisije definisano je da Izvještaj o izvršenom redovnom godišnjem popisu – elaborat zajedno sa izvještajima popisnih komisija, Centralna popisna komisija dostavi Upravnom odboru najkasnije do 31. 1. 2023. godine. Centralna popisna komisija donijela je uputstvo za obavljanje popisa, kojima su utvrđeni i termini obavljanja popisa.

Centralna popisna komisija je sačinila i dostavila Izvještaj o redovnom godišnjem popisu na 31. 12. 2022. godine Upravnom odboru, koji je Upravni odbor usvojio 27. 1. 2023. godine.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da je izvršen naturalni popis stalnih materijalnih sredstava, ali do okončanja revizije nije prezentovana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je izvršeno sučeljavanje, odnosno usaglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava. Komisija je konstatovala da knjigovodstveno stanje odgovara stvarnom stanju utvrđenim popisom. Na datum bilansa iskazana su značajna stalna sredstva u iznosu od 42.816.762 KM (nabavne vrijednosti 89.772.079 KM, ispravke vrijednosti 46.955.317 KM). **Shodno tome ne možemo potvrditi da je popis stalnih sredstava izvršen kako je propisano članovima 21. i 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Komisija za popis obaveza, potraživanja i gotovine je iskazala ukupna salda obaveza prema dobavljačima i ukupna salda potraživanja po kontima na 31. 12. 2022. godine, zbog čega se nismo mogli uvjeriti da je komisija izvršila popis ovih potraživanja i obaveza. **Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je izvršen popis pojedinačnih potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima, zbog čega se nismo uvjerali da je izvršen popis ovih potraživanja i obaveza, kao ni usaglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja potraživanja i obaveza.**

Uvidom u prezentirane Izvode otvoreni stavki sa 31. 12. 2022. godine izvršeno je usaglašavanje sa kupcima (2.587.789 KM) za 57% iskazanih potraživanja. Preostali dio iskazanih potraživanja koja nisu usaglašena putem Izvoda otvorenih stavki na datum bilansa, odnose se na potraživanja prema fizičkim licima u zemlji, potraživanja prema ino osiguranicima i migrantima. Također, nije izvršeno usaglašavanje drugih kratkoročna potraživanja iskazanih u iznosu od 431.252 KM (najveći dio se odnosi na potraživanja za naknade bolovanja preko 42 dana 282.606 KM, potraživanja po sudskim presudama i rješenjima 81.188 KM i potraživanja po osnovu sporazuma za plaćanje dugovanja sa fizičkim licima 34.327 KM).

Od ukupnih obaveza prema dobavljačima (5.993.828 KM) Ustanova je usaglasila stanje obaveza u iznosu od 3.022.469 KM sa dobavljačima, što je 50,43% od ukupnih obaveza.

Također, uvidom u izvještaje popisnih komisija, konstatovali smo da je izvršen popis vanbilansne evidencije koja se odnosi na zalihe lijeka Cerezyme (487.130 KM), i na lijekove koje obezbjeđuje UNDP za liječenje alkoholičara i ovisnika (43 KM), međutim Ustanova nije u skladu s članom 21. tačka 3. Zakona o računovodstvu i reviziji dostavila pravnim licima u čijem su vlasništvu ovi lijekovi po jedan primjerak sačinjenih popisnih listi. Osim toga, popisom nije obuhvaćen kapital Ustanove, niti je konstatovana neusaglašenost između kapitala iskazanog u glavnoj knjizi i kapitala iskazanog u sudskom registru.

**Provedenom revizijom utvrdili smo da nije proveden cjelovit popis, s obzirom na to da nisu popisana potraživanja od kupaca, obaveze prema dobavljačima i kapital. Također, nije prezentovano da je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava. To upućuje da popis, kao ni usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, nisu izvršeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

**Preporuka:**

- **redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava, kapitala i obaveza i usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

### **6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA**

U Izvještaju o gotovinskom tokovima, iskazano je neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu 1.652.328 KM. Iznos gotovine na kraju izvještajnog perioda odgovara iznosu gotovine iskazane u Bilansu stanja. Izvještaj o gotovinskom toku sačinjen je prema Pravilniku o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva, po indirektnoj metodi.

### **6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**

Izvještaj o promjenama na kapitalu sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu. U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2022. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama su usklađene sa Bilansom stanja i Bilansom uspjeha.

### **6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju o promjenama na kapitalu i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvještajima, i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima. Osim navedenog, i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH sadrže zahtjeve za objavama u bilješkama uz finansijske izvještaje i da ona moraju pružiti istinit i objektivni prikaz finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnih lica. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH članom 4. propisano je da su Pravna lica dužna da sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje informacija u finansijskim izvještajima vrše u skladu sa ovim zakonom, MRS i MSFI.

**U Bilješkama uz finansijske izvještaje za 2022. godinu Ustanova je u vezi pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja navela da su tokom 2021. i 2022. godine Vlada Kantona, Vlada FBiH i druga pravna lica davala pomoć Ustanovi koja se odnosi na nabavku dugotrajne materijalne imovine, pokriće tekućih troškova i pokriće troškova iz prethodnih perioda uzrokovanih migrantskom krizom i pojavom virusa COVID-19. U ranijem periodu Ustanova je dobivala saglasnosti Osnivača na kreditna zaduženja putem revolving kredita u svrhu omogućavanja tekuće likvidnosti. Zavod je u 2022. godini Ustanovi odobrio kratkoročnu pozajmicu. Tekuće obaveze Ustanove premašuju tekuću imovinu na datum bilansa. Akumulirani gubitak do visine kapitala na datum bilansa iznosi 15.673.712 KM. Ustanova je tužena strana u postupcima vezanim za neblagovremeno izmirenje obaveza prema dobavljačima, usljed čega dolazi do plaćanja značajnih iznosa zateznih kamata dobavljačima ili postojanja značajne neizvjesnosti vezane za potencijalne obaveze u vezi sa zakonskim kamatama po ovom osnovu. Uprava Ustanove smatra da se ne mogu ostvariti značajne uštede kroz kadrovsko restrukturiranje, kako je broj zaposlenih na datum bilansa potreban za normalno i nesmetano funkcionisanje Ustanove. Navedeno je da je osnivač (Skupština Kantona), prema članu 41. Zakona o ustanovama i Odluci o zadržavanju prava i obaveza osnivača prema Ustanovi iz 1998. godine, u obavezi pokriti gubitak iskazan u finansijskim izvještajima. Ustanova je tokom 2016. godine donijela odluku o planiranom kreditnom zaduženju u iznosu od 13.000.000 KM za izmirenje obaveza prema dobavljačima, obaveza prema Zavodu i obaveza za kratkoročne kredite. Usljed nemogućnosti pribavljanja garancija i nepokretanja dodatnih aktivnosti osnivača, navedeni plan dugoročnog zaduženja nije realizovan.**



Uprava Ustanove vjeruje u održivosti i nastavak poslovanja, uzimajući u obzir da se radi o ključnoj zdravstvenoj ustanovi na području Kantona, njenom strateškom značaju, razvijenim sposobnostima, infrastrukturi i postojećoj namjeni Uprave da obezbijedi kreditno zaduženje kako bi se smanjile značajne tekuće obaveze i potencijalne obaveze za zatezne kamate po osnovu neblagovremenog izmirenja obaveza prema dobavljačima.

