

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE USTANOVE KANTONALNA BOLNICA DR. SAFET MUJIĆ MOSTAR

2023.

Broj: 01-02-08-11-3-3504-7/23



Sarajevo, septembar 2024.



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	6
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	14
5.1	Izrada i donošenje finansijskog plana i programa rada	14
5.2	Izveštavanje.....	16
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	16
6.1.1	Prihodi	16
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	16
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	18
6.1.2	Rashodi.....	18
6.1.2.1	Poslovni rashodi	18
6.1.2.1.1	Troškovi sirovina i materijala	19
6.1.2.1.2	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	19
6.1.2.1.3	Amortizacija.....	23
6.1.2.1.4	Troškovi primljenih usluga	23
6.1.2.1.5	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	23
6.1.2.2	Ostali rashodi i gubici	23
6.1.3	Finansijski rezultat.....	23
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	24
6.2.1	Dugoročna imovina.....	24
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	24
6.2.1.2	Ostala imovina i potraživanja	27
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	27
6.2.2.1	Zalihe.....	27
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca.....	27
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	28
6.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	28
6.2.3	Kapital.....	29
6.2.4	Dugoročne obaveze.....	30
6.2.5	Kratkoročne obaveze.....	31
6.2.6	Popis imovine i obaveza	34
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	35
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	35
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	35
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	36
8.	JAVNE NABAVKE	37
9.	FINANSIJSKA KONSOLIDACIJA	40
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	41
V.	PRILOZI	42
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	42
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	42



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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove Kantonalna bolnica Dr. Safet Mujić Mostar (u daljnjem tekstu: Bolnica)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2023. godine, Bilans uspjeha – Izveštaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine, Izveštaj o tokovima gotovine – Izveštaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2023. godine, Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2023. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Bolnice na 31. 12. 2023. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Bolnica ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu ili posjedu za građevinske objekte – zgrada Psihijatrije i zgrada Magacina, čija je ukupna nabavna vrijednost na 31. 12. 2023. godine u poslovnim knjigama iskazana u iznosu od 1.205.482 KM (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);**
- **Vrijednost vlasničkog kapitala nije usaglašena u poslovnim knjigama i sudskom registru, jer je u finansijskim izvještajima na 31. 12. 2023. godine iskazana u iznosu od 9.260.287 KM, dok je u sudskom registru upisan kapital u iznosu od 2.000 KM (tačka 6.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

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



Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Skrećemo pažnju na Bilješke uz finansijske izvještaje u kojima je objavljeno da je menadžment Bolnice izvršio procjenu sposobnosti Bolnice da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i procijenio da postoji značajna neizvjesnost da će nastaviti neograničeno poslovati u narednom periodu, s obzirom na to da se nalazi u nepovoljnoj finansijskoj situaciji koja je uzrokovana nagomilanim obavezama (dugoročnim i kratkoročnim) iz prethodnog perioda, kao i iskazanim značajnim gubicima u poslovanju iz prethodnog perioda, koji su rezultirali gubitkom iznad visine kapitala na 31. 12. 2023. godine u iznosu od 1.139.618 KM (tačka 6.5 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Glavna pitanja revizije

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem* utvrdili smo da nema drugih ključnih pitanja revizije.

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Bolnice za godinu završenu 31. 12. 2022. revidirao je drugi revizor, koji je izrazio mišljenje s rezervom o tim finansijskim izvještajima 28. 4. 2023. godine.

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

Direktor je odgovoran za izradu i prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze 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 direktor je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Bolnice da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako direktor ili namjerava likvidirati Bolnicu ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza 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:

- prepoznavamo 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 Bolnice;
- 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 Bolnice da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Bolnica prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo 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 **Javne ustanove Kantonalna bolnica Dr. Safet Mujić Mostar za 2023. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Bolnice za 2023. 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. **Nije uspostavljena jedinica za internu reviziju kao ključni element internog nadzora kojim se osigurava sistematičan pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizicima, kontrolama i procesima upravljanja, što je obaveza u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH (tačka 4. Izvještaja);**
2. **Obaveze prema dobavljačima nisu izvršavane u propisanom roku, niti su provedene redovne mjere upravljanja rizikom likvidnosti, što je imalo za posljedicu neizmirene obaveze u iznosu od 5.833.925 KM. To nije u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju (tačka 6.2.5 Izvještaja).**