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

Osim konstatacija navedenih u Bilješkama uz finansijske izvještaje, skrećemo pažnju na to da su ukupne obaveze na datum bilansa iznosile 36.603.632 KM, od čega se na kratkoročne obaveze odnosi 14.899.172 KM, dok je tekuća imovina iznosila 8.780.374 KM. Sredstva odobrena u okviru finansijske konsolidacije iznose ukupno 18.000.000 KM za period 2022-2024. godine, od čega je u 2022. godini Ustanovi doznačeno 6.000.000 KM. Upravni odbor je 21. 11. 2022. godine usvojio Program finansijske konsolidacije i restrukturiranja Ustanove za period 2022-2025. godine, koji je Vlada Kantona usvojila 29. 11. 2022. godine, a kojim su predviđena i sredstva iz Budžeta Kantona za pokriće akumuliranog viška rashoda nad prihodima u periodu 2023-2027. u iznosu od 3.200.000 KM godišnje. Odlukom Vlade Kantona od 12. 4. 2023. godine odobrena su sredstva u iznosu od 3.000.000 KM za provođenje programa finansijske konsolidacije i restrukturiranja Ustanove, od čega je do okončanja revizije Ustanovi doznačeno 1.000.000 KM. Nije prezentovano da Uprava Ustanove ima plan za ublažavanje učinka događaja i činjenica koje su objavljene u Bilješkama uz finansijske izvještaje, niti su prezentovane planirane aktivnosti u narednom periodu na poduzimanju mjera štednje i racionalizacije poslovanja Ustanove, odnosno program i plan saniranja dugova (osim finansijske konsolidacije i restrukturiranja). Također, nije prezentovana dokumentacija koja bi potvrdila da je Osnivač poduzimao konkretne aktivnosti na saniranju dugova i pokriću ostvarenih gubitaka u prethodnom periodu, iako je Ustanova kroz Bilješke uz finansijske izvještaje ukazivala na težak finansijski položaj Ustanove.

Navedeno ukazuje da, iako su osigurana dodatna sredstva kroz finansijsku konsolidaciju, to neće biti dovoljno za saniranje nastalih gubitaka.

**Preporuka:**

- *potrebno je da uprava Ustanove poduzme aktivnosti na sačinjavanju sanacionog plana poslovanja Ustanove, kako bi se obezbijedila finansijska stabilnost.*

## 7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 1.809.900 KM, od čega se iznos od 1.322.727 KM odnosi se na zalihe lijekova i potrošnog materijala, koji se nabavljaju iz sredstava Fonda solidarnosti FBiH; iznos od 487.130 KM na vrijednost doniranog lijeka Cerezyme za potrebe liječenja pacijenta i iznos od 43 KM na lijekove koje donira UNDP za potrebe rada Detoks i Metadon centra za liječenje alkoholičara i ovisnika. Ustanova vrši redovna usaglašavanja lijekova i potrošnog materijala koji se finansira iz sredstava Fonda solidarnosti FBiH sa Federalnim zavodom.

## 8. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor Ustanove usvojio je Plan javnih nabavki 23. 2. 2022. godine, kojim je utvrđena procijenjena vrijednost planiranih nabavki u ukupnom iznosu od 8.641.630 KM,<sup>19</sup> od čega 23 otvorena postupka ukupne planirane vrijednosti 7.767.550 KM, 21 postupak putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponude (597.080 KM), dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci (60.000 KM), četiri direktna postupka (20.000 KM) i 4 postupaka iz Aneksa II dio B. Zakona (197.000 KM).

<sup>19</sup>Sve iskazne vrijednosti javnih nabavki su s uključenim PDV-om.





Prema Statutu Ustanove, definisano je da Upravni odbor odlučuje o namjenskom korištenju i raspoređivanju sredstava Ustanove u iznosu preko 5.000 KM. U toku 2022. godine doneseno je devet pojedinačnih odluka kojima se odobravaju dodatne javne nabavke u ukupnom iznosu od 3.369.030 KM, od čega je šest postupaka ukupne procijenjene vrijednosti 3.040.594 KM i provedeno u 2022. godini, (čine 35% vrijednosti izvornog Plana javnih nabavki) i to:

- pet nabavki putem otvorenog postupka: nabavka aparata magnetna rezonanca (1.831.050 KM), nabavka usluga nadogradnje i proširenja kapaciteta postojećeg PACS/RIS sistema (950.000 KM), nabavka usluga servisiranja MRI aparata (166.594 KM),
- četiri nabavke putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda: nabavka usluge revolving kredita (2.000.000 KM sa procijenjenom vrijednosti troškova za kamatu u iznosu od 48.000 KM), nabavka 100 zdravstvenih usluga MRI pregleda (27.400 KM), nabavka radova na instalaciji centralnog razvoda kisika i montaže 23 utičnice za kisik na Zaraznom odjelu (17.550 KM).

Navedene odluke Upravni odbor je donosio na osnovu zahtjeva pojedinih službi/odjela, a koje je Odsjek za nabavku nakon izvršene procjene vrijednosti javne nabavke upućivao Upravnom odboru. Od ukupne vrijednosti javnih nabavki koje su odobrene posebnim odlukama Upravnog odbora i pokrenute u 2022. godini (3.040.594 KM), Vlada Kantona je obezbijedila sredstva u iznosu od 2.781.050 KM, odnosno donijela je dvije odluke o usvajanju programa utroška sredstava „Transferi za zdravstvo-Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“. Za preostali iznos od 259.544 KM, odlukama Upravnog odbora nije definisan izvor finansiranja. Upravni odbor je ovim odlukama dao saglasnost na izmjene Plana javnih nabavki, kao i na pokretanje postupaka javnih nabavki. Međutim, revizijom smo utvrdili da nisu donesene izmjene i dopune Plana, niti su donesene posebne odluke o pokretanju četiri postupka ukupne procijenjene vrijednosti 2.042.594 KM, u skladu s članom 17. Zakona o javnim nabavkama. Navedeni postupci nabavke, koji su u 2022. godini provedeni bez izmjene i dopune Plana javnih nabavki i bez posebne odluke o pokretanju, realizovani su u iznosu od 1.976.960 KM.

**Za javne nabavke koje su naknadno odobrene odlukama Upravnog odbora i realizovane u vrijednosti od 1.976.960 KM nisu izvršene izmjene i dopune Plana javnih nabavki, niti su donesene posebne odluke o pokretanju postupaka u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama.**

Uključujući odluke o odobravanju dodatnih postupaka javnih nabavki, ukupna procijenjena vrijednost planiranih nabavki iznosi: 12.010.660 KM, od čega: 28 otvorenih postupaka (11.036.844 KM), 25 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (696.816 KM), dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci (60.000 KM), četiri direktna postupka (20.000 KM) i 4 postupaka iz Aneksa II. Dio B. Zakona (197.000 KM).

Prema prezentiranim podacima, Ustanova je u toku 2022. godine, provela ukupno 214 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 12.827.460 KM i to: 25 otvorenih postupaka ukupne vrijednosti 10.759.939 KM, 21 konkurentski zahtjev za dostavljanje ponude (622.720 KM), osam pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja (976.735 KM) i 160 direktnih sporazuma (468.066 KM). Ustanova u toku 2022. godine, nije vršila izmjene i dopune Plana javnih nabavki.

Izvršen je uvid u šest otvorenih postupaka ukupne vrijednosti 2.992.615 KM koji se odnose na nabavku: lijekova sa bolničke liste lijekova (1.581.140 KM), usluge održavanje i nadogradnje kapaciteta postojećeg PACS RIS sistema (947.317 KM), sredstava za održavanje higijene (171.568 KM), svježeg mesa (153.431 KM), prehrambenih proizvoda (94.447 KM) i goriva i maziva (44.712 KM); pet konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponude za nabavku: usluga održavanja anestezioloških aparata (49.930 KM), usluga revolving kredita (45.521 KM), računara (36.000 KM), svježeg voća i povrća (25.420 KM) i usluga revizije finansijskih izvještaja (10.530 KM); tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja ukupne vrijednosti 294.438 KM za nabavku: sanitetskog materijala (178.890 KM), kruha i pekarskih proizvoda (83.127 KM) i lijekova sa Esencijalne liste (32.421 KM); šest direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 22.694 KM za nabavku usluge štampanja obrasca (5.975 KM), mikroviveta (5.270 KM), hidrokortizon ampula 100mg (4.526 KM), kancelarijskog materijala (3.175 KM), servera Windows (3.095 KM) i kancelarijskog namještaja (923 KM).





Planom javnih nabavki predviđeno je da Ustanova primjenom jednog otvorenog postupka izvrši nabavku lijekova (48 LOT-ova) procijenjene vrijednosti 2.200.000 KM. Međutim, Ustanova je nabavku lijekova izvršila primjenom jednog otvorenog postupka u vrijednosti od 1.581.140 KM i jednog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja (160.621 KM). Naime, nakon pokretanja otvorenog postupka za svih 48 LOT-ova, ponuđači su dostavili ponude za 22 LOT-a, dok za 26 LOT-ova nije bilo dostavljenih ponuda. Nakon toga, Ustanova je 11. 10. 2022. godine pokrenula pregovarački postupak bez objave obavještenja za preostalih 26 LOT-ova ukupne procijenjene vrijednosti 652.724 KM, u skladu sa članom 21. Zakona o javnim nabavama.

Prema pismenom obrazloženju odgovorne osobe, zahtjevi za dostavljanje ponude upućeni su ponuđačima koji su dostavili ponude u prethodno pokrenutom otvorenom postupku, kao i pravnim licima koji nisu dostavili ponude, ali su preuzeli tendersku dokumentaciju sa portala javnih nabavki i pravnim licima koji nisu iskazali interes, ali je Ustanovi bilo poznato da se bave prometom lijekova koji su bili predmet javne nabavke. Nakon što je Ustanova provela pregovarački postupak, zaključeni su ugovori za još sedam LOT-ova, ukupne vrijednosti 160.621 KM. Nabavku lijekova iz LOT-ova za koje nije dobijena ponuda niti provođenjem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, Ustanova je vršila provođenjem postupka direktnog sporazuma. U vezi s nabavkom lijekova sa Esencijalne liste lijekova, Ustanova je krajem 2021. godine pokrenula konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda, te zaključila ugovor o nabavci ovih lijekova u vrijednosti od 37.932 KM. Pored toga, prema pismenom obrazloženju odgovorne osobe, nabavku određenih lijekova sa Esencijalne liste Ustanova je provela putem postupka direktnog sporazuma iz razloga što lijekovi imaju utvrđen rok trajanja, te je skladištenje lijeka i uništavanje lijeka zbog isteklog roka trajanja, skuplje od same nabavne vrijednosti lijekova i zahtjeva određene procedure. Iz tog razloga se nabavka lijekova na period od godinu dana ugovora vršila samo za one lijekove koji se češće trebaju od strane različitih odjela Ustanove. Tako je Ustanova, pored nabavke putem postupka konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, izvršila dodatne nabavke ovih lijekova putem 15 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 41.461 KM.

Ustanova je izvršila nabavku prehrambenih artikala ukupne vrijednosti 443.699 KM, za koju je Planom javnih nabavki predviđeno provođenje šest otvorenih postupka u vrijednosti od 410.000 KM i to za nabavku: ostalih prehrambenih artikala (80.000 KM); zamrznutog povrća, ribe i pite (50.000 KM); svježeg voća i povrća (40.000 KM); kruha i ostalih pekarskih proizvoda (60.000 KM); svježeg mesa (130.000 KM) i za nabavku mlijeka i mliječnih proizvoda (50.000 KM). Nakon provedenog otvorenog postupka za nabavku ostalih prehrambenih artikala, Ustanova je zaključila okvirni sporazum sa dobavljačem u vrijednosti od 110.504 KM. Za nabavku kruha i ostalih pekarskih proizvoda pokrenut je otvoreni postupak, u kojem je samo jedan proizvođač dostavio cijenu koja je viša od procijenjene vrijednosti nabavke, te je Ustanova poništila pokrenuti postupak i pokrenula pregovarački postupak bez objave obavještenja (poziv za dostavu ponude upućen je na tri adrese). Nakon obavljanja pregovora sa ponuđačem koji je jedini u otvorenom postupku dostavio višu ponudu od procijenjene vrijednosti nabavke, Ustanova je s ciljem obezbjeđenja kontinuiranog snabdijevanja ovih artikala za potrebe ishrane pacijenta, prihvatila ponudu ponuđača po cijenama višim od planiranih, te zaključila ugovor s ovim dobavljačem u vrijednosti 97.259 KM. U otvorenom postupku nabavke mlijeka i mliječnih proizvoda, ponudu je dostavio samo jedan ponuđač, a čija je vrijednost bila iznad procijenjene vrijednosti predmeta nabavke, zbog čega je poništen otvoren postupak, a pokrenut pregovarački postupak bez objave obavještenja u kojem nije dostavljena niti jedna ponuda. Nabavka mlijeka i mliječnih proizvoda u 2022. godini izvršena je putem dva direktna sporazuma ukupne ugovorene vrijednosti 4.754 KM.