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

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Nije zaključen ugovor između Bolnice i osnivača (Skupština Hercegovačko-neretvanskog kantona) kojim bi trebao biti regulisan način rješavanja gubitaka u skladu sa članom VII Odluke o osnivanju. Osim toga, osnivač nije supsidijarno odgovarao za obaveze ustanove, niti je vršio pokriće viška rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg izvještaja, iako je ta obaveza propisana Zakonom o ustanovama i Statutom. Na 31. 12. 2023. godine iskazan je akumulirani gubitak u iznosu od 24.435.241 KM koji prelazi visinu iskazanog kapitala za 1.139.618 KM (gubitak iznad visine kapitala). Za 2023. godinu ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 5.153.614 KM (tačka 6.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je odgovoran 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 Bolnice, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 30. 9. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.

II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.*	Sačiniti mapu poslovnih procesa, utvrditi rizike, donijeti registar rizika, i sačiniti godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.*	Uspostaviti funkcije 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.
3.	Donijeti plan integriteta za borbu protiv korupcije u skladu sa Strategijom Hercegovačko-neretvanskog Kantona za borbu protiv korupcije i Akcionim planom za provođenje Strategije za period 2022-2027. godine.	4.
4.*	Blagovremeno razmatrati Finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	5.1
5.*	Zaključiti ugovore o radu sa zaposlenicima u skladu sa Zakonom o radu i kolektivnim ugovorima.	6.1.2.1.2
6.*	Za radna mjesta utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta angažovanje izvršilaca vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	6.1.2.1.2
7.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja građevinskih objekata – zgrada Psihijatrije i Magacina, knjigovodstveno evidentiranih u poslovnim knjigama.	6.2.1.1
8.*	Uskladiti osnovni kapital u poslovnim knjigama i u sudskom registru.	6.2.3
9.*	Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem zaključivanja ugovora sa osnivačem, u skladu s Odlukom o osnivanju, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad Bolnice.	6.2.3
10.	Obaveze prema dobavljačima izmirivati u propisanim rokovima, te provoditi redovne mjere upravljanja rizikom likvidnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.	6.2.5
11.	Blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj fiskalnoj godini za koju su finansijskim planom osigurana sredstva i za koju je donesen Plan javnih nabavki.	8.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (7)



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
- Plan finansijskog poslovanja Javne ustanove Kantonalna bolnica Dr. Safet Mujić Mostar za 2023. 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 finansijskom poslovanju;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika iz djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Hercegovačko-neretvanskog kantona;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Hercegovačko-neretvanskog kantona;
- Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Hercegovačko-neretvanskom kantonu;
- Statut Javne ustanove Kantonalna bolnica Dr. Safet Mujić Mostar;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Bolnica je osnovana Odlukom o podjeli JU Regionalni medicinski centar Dr. Safet Mujić Mostar² i Odlukom o osnivanju Javne ustanove Kantonalna bolnica Dr. Safet Mujić Mostar. Navedene Odluke donijela je Skupština Hercegovačko-neretvanskog kantona 13. 6. 2014. godine na osnovu Zakona o zdravstvenoj zaštiti,³ Zakona o ustanovama⁴ i Odluke Skupštine kantona od 30. 4. 2014. godine, kojom je definisano da osnivačka prava i obveze nad Javnom ustanovom Regionalni medicinski centar Dr. Safet Mujić Mostar (u daljnjem tekstu – RMC) preuzima Hercegovačko-neretvanski kanton (u daljnjem tekstu – HNK). Bolnica je upisana u sudski registar Rješenjem Općinskog suda u Mostaru od 13. 4. 2015. godine kao Javna ustanova Kantonalna bolnica Dr. Safet Mujić Mostar.

Djelatnost Bolnice je pružanje usluga sekundarne zdravstvene zaštite, specijalističko-konzultativne zdravstvene zaštite, te dijela tercijarne zdravstvene zaštite. U skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Bolnica obavlja djelatnosti koje uključuju: obavljanje operativnih zahvata, kratkotrajno ili dugotrajno zbrinjavanje pacijenata, njega i prehrana pacijenata, usluge bolničke apoteke, obezbjeđenje i vođenje mrtvačnice, sprovođenje svih dijagnostičkih, terapijskih i tehničkih usluga, anesteziološke, transfuziološke i patološke usluge, usluge hitne službe i hitnog prevoza, provodi specijalizaciju i druge oblike stručnog usavršavanja, naučno-istraživački rad i druge djelatnosti. Za obavljanje djelatnosti Bolnice formirane su organizacione jedinice koje čine: odjeli, centri, službe, ljekarna i direkcija.

Unutrašnja organizacija Bolnice utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2019. godine i njegovim izmjenama iz 2020. godine, kojim je sistematizovano 690 radnih mjesta, a na 31. 12. 2023. godine Bolnica je imala 515 zaposlenih radnika.

Sjedište Bolnice je u Mostaru, u Ulici Maršala Tita br. 294

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Bolnice za 2023. 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 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 januara do septembra 2024. 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.

² Javna ustanova Regionalni medicinski centar „Dr. Safet Mujić“, osnovana je je 19. 7. 1994. godine. Podijeljena je na tri javne ustanove: Kantonalnu bolnicu Dr. Safet Mujić Mostar, Dom zdravlja Stari Grad Mostar i Dom zdravlja Jablanica. Izbrisana je iz sudskog registra Rješenjem Općinskog suda u Mostaru br. Tt-O-507/14 od 16. 4. 2015. godine.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 46/10, 75/13

⁴ „Sl. list RBiH“, br. 6/92, 8/93, 13/94



3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Bolnice za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i negativno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Bolnica je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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

Realizovane preporuke	
1.	Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika vršen je u skladu sa članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članovima 128, 129. i 130. Statuta.
2.	Direktor je sačinio Procedure planiranja koje je Upravni odbor usvojio Odlukom od 28. 2. 2020. godine.
3.	Sačinjavani su i podneseni izvještaji o poslovanju i tromjesečni izvještaji o cjelokupnom poslovanju u skladu sa članovima 65. i 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 52. Statuta.
4.	Prihodi ostvareni po osnovu godišnjeg Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona na ime pružanja usluga zdravstvene zaštite evidentirani su u skladu sa članom 52. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.
5.	Priznavanje prihoda vršeno je u skladu sa odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje i Računovodstvenim politikama Bolnice.
6.	Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih i troškovi naknada komisija evidentirani su u skladu sa članom 42. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.
7.	Na datum bilansa izvršeno je testiranje imovine (građevinskih objekata i opreme) na umanjenje vrijednosti, odnosno izvršena je procjena nadoknadive vrijednosti ovih sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine.
8.	Direktor se u prethodnom periodu pisanim putem obraćao nadležnim institucijama (Vladi HNK, Skupštini HNK, Ministarstvu zdravstva, ZZO HNK, Ministarstvu finansija HNK) s ciljem njihovog uključivanja, odnosno poduzimanja potrebnih radnji i mjera u rješavanje finansijskih problema i nelikvidnosti Bolnice, u skladu s članom 41. Zakona o ustanovama i članom 42. Statuta.
9.	Obveze za prekoračenje na transakcijskom računu evidentirane su u skladu sa članom 32. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.
10.	Rashodovana oprema i inventar su propisno zbrinuti.
11.	Naturalni popis stalnih sredstava i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem izvršen je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o popisu sredstava i izvora sredstava.
12.	Upravni odbor je 27. 9. 2019. godine usvojio Politike i procedure rashodovanja stalnih sredstava i sitnog inventara, koje su obavezne primjenjivati sve službe i odjeli u Bolnici, u skladu s Pravilnikom o popisu sredstava i izvora sredstava.
13.	Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva.