Za nabavku sanitetskog materijala procijenjene vrijednosti 133.380 KM, pokrenut je otvoreni postupak u kojem je vrijednost jedine pristigle ponude bila iznad procijenjene vrijednosti nabavke. Komisija za javne nabavke je odbila ponudu, nakon čega je postupak nabavke poništen, te je pokrenut pregovarački postupak bez objave obavještenja. U pregovaračkom postupku, ponudu je dostavio isti ponuđač koji je ponudu dostavio i u otvorenom postupku, te je nakon pregovora o cijeni, ponuda snižena i zaključen je ugovor o nabavci sanitetskog materijala u vrijednosti od 209.313 KM.



Uvidom u pregled provedenih postupaka javnih nabavki koje su se vršile putem direktnih sporazuma utvrđene su nepravilnosti vezane za dijeljenje postupaka nabavke istih ili sličnih roba, koje se prvenstveno odnose na nabavku lijekova (16 postupaka ukupne vrijednosti 44.384 KM). Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, konstatovali smo da su planom javnih nabavki bila planirana četiri postupka putem direktnog sporazuma ukupne procijenjene vrijednosti 20.000 KM, a da je Ustanova tokom 2022. godine, provela 160 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 468.066 KM (**22 postupka nabavke usluga servisiranja medicinske i druge opreme ukupne vrijednosti 81.032 KM, 16 postupaka nabavke lijekova u vrijednosti od 44.384 KM, sedam postupaka nabavke dijelova za medicinsku opremu u vrijednosti od 17.539 KM, dva postupka nabavke štampanog materijala u vrijednosti od 13.876 KM, tri postupka nabavke elektromaterijala u vrijednosti od 9.297 KM i drugo**), pri čemu nisu izvršene izmjene i dopune Plana javnih nabavki. Navedeno nije u skladu s članom 15. Zakona o javnim nabavkama, kojim je definisano da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka.

Osim navedenog, za dva računa kod Raiffeisen Banke d.d. Bosna i Hercegovina, dva računa kod UniCredit Banke d.d. Sarajevo, dva računa kod ASA Banke d.d. Sarajevo, jednog računa kod Hypo Alpe-Adria Banke (sada Addiko Bank d.d. Sarajevo) i jednog računa kod Union banke d.d. Sarajevo, Ustanova nije provela postupak javne nabave usluga platnog prometa. Nakon zaključenja ugovora s bankama u periodu 2000-2016. godine, Ustanova nije provodila proceduru javnih nabavki za pružanje finansijskih/bankarskih usluga, u skladu s Aneksom II dio A Zakona. Također, za ugovore o otvaranju dva transakcijska računa, koje je Ustanova zaključila s ASA Bankom d.d. Sarajevo u 2022. godini, nisu provedeni postupci javnih nabavki. Obavljanje platnog prometa vrši se uz obračun i plaćanje naknade, shodno zaključenim ugovorima, te je trebalo provesti postupak javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Nisu izvršene izmjene i dopune Plana javnih nabavki po osnovu odluka Upravnog odbora kojima su odobrene nabavke u iznosu od 2.042.594 KM, a realizovane u iznosu od 1.976.960 KM, niti su donesene posebne odluke o pokretanju postupaka javnih nabavki u skladu s članom 17. Zakona o javnim nabavkama. Planom javnih nabavki planirana su samo četiri direktna sporazuma ukupne procijenjene vrijednosti 20.000 KM, a Ustanova je u toku 2022. godine provela 160 direktnih sporazuma čija ukupna vrijednost iznosi 468.066 KM, pri čemu nisu izvršene izmjene i dopune Plana javnih nabavki. Na ovaj način nabavke su vršene primjenom manje transparentnog postupka, smanjena je konkurentnost, kao i mogućnost ostvarivanja niže cijene. Navedeno nije u skladu s članom 3. i članom 15. tačka 7. Zakona o javnim nabavkama.

*Preporuke:*

- *Planom javnih nabavki obuhvatiti sve postupke koji se provode u toku godine, odabirom odgovarajućeg postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;*
- *pokretanje postupaka javnih nabavki vršiti u skladu s članom 17. Zakona o javnim nabavkama;*
- *provesti postupak javne nabavke usluga platnog prometa u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.*



## 9. OSTALI NALAZI

### 9.1 Finansijska konsolidacija i/ili restrukturiranja javnih zdravstvenih ustanova u FBiH

Zakonom o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH (u daljem tekstu: Zakon),<sup>20</sup> koji je u primjeni od 6. 5. 2022. godine, uređena je finansijska konsolidacija i restrukturiranje javnih zdravstvenih ustanova čiji je osnivač općina, kanton, FBiH, ili FBiH i jedan ili više kantona kako je utvrđeno članom 53. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Finansijska konsolidacija i restrukturiranje provodi se s ciljem postizanja stanja likvidnosti i solventnosti javnih zdravstvenih ustanova, jačanja odgovornosti u upravljanju rizikom u poslovanju, kao i povećanja kvaliteta i efikasnosti u pružanju zdravstvenih usluga. Finansijska konsolidacija obuhvata rješavanje dugovanja zdravstvenih ustanova kod kojih je evidentirana nelikvidnost u smislu odredbi Zakona o finansijskom poslovanju i/ili postoji akumulirani gubitak, po osnovu: doprinosa za PIO iz i na plaće; doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje iz i na plaće; poreza i drugih javnih prihoda, izuzev PDV-a; komunalnih usluga (struja, voda, gas, grijanje); isporučenih roba neophodnih za rad zdravstvene ustanove dobavljačima roba (lijekovi, potrošni materijali i sl.) i neisplaćenih neto plaća zaposlenika.

Shodno članu 20. Zakona, program finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranja, zasniva se na principima zabrane daljeg akumuliranja duga i gubitaka i prioritetima trošenja.

Ukupno planirana sredstva za implementaciju ovog Zakona za tri naredne godine iznose 225.000.000 KM, od čega se na Ustanovu odnosi 18.000.000 KM za naredne tri godine. Dinamika isplate sredstava će se realizovati kroz programe finansijske konsolidacije ili rekonstrukcije, a najdalje tri godine od dana stupanja na snagu ovog Zakona.

Vlada FBiH 7. 7. 2022. godine donijela je Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava „Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima- transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH“<sup>21</sup> kojom je za 2022. godinu odobren ukupan iznos od 75.000.000 KM, od čega je Ustanovi za 2022. godinu odobren iznos od 6.000.000 KM.