14.	Izveštaj o promjenama na kapitalu sačinjen je u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu.
15.	Plan javnih nabavki sačinjen je na način da sadrži precizne podatke o predmetima nabavka, procijenjenoj vrijednosti u skladu s Zakonom o javnim nabavkama i postupku koji se planira provesti u skladu s procijenjenom vrijednosti, te je pokretanje postupaka vršeno donošenjem odluke o pokretanju i provođenju postupka javne nabavke koje donosi Upravni odbor.
16.	Tenderska dokumentacija za provedene postupke javnih nabavki sačinjena je u skladu s zakonskim i podzakonskim propisima, a prilikom zaključivanja ugovora primjenjivani su uslovi definisani tenderskom dokumentacijom.
17.	Bolnica je provodila e-aukcije za sve postupke javnih nabavki kod kojih je uslov najniža cijena u skladu s Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja e-aukcije.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Upravni odbor Bolnice Odlukom je usvojio Godišnji obračun za 2023. godinu u skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 52. Statuta. Međutim, u skladu s navedenim aktima, nije usvojen Plan rada i razvoja i Godišnji program rada za 2023. godinu (navedeni akti sačinjeni su i usvojeni su za 2024. godinu). ⁵
2.	Finansijski plan sačinjen je na osnovu realnih ulaznih parametara, međutim nije izvršeno njegovo revidiranje i usaglašavanje, s obzirom na to da su u 2023. godini konstatovana značajna odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane prihode i rashode.
3.	U skladu sa Zakonom o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH, Programom finansijske konsolidacije Bolnice i otplatnim planom po zaključenom Sporazumu sa Poreznom upravom u FBiH izvršena je uplata svih dospjelih obaveza po osnovu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje (dio izmiren u 2023, a preostale dospjele obaveze izmirene su 30. 7. 2024. godine). Porezna uprava FBiH izdala je Uvjerenje u kojem je navedeno da na 2. 8. 2024. godine prema njihovoj evidenciji Bolnica nema neizmirenih obaveza. ⁶
4.	Bolnica je sa značajnim brojem zaposlenika zaključila nove ugovore o radu usaglašene sa Zakonom o radu i kolektivnim ugovorima. Međutim, prema prezentovanim podacima Bolnica do okončanja revizije nije ponudila nove ugovore o radu za 12 zaposlenika koji obavljaju poslove na reizbornim radnim mjestima (vođa operacijskog bloka, šef bolničkog odjela, glavna sestra odjela, šef voznog parka, šef unutrašnje službe zaštite i vođa kuhinje).
Nerealizovane preporuke	
1.	U cilju jačanja internih kontrola poduzeti aktivnosti na uspostavljanju funkcionalnog sistema internih kontrola, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima.
2.	Uspostaviti funkciju 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.
3.	Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, s jasno definisanim poslovima u skladu sa zakonskim i drugima propisima.
4.	Poduzeti aktivnosti prema osnivaču u cilju zaključivanja Ugovora, u skladu s tačkom VII. Odluke o osnivanju, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad Bolnice.
5.	Uskladiti iskazani osnovni kapital u poslovnim knjigama i u sudskom registru.

⁵ Preporuka nije ponovljena iz razloga što su doneseni Plan i program rada i razvoja za period 2024-2026 godine i Plan i program rada za 2024. godinu.

⁶ Preporuka nije ponovljena iz razloga što su ove obaveze u cjelosti izmirene u 2024. godini.



Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja

- | | |
|----|---|
| 1. | Poduzeti aktivnosti prema Zavodu zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona kako bi se osiguralo zaključivanje Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite, u skladu s odredbama Naredbe o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH i Jedinствене методологije којом се ближе utvrđuju kriteriji i mjerila za zaključivanje ugovora između nadležnog zavoda zdravstvenog osiguranja i zdravstvene ustanove. Nije izvršena ocjena postupanja po datoj preporuci jer Bolnica ne može uticati na postupanje Zavoda za zdravstveno osiguranje Hercegovačko-neretvanskog kantona vezano za zaključivanja ugovora u skladu s navedenim aktima. |
|----|---|

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno 11 preporuka, od čega su četiri nove i sedam preporuka koje su već date u Izveštaju o finansijskoj reviziji za 2018. godinu (pet nerealizovanih i četiri djelimično realizovane⁷).