Zahtjev za pokretanje postupka finansijske konsolidacije odobren je Odlukom Upravnog odbora od 21. 11. 2022. godine, čime je data je saglasnost direktoru za podnošenje zahtjeva resornom Ministarstvu za pokretanje postupka finansijske konsolidacije, a istog dana Upravni odbor je i usvojio Program finansijske konsolidacije i restrukturiranja, koji obuhvata period 2022-2025. godina. Odluku o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju usvojila je Vlada Kantona 29. 11. 2022. godine i istog dana je dostavljena Federalnom ministarstvu zdravstva.

Programom su predviđena i sredstva iz Budžeta Kantona za pokriće akumuliranog viška rashoda nad prihodima u periodu 2023-2027. godine u iznosu od 3.200.000 KM godišnje. Odlukom Vlade Kantona od 12. 4. 2023. godine odobrena su sredstva u iznosu od 3.000.000 KM za provođenje programa finansijske konsolidacije i restrukturiranja Ustanove, od čega je do okončanja revizije Ustanovi doznačeno 1.000.000 KM.

Ugovor o dodjeli sredstava „Tekući transferi drugim nivoima vlasti - transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH“ zaključen je 22. 7. 2022. godine s Federalnim ministarstvom zdravstva. Ugovorom je utvrđeno da će se odobrena sredstva koristiti, u skladu s Odlukom o usvajanju programa utroška sredstava „Tekući transferi drugim nivoima vlasti - Transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova“. Osim toga, Ugovorom je definisano da je zdravstvena ustanova obavezna otvoriti namjenski račun za provođenje finansijske konsolidacije, dostaviti finansijski i narativni izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, odnosno realizaciji Programa finansijske konsolidacije u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi kvartalnih izvještaja o realizaciji Programa finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranje, a nenamjenski utrošena sredstva vratiti u Budžet FBiH. Ustanova je za ove namjene zaključila ugovor sa ASA bankom d.d. Sarajevo.

---

<sup>20</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 34/22 i 77/22

<sup>21</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 55/22



Obavljenom revizijom konstatovano je da su sredstva za prvih šest mjeseci (jednokratno) u iznosu od 3.000.000 KM doznačena na redovan račun 31. 8. 2022. godine. Sredstva za preostalih šest mjeseci (treći i četvrti kvartal) uplaćena su na namjenski račun otvoren u svrhu provođenja finansijske konsolidacije 23. 12. 2022. godine u iznosu od 3.000.000 KM.

Odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 6.000.000 KM knjigovodstveno su priznata kao potraživanja u korist prihoda iz namjenskih izvora financiranja.

U skladu s Programom Ustanove, Ustanova je do 31. 12. 2022. svih 6.000.0000 KM utrošila na izmirenje obaveza prema dobavljačima sa rokom dospjeća na 31. 12. 2021. godine. Od ukupnog iznosa izmirenih obaveza prema dobavljačima, 2.214.934 KM se odnosi na obaveze prema dobavljačima za lijekove, 2.562.831 KM na obaveze za dobavljače potrošnog materijala, 748.650 KM na dobavljače struje, vode, ishrane i slično, i iznos od 473.585 KM na obaveze prema ostalim dobavljačima.

Pravilnikom o sadržaju i formi kvartalnih izvještaja o realizaciji programa finansijske konsolidacije i rekonstrukcije,<sup>22</sup> utvrđen je sadržaj, forma kvartalnih izvještaja o realizaciji Programa, kao i da su upravni odbori zdravstvenih ustanova dužni da u roku od 30 dana nakon isteka perioda na koji se odnosi, dostaviti kvartalne izvještaje izvršnom tijelu vlasti koje je odobrilo Program. Ustanova je sačinila Kvartalne izvještaje o realizaciji Programa finansijske konsolidacije i restrukturiranja i namjenskom utrošku sredstava iz Budžeta FBiH za 2022. godinu (jedan izvještaj koji obuhvata I i II kvartal, i drugi izvještaj koji obuhvata III i IV kvartal 2022. godine).

Nakon što su Upravni odbor 27. 1. 2023. godine i Vlada Kantona 9. 2. 2023. usvojili Kvartalne izvještaje o realizaciji Programa Ustanove, Ustanova ih je 13. 2. 2023. dostavila Federalnom ministarstvu zdravstva, s dokumentacijom kao dokaz namjenskog utroška doznačenih sredstava. Uvidom u kvartalne izvještaje o namjenskom utrošku konstatovano je da su sredstva namjenski utrošena, u skladu sa zaključenim Ugovorom i Programom Ustanove.

## 9.2 Sudski sporovi

Prema prezentiranim podacima, Ustanova je pokrenula 750 tužbi po osnovu pružanja zdravstvenih usluga neosiguranim licima ukupne vrijednosti 318.438 KM, dva sudska spora po osnovu ugovora o specijalizaciji (394.638 KM) i jedan sudski spor po osnovu regresnog postupka (84.861 KM).

Protiv Ustanove se vodi 26 sudskih sporova ukupne vrijednosti 3.642.247 KM. Od ukupno pokrenutih sudskih sporova, osam (3.412.308 KM) se odnosi se na pokrenute tužbe po osnovu duga Ustanove, osam tužbi je po osnovu naknade štete u iznosu od 215.919 KM i četiri spora po osnovu pokrenutih tužbi iz radnog odnosa ukupne vrijednosti 14.020 KM (od čega se 12.000 KM odnosi na nepravosnažne sudske presude za dvije tužbe).

Najznačajnija pojedinačna vrijednost pokrenutog spora iznosi 2.758.317 KM, a odnosi se na tužbu koju je dobavljač „Farmacija 2011“ d.o.o. Bihać pokrenuo protiv Ustanove za 152 računa koja su dospjela na naplatu. Ustanova je 6. 10. 2022. godine izvršila plaćanje obaveza tužiocu u iznosu od 1.500.000 KM. Općinski sud u Bihaću donio je 15. 12. 2022. godine Presudu kojom se Ustanova obavezuje da u roku od 30 dana od dana prijema presude na ime duga isplati tužiocu ukupan iznos od 1.257.299 KM sa uključenom zateznom kamatom počev od trenutka dospjeća svakog računa posebno pa do konačne isplate. Ustanova je izvršila plaćanje prema dobavljaču „Farmacija 2011“ d.o.o Bihać u ukupnom iznosu od 2.160.764 KM, što je detaljnije opisano u tački 6.2.5.3 Izvještaja.

Kao što je navedeno u tački 6.2.5.1 Izvještaja, iskazana rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 206.319 KM odnose se na rezervisanja koja su priznata u 2021. godini. **Nije prezentovano da je Ustanova na datum bilansa vršila procjenu ishoda sporova sudskih sporova, kako bi evidentirala pripadajuća rezervisanja u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Skrećemo pažnju da rezervisanja treba pregledati na svaki datum bilansa i uskladiti ih tako da odražavaju najbolju tekuću procjenu, a ako više nije vjerovatno da će podmirivanje obaveze zahtijevati odliv resursa, rezervisanje se treba ukinuti.**

<sup>22</sup> „Službene novine FBiH“ br. 101/22



*Preporuka:*

- *na datum bilansa izvršiti procjenu ishoda sudskih sporova, te evidentirati pripadajuća rezervisanja u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja.*

## 10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu Ustanova je 9. 8. 2023. godine dostavila komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: procjenom očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti; naknadno odobrenim i provedenim nabavkama koje nisu predviđene u Planu nabavki i za koje nisu donesene posebne odluke o pokretanju postupaka; vođenjem evidencija o radnom vremenu i poduzimanjem aktivnosti osnivača na pokriću iskazanog akumuliranog gubitka ranijih godina.

Uvažen je i inkorporiran u konačan Izvještaj komentar koji se odnosi na poduzimanje aktivnosti osnivača na pokriću iskazanog akumuliranog gubitka ranijih godina. Uz komentar je dostavljena Odluka Vlade Unsko-sanskog kantona o usvajanju Programa utroška sredstava za 2023. godinu, kojom se odobrava 3.000.000 KM Ustanovi u svrhu provođenja Programa finansijske konsolidacije i restrukturiranja (od čega je 1.000.000 KM doznačeno Ustanovi 3. 8. 2023. godine).

Djelimično je prihvaćen komentar koji se odnosi na vođenje evidencija o radnom vremenu, s obzirom na to da su dostavljeni zbirni i pojedinačni pregledi evidencija za zaposlenike Odjela za dječije bolesti i Odjela za anesteziju i reanimaciju za maj i oktobar 2022. godine. Međutim, uvidom u dostavljene evidencije konstatovano je da se za zaposlenike ovih odjela evidencije vode na način da je kod svih iskazano identično vrijeme početka i kraja radnog dana, a korištenje pauze nije evidentirano. Zbog toga ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu niti da su uspostavljene u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.

Djelimično je prihvaćen komentar u vezi sačinjavanja izmjena i dopuna plana javnih nabavki i nedonošenja posebnih odluka za postupke javnih nabavki, s obzirom na to da su dostavljene četiri oduke o pokretanju postupaka javnih nabavki, od čega se dvije odnose na postupke koji su realizovani u 2022. godini, a dvije na javne nabavke pokrenute početkom 2023. godine. Međutim, za još četiri postupka ukupne vrijednosti 1.976.960 KM koja su provedena u 2022. nisu izvršene izmjene i dopune plana javnih nabavki, niti su donesene posebne odluke o njihovom pokretanju.

U obrazloženju u vezi procjene očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza. U komentaru je navedeno da se ne slažu s tim da Ustanova nije primijenila MSFI 9, za šta je dato sljedeće obrazloženje. Ustanova aktivno radi na implementaciji ovog standarda od njegovog uvođenja i svjesna je da je dio konta potraživanja od kupaca potrebno uskladiti sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, što je provedeno u 2023. godini. Ustanova svoje aktivnosti obavlja u okviru zdravstvenog sektora, a finansijsko izvještavanje tih subjekata podliježe posebnim pravilima koja su najviše uzrokovana javnim finansiranjem i zavisnošću od javnog finansiranja. Usljed navedenog moguće su razlike u finansijskom izvještavanju u odnosu na komercijalne sektore. Preko 90% prihoda Ustanova ostvaruje poslovanjem sa zavodima zdravstvenog osiguranja, te tim kategorijama pristupa individualno u dijelu procjene kreditnog rizika. Dalje se navodi da Ustanova nema mogućnost da utiče na dinamiku naplate ovih potraživanja, ali polazi od toga da je rizik izostanka naplate ovih potraživanja nizak.

S obzirom na to da je Ustanova kao subjekt od javnog interesa dužna primjenjivati MSFI u skladu s članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i da je Pravilnikom o računovodstvu definisala da se organizacija knjigovodstva i računovodstva zasniva na integralnoj primjeni MRS-a i MSFI-ja, ima obavezu najmanje na datum bilansa vršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.

Reviziju Zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać obavio je revizorski tim u sastavu: Meliha Baručija – voditeljica tima, i Rubina Tanović – članica tima.

**Voditeljica tima**

**Meliha Baručija, s. r.**

**Rukovoditeljica Sektora  
za razvoj, metodologiju i upravljanje  
kvalitetom**

**Mia Buljubašić, s. r.**

**Rukovoditeljica Sektora  
za finansijsku reviziju  
zavoda, fondova i agencija**

**Marijana Milićević, s. r.**



#### **IV. PRILOZI**

- 1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

**KB "DR. IRFAN LJUBIJANKIĆ" BIHAĆ**

Naziv pravnog lica

**Bihać, Darivalaca krvi 67**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti bolnica**

Djelatnost

**Raiffeisen Bank d.d. BiH**

Naziv banke

**1610350014450035**

Broj računa

**4263189550001**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**263189550001**

Identifikacioni broj za indirektno poreze

**86.10**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**003**

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA  
(BILANS STANJA)**

na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	<b>IMOVINA</b>				
<b>A.</b>	<b>Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)</b>		<b>001</b>	<b>42.816.762</b>	<b>40.946.540</b>
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	41.917.577	40.918.146
1.1.	Zemljište		003	11.082.436	10.198.564
1.2.	Građevinski objekti		004	14.885.682	15.274.578
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	15.806.555	15.307.930
1.4.	Transportna sredstva		006	68.344	78.882
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	41.867	41.717
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	32.693	16.475
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	0	0
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	0	0
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	0	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	899.185	28.394
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	29.609	28.394
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	869.576	0
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