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 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu dato je osam preporuka, od kojih su tri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a za pet preporuka nisu preduzete aktivnosti. Preporuke koje nisu implementirane ponoviti će se u Izveštaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavlja 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 FBiH⁸ i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁹ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

Upravni odbor Bolnice je 2012. godine donio **Statut** (na koji je Skupština HNK dala saglasnost 13. 9. 2012. godine). Njime je utvrđen: naziv i sjedište Bolnice, pečat i štambilj, pravni status i odgovornost, zastupanje i predstavljanje, djelatnost i unutrašnja organizacija, odnos osnivača i Bolnice, odnos Bolnice prema korisnicima usluga, organi Bolnice, finansiranje i finansijsko poslovanje, javnost rada, nadzor, poslovna i profesionalna tajna i saradnja sa drugim tijelima i institucijama.

⁷ Dvije djelimično realizovane preporuke date u Izveštaju finansijske revizije za 2018. godinu nisu ponovljene u Izveštaju finansijske revizije za 2023. godinu, jer je utvrđeno da su realizovane u 2024. godini.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19



Unutrašnja organizacija Bolnice utvrđena je **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta** iz 2019. godine (izmjene i dopune iz 2020. godine), kojim je uređena: unutrašnja organizacija, nazivi organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta i opisi poslova pojedinih radnih mjesta i uslovi za zasnivanje radnog odnosa.

Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole Bolnice propisano je da rukovodilac korisnika javnih sredstava, odnosno direktor Bolnice, imenuje koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu iz reda najvišeg rukovodstva u korisniku javnih sredstava. Direktorica je Rješenjem od 29. 7. 2024. godine imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole Bolnice.

Upravljanje rizicima je proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno primjenom sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u svrhu smanjenja rizika. Bolnica nije donijela interni akt o provođenju upravljanja rizicima,¹⁰ nije izvršila identifikaciju i procjenu rizika koji mogu uticati na realizaciju ciljeva, niti je sačinila registar rizika, kao ni plan postupanja po riziku. **Shodno navedenom, upravljanje rizicima, procjena i praćenje nije uspostavljeno 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.**

Kod kontrolnih aktivnosti utvrđeno je da je Bolnica usvojila značajan broj internih akata i procedura. **Međutim, nije sačinjena mapa procesa.** Skrećemo pažnju na to da je mapiranje poslovnih procesa i njihova razrada veoma značajna, jer predstavlja osnov za utvrđivanje i procjenu rizika u organizaciji. Samim tim, Bolnica nije ispoštovala Zaključak Vlade FBiH,¹¹ u skladu s kojim je bila u obavezi da sačini mapu poslovnih procesa i registar rizika, te da ih unese u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu).

Vezano za praćenje i procjenu sistema konstatovano je da **Bolnica za 2023. godinu, kao ni u prethodnom periodu, nije sačinila godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola, što je obaveza propisana Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole Bolnice.** Napominjemo da je Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH propisana obaveza dostavljanja ovog izvještaja nadležnom ministarstvu.

Shodno navedenom, utvrdili smo da sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije uspostavljen prema COSO modelu, u dijelu upravljanja rizicima, kontrolnih aktivnosti i praćenja i procjene sistema kako to nalažu odredbe Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Preporuka:

- **sačiniti mapu poslovnih procesa, utvrditi rizike, donijeti registar rizika, i sačiniti godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

Organi Bolnice

Organ upravljanja Bolnice je Upravni odbor, a organ rukovođenja je direktor. Članovima od 47. do 63. Statuta utvrđeno je da Bolnicom upravlja Upravni odbor, kojeg čine: tri člana osnivača (od kojih je jedan predstavnik kantonalnog ministarstva) i dva člana stručnih radnika (od kojih je jedan iz reda zdravstvenih radnika).

¹⁰ Pravilnikom o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole Bolnice koji je donesen 2021. godine nije definisano upravljanje rizicima. Pravilnik definiše opći aspekt finansijskog upravljanja i kontrole, imenovanje koordinatora i sačinjavanje godišnjeg izvještaja o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

¹¹ V. broj 846/2023 od 21. 6. 2023. godine



Također, Statutom su utvrđeni poslovi i zadaci Upravnog odbora, način rada, pravo na naknadu i odgovornost za rad. Rješenjem od 7. 4. 2022. godine Skupština HNK imenovala je Upravni odbor Bolnice na mandatni period od četiri godine u sastavu: Božana Babić, predsjednica, članovi: Almir Ačkar, Seid Tucović i Ismet Zahirović i članica Aida Jelovac. Upravni odbor je u 2023. godini održao 11 sjednica na kojima su razmatrana pitanja iz njegove nadležnosti.

Direktor je organ rukovođenja Bolnice, zastupa je i predstavlja, i odgovoran je za zakonitost rada i stručni rad Bolnice. Upravni odbor je Odlukom od 23. 10. 2023. godine na mjesto vršioca dužnosti direktora Bolnice imenovao Zlatka Guzina do završetka postupka konačnog imenovanja direktora na period od šest mjeseci. Prethodno je Odlukom Upravnog odbora iz 2019. godine bio imenovan za direktora Bolnice, što mu je ujedno bio drugi mandat na mjestu direktora. Rješenjem o imenovanju od 25. 3. 2024. godine Upravni odbor na mjesto direktorice imenovao je Lamiju Duranović na mandatni period od četiri godine. Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona (u daljnjem tekstu: Ministarstvo zdravstva) 12. 3. 2024. godine dalo je prethodnu saglasnost na imenovanje direktorice Bolnice.

Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika

Bolnica je, u skladu sa članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 128. Statuta, obavezna provoditi unutrašnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. U skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom definisano je da se unutrašnji nadzor obavlja na osnovu općeg akta zdravstvene ustanove i Godišnjeg plana i programa provođenja unutrašnjeg nadzora. Obavljenom revizijom konstatovano je da je donesen Pravilnik o unutrašnjem stručnom nadzoru nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika. Također, Bolnica je donijela Godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora za 2023. godinu i dostavila ga Ministarstvu zdravstva, kako je utvrđeno Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.

Za provođenje unutrašnjeg stručnog nadzora u skladu sa Programom odgovorni su članovi komisije zadužene za provođenje unutrašnjeg stručnog nadzora nad radom organizacionih jedinica i nad radom zdravstvenih radnika, koji su obavezni sačiniti izvještaje o provedenom nadzoru i dostaviti ih direktoru. Propisano je da se unutrašnji nadzor obavlja dva puta godišnje, a u slučaju hitnosti provodi se odmah po nalogu direktora. Prema prezentovanoj dokumentaciji utvrđeno je da su predmetni izvještaji sačinjeni i dostavljeni direktoru, odnosno da je unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika tokom 2023. godine izvršen u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjem stručnom nadzoru nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika i Godišnjim planom i programom provođenja unutrašnjeg nadzora.

Sigurnosni standardi

U skladu s članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Bolnica je dužna uspostaviti sistem sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljnjem tekstu: AKAZ) jedini je nadležni organ u oblasti poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih Bolnica u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definisane i objavljene standarde bezbjednosti 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 i sigurnosti o akreditaciji u zdravstvu FBiH (u daljnjem tekstu: Zakon o akreditaciji).¹² Članom 6. Zakona o akreditaciji 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 AKAZ-a.