\*1007789435\*

Kontrolni broj: 1007789435

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
<b>B.</b>	<b>Odgođena porezna imovina</b>		<b>035</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)</b>		<b>036</b>	<b>8.780.374</b>	<b>7.101.220</b>
1.	Zalihe (038 do 042)		037	1.942.051	2.052.210
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	1.922.629	2.043.007
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	2.015	0
1.5.	Dati avansi		042	17.407	9.203
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	4.082.033	3.654.330
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	1.998.740	1.818.807
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	2.083.293	1.835.523
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	2.325.038	672.710
10.	Akontacije poreza na dobit		058	3.754	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	427.498	721.970
<b>D.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA (001+035+036)</b>		<b>060</b>	<b>51.597.136</b>	<b>48.047.760</b>
<b>E.</b>	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>061</b>	<b>1.809.900</b>	<b>1.427.720</b>
<b>F.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)</b>		<b>062</b>	<b>53.407.036</b>	<b>49.475.480</b>
	<b>KAPITAL</b>				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	18.058.830	18.058.830
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	18.058.830	18.058.830
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	883.872	0
3.1.	Statutarne rezerve		109	0	0
3.2.	Ostale rezerve		110	883.872	0
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	7.736.613	8.596.236
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	7.736.613	8.596.236
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	3.987.901	295.764
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	0	0
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	3.987.901	295.764
6.	Gubitak (119+120)		118	15.673.712	15.969.476
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	15.673.712	15.969.476
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	0
7.	<b>Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)</b>		<b>121</b>	<b>14.993.504</b>	<b>10.981.354</b>
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
<b>A.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL (121+122)</b>		<b>123</b>	<b>14.993.504</b>	<b>10.981.354</b>
	<b>OBAVEZE</b>				
<b>B.</b>	<b>Dugoročne obaveze (125+130+131+132)</b>		<b>124</b>	<b>20.844.836</b>	<b>18.907.440</b>
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		127	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	20.623.116	18.684.528
3.	Rezervisanja		131	221.720	222.912
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
<b>C.</b>	<b>Odgođene porezne obaveze</b>		<b>133</b>	<b>859.624</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)</b>		<b>134</b>	<b>14.899.172</b>	<b>18.158.966</b>
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	9.906.868	13.135.024
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	5.993.828	9.223.992
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	3.803.866	3.802.446
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	109.174	108.586
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	1.074.366	806.164
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	7.917	15.017
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	3.910.021	4.202.761
<b>E.</b>	<b>UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)</b>		<b>148</b>	<b>36.603.632</b>	<b>37.066.406</b>
<b>F.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)</b>		<b>149</b>	<b>51.597.136</b>	<b>48.047.760</b>
<b>G.</b>	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>150</b>	<b>1.809.900</b>	<b>1.427.720</b>
<b>H.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)</b>		<b>151</b>	<b>53.407.036</b>	<b>49.475.480</b>

Bihać, 27.02.2023.

Mjesto i datum

NOVAKOVIĆ (ZDRAVKO) NIKOLINA

Certificirani računovođa

CR-6874/5

Broj licence

M.P.

Hajrudin Dr. Havić

Direktor

Kontrolni broj: 1007789435

str. 4 od 4

**KB "DR. IRFAN LJUBIJANKIĆ" BIHAĆ**

Naziv pravnog lica

**Bihać, Darivalaca krvi 67**

Sjedište i adresa pravnog lica

**4263189550001**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**263189550001**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**Djelatnosti bolnica**

Djelatnost

**Raiffeisen Bank d.d. BiH**

Naziv banke

**1610350014450035**

Broj računa

**86.10**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**003**

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD  
(BILANS USPJEHA)**

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	<b>BILANS USPJEHA</b>				
<b>A.</b>	<b>Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)</b>		<b>201</b>	<b>35.942.844</b>	<b>34.833.946</b>
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	35.381.806	34.230.792
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	0	0
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	35.381.806	34.230.792
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	561038	603.154
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	561.038	603.154
<b>B.</b>	<b>Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)</b>		<b>214</b>	<b>9.611.833</b>	<b>4.226.760</b>
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

\*1111490589\*

Kontrolni broj: 1111490589

str. 1 od 5





Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	0
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	0	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	0	0
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0

Kontrolni broj: 1111490589

str. 2 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	1.072	948
9.1.	Prihodi od kamata		248	5	4
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	22	12
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	1.045	932
10.	Ostali prihodi i dobici		251	9.610.761	4.225.812
<b>C.</b>	<b>Ukupno prihodi (201+214)</b>		<b>252</b>	<b>45.554.677</b>	<b>39.060.706</b>
<b>D.</b>	<b>Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)</b>		<b>253</b>	<b>40.867.498</b>	<b>37.569.531</b>
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	6.571.588	6.807.498
4.	Troškovi energije i goriva		257	1.169.533	1.246.005
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	29.839.099	26.663.117
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	26.668.896	24.636.780
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	3.101.431	1.963.149
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	68.772	63.188
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	1.612.081	1.339.461
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	1.612.081	1.339.461
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	0	0
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	1.209.530	1.063.440
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	465.667	450.010
<b>E.</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)</b>		<b>271</b>	<b>699.278</b>	<b>1.195.411</b>
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	18.673	32.855
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	18.673	32.855
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	326.552	282.321
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	326.552	282.321
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	0	206.319
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	0	0
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	259.069	349.129
9.1.	Rashodi od kamata		305	259.069	349.129
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	94.984	324.787
<b>F.</b>	<b>Ukupno rashodi (253+271)</b>		<b>309</b>	<b>41.566.776</b>	<b>38.764.942</b>
<b>G.</b>	<b>Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)</b>		<b>310</b>	<b>3.987.901</b>	<b>295.764</b>
<b>H.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)</b>		<b>311</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I.</b>	<b>Porez na dobit (313+314)</b>		<b>312</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Tekući porez na dobit		313	0	0
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 1111490589

str. 4 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
<b>J.</b>	<b>Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)</b>		<b>319</b>	<b>3.987.901</b>	<b>295.764</b>
<b>K.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)</b>		<b>320</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>L.</b>	<b>Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja</b>		<b>321</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>M.</b>	<b>Dobit (319+321)</b>		<b>322</b>	<b>3.987.901</b>	<b>295.764</b>
<b>N.</b>	<b>Gubitak (320-321)</b>		<b>323</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU</b>					
<b>O.</b>	<b>Ostali ukupni rezultat (325+331)</b>		<b>324</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
<b>P.</b>	<b>UKUPNI REZULTAT (322-323+324)</b>		<b>339</b>	<b>3.987.901</b>	<b>295.764</b>
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	3.987.901	295.764
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	3.987.901	295.764
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Bihać, 27.02.2023.

Mjesto i datum

NOVAKOVIĆ (ZDRAVKO) NIKOLINA

Certificirani računovođa

CR-6874/5

M.P.

Hajrudin Dr. Havić

Direktor

Kontrolni broj: 1111490589

str. 5 od 5

**KB "DR. IRFAN LJUBIJANKIĆ" BIHAĆ**

Naziv pravnog lica

**Bihać, Darivalaca krvi 67**

Sjedište i adresa pravnog lica

**4263189550001**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**263189550001**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**Djelatnosti bolnica**

Djelatnost

**Raiffeisen Bank d.d. BiH**

Naziv banke

**1610350014450035**

Broj računa

**86.10**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**003**

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**  
**(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)**  
 (Indirektna metoda)  
 za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
<b>1.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	3.987.901	295.764
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	1.612.081	1.339.461
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	18.673	32.855
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	0	0
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	0	0
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	0	0
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	0	0
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	0	0
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	0	0
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	0	0
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512	0	0
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513	0	0

\*170679\*

Kontrolni broj: 170679

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	0	0
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	326.552	282.321
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	0	0
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	0	0
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	0	0
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	-1.192	205.126
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	0	0
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	0	0
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	0	0
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	-5	0
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	259.069	349.129
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	110.159	-600.583
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-427.703	-567.920
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	294.472	13.129
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	0
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	-613.039	1.448.411
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-1.297.515	-1.952.116
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	0	0
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
<b>A.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)</b>		<b>(+)(-)</b>	<b>534</b>	<b>4.269.453</b>	<b>845.577</b>
<b>2.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	-2.617.125	-461.664
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0





Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		( - )	544	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		( + )	545	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		( - )	546	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		( + )	547	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		( - )	548	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		( + )	549	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		( + )	550	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		( + )	551	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		( + )	552	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		( - )	553	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		( + )	554	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		( - )	555	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		( + )	556	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		( - )	557	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		( + )	558	0	0
2.25.	Primljene dividende		( + )	559	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		( + )	560	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		( - )	561	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		( + )	562	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		( - )	563	0	0
<b>B.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)</b>		<b>( + ) ( - )</b>	<b>564</b>	<b>-2.617.125</b>	<b>-461.664</b>
<b>3.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		( + )	565	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		( - )	566	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		( + )	567	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		( - )	568	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		( + )	569	3.800.000	3.800.000
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		( - )	570	-3.800.000	-3.800.000
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		( - )	571	0	0
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		( - )	572	0	0
3.9.	Otplata kamate po najmovima		( - )	573	0	0
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		( + )	574	0	0
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		( - )	575	0	0
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		( + )	576	0	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		( - )	577	0	-



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	0	0
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	1.652.328	383.913
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	672.710	288.797
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	2.325.038	672.710

Bihać, 27.02.2023.

Mjesto i datum

NOVAKOVIĆ (ZDRAVKO) NIKOLINA

Certificirani računovođa

CR-6874/5

Broj licence

M.P.

Hajrudin Dr. Havić

Direktor



**KB "DR. IRFAN LJUBIJANKIĆ" BIHAĆ**

Naziv pravnog lica

**Bihać, Darivalaca krvi 67**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti bolnica**

Djelatnost

**Raiffeisen Bank d.d. BiH**

Naziv banke

**1610350014450035**

Broj računa

**4263189550001**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**263189550001**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**86.10**

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

**003**

Šifra opštine

## **IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**

**od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine**

**Bihać**

Mjesto

**NOVAKOVIĆ (ZDRAVKO) NIKOLINA**

Certificirani računovođa

**CR-6874/5**

Broj licence

**Hajrudin Dr. Havić**

Direktor

**27.02.2023.**

Datum

**037/318-804**

Kontakt

\*1811125116554514\*

Kontrolni broj: 1811125116554514

str. 1 od 2

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2022. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVIA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Vlasnički udjeli	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>1. Stanje na dan 31.12.2020. godine</b>	<b>901</b>	<b>18.058.830</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.596.236</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-15.969.476</b>	<b>10.685.590</b>		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020., odnosno 01.01.2021. (901+902+903)</b>	<b>904</b>	<b>18.058.830</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.596.236</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-15.969.476</b>	<b>10.685.590</b>		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	295.764	295.764		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>7. Ukupni rezultat (905+906)</b>	<b>907</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>295.764</b>	<b>295.764</b>		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0		
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrīće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>13. Stanje na dan 31.12.2021. godine (904+907+908-909-910+911+912)</b>	<b>913</b>	<b>18.058.830</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.596.236</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-15.673.712</b>	<b>10.981.354</b>		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021. godine (913+914+915)</b>	<b>916</b>	<b>18.058.830</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.596.236</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-15.673.712</b>	<b>10.981.354</b>		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	3.987.901	3.987.901		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>19. Ukupni rezultat (917+918)</b>	<b>919</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.987.901</b>	<b>3.987.901</b>		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0		
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrīće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0		
24. Ostale promjene	924	0	0	883.872	-859.623	0	0	0	24.249		
<b>25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine (916+919+920-921-922+923+924)</b>	<b>925</b>	<b>18.058.830</b>	<b>0</b>	<b>883.872</b>	<b>7.736.613</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-11.685.811</b>	<b>14.993.504</b>		

**Kontrolni broj: 1811125116554514**

str. 2 od 2



Bosna i Hercegovina  
Federacija Bosne i Hercegovine  
Unsko-sanski kanton

ZDRAVSTVENA USTANOVA KANTONALNA BOLNICA „DR IRFAN LJUBIJANKIĆ“ BIHAĆ  
KABINET DIREKTORA

Naš znak: 02-33- 8227 /2023  
Datum: 18.09.2023.

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U  
FBiH

### IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać** za 2022. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje takođe sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać** u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bi smo se odgovarajuće informisali):

#### Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti su razumne i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljeni ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrjeđivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.

Dostava  
- običnom poštom  
- "R"

Stranica 1

ZU Kantonalna bolnica „Dr Irfan Ljubijankić“ Bihać, Darivalaca krvi broj 67, Bihać 77 000, Bosna i Hercegovina, Tel. + 387 37 31 88 00, Fax. + 387 37 31 88 80, E mail. kabinet@kbbihac.ba, Web www.kbbihac.ba, RegistarSKI broj: 2-56 kod Suda u Bihaću, ID: 4263189550001, PDV: 263189550001 Raiffeisen bank d.d. 161 035 001 445 00 35

Bosna i Hercegovina  
Federacija Bosne i Hercegovine  
Unsko-sanski kanton  
ZDRAVSTVENA USTANOVA KANTONALNA BOLNICA „DR IRFAN LJUBIJANKIĆ“ BIHAĆ  
KABINET DIREKTORA

- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su u finansijskim izvještajima.
- Omogućili smo vam:
  - Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja.
  - Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku pokrenutih protiv Zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać i pokrenutih od strane Zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
  - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama.
  - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
  - Neograničen pristup osobama u Zdravstvenoj ustanovi Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

*Pružene informacije*

- Dali smo vam sve značajne informacije vezane za finansijske izvještaje koje zahtijevaju odredbe važećih zakonskih i drugih relevantnih propisa kojima je isto utvrđeno.
- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet subjektivih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevaram i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
  - Rukovodstvo
  - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli
  - Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.

M. P.

VD. DIREKTOR  
dr. med. Ermin Goretti  
specijalista otorinolaringolog

Dostava:  
- običnom poštom  
- "R"

Stranica 2

ZU Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać, Darivalaca krvi broj 67, Bihać 77 000, Bosna i Hercegovina, Tel. + 387 37 31 88 00, Fax. + 387 37 31 88 80, E mail kabinet@kbbihac.ba, Web. www.kbbihac.ba, RegistarSKI broj: 2-56 kod Suda u Bihaću, ID: 4263189550001, PDV: 263189550001 Raiffeisen bank d.d. 161 035 001 445 00 35