¹²„Sl. novine FBiH“, br. 59/05, 52/11, 6/17



Bolnica je u 2013. godini sa AKAZ-om zaključila Ugovor o realizaciji programa edukacije zdravstvenih radnika i zdravstvenih radnika u oblasti poboljšanja kvaliteta sigurnosti i akreditacije u zdravstvu. Nakon izvršene obuke izdati su certifikati za Centar za mentalno zdravlje i Centar za majku i dijete, koji su važili do 12. 11. 2017. godine. Nakon isteka roka važenja nije prezentovano da je Bolnica vršila reakreditaciju ovih centara. Prezentovani su certifikati o završenoj obuci za kontinuirano stručno usavršavanje za koordinatore kvaliteta u zdravstvenim ustanovama i druge profesionalce iz oblasti sistema poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i akreditacije u zdravstvu za tri zaposlenika (izdata u 2021. i 2023. godini, kojim nije istekao rok važenja), kao i potvrda o završenoj edukaciji za koordinatora kvaliteta iz 2023. godine za jednog zaposlenika. Također, u skladu s članom 10. Zakona o akreditaciji i članom 93. Statuta direktorica je 8. 5. 2024. godine imenovala Komisiju za poboljšanje kvaliteta sigurnosti zdravstvenih usluga Bolnice na mandatni period od četiri godine. Aktom o imenovanju navedeno je da su imenovani članovi Komisije obavezni proći obuku po AKAZ-ovom programu edukacije, ukoliko je nisu prošli (za dio imenovanih članova dostavljeni certifikati, odnosno potvrda kao dokaz da su prošli navedenu obuku).

Osim navedenog, u skladu sa članom 9. Zakona o akreditiranju BiH¹³ definisani su uslovi za akreditiranje, između ostalih, i za akreditiranje laboratorija za ispitivanje i kalibracije. Sistem akreditiranja Bosne i Hercegovine provodi isključivo Institut za akreditiranje Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: BATA).

BATA je 20. 12. 2023. godine Bolnici izdala Certifikat o akreditaciji kojim je potvrđeno da ispunjava zahtjeve standarda za izvođenje medicinskih ispitivanja sa rokom važenja do 19. 12. 2027. godine. Osim toga, prezentovani su i certifikati o obuci osoblja medicinskih laboratorija za četiri zaposlene osobe odjela za laboratorijsku dijagnostiku, koje je također izdao BATA u oktobru 2023. godine.

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹⁴ (član 1. stav 2) propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose na korisnike javnih sredstava budžeta FBiH, kantona, gradova, općina i vanbudžetskih fondova, kao i pravne osobe u kojima FBiH, kantoni ili općine imaju većinsko vlasništvo. Bolnica je korisnik javnih sredstava jer se najvećim dijelom finansira iz sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje, putem Zavoda zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona (u daljnjem tekstu: ZZO HNK).

Članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH definisano je da se kriteriji za uspostavljanje jedinice za internu reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija iz tačke b), c), d) ili e) stava (1) člana 3. Bolnica ispunjava tri kriterija i to: iznos usvojenog finansijskog plana veći od 10.000.000 KM, broj zaposlenih veći od 200 i nivo izvršenih transakcija ili ostvarivanje prihoda od djelatnosti veći od 15.000.000 KM. **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji je donesen 2019. godine, nije predviđena jedinica interne revizije, zbog čega nije osigurano njeno funkcionisanje kao ključnog elementa unutrašnjeg nadzora. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH. Skrećemo pažnju na to da interna revizija s finansijskim upravljanjem i kontrolom treba osigurati razumno uvjerenje da interne kontrole funkcionišu adekvatno i efikasno, u skladu sa važećom regulativom.**

Preporuka:

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

¹³„Službeni glasnik BiH“, br. 19/01

¹⁴„Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16



Prevenција korupcije

Vlada HNK je 3. 8. 2022. godine usvojila Strategiju Hercegovačko-neretvanskog kantona za borbu protiv korupcije 2022–2027. godine (u daljnjem tekstu: Strategija) i Akcioni plan za provođenje Strategije za period 2022-2027 (u daljnjem tekstu: Akcioni plan).¹⁵

U skladu sa Strategijom i Akcionim planom u roku od šest mjeseci od dana donošenja Bolnica je bila obavezna usvojiti novi ili revidirati postojeći plan djelovanja protiv korupcije, u prvoj godini nakon usvajanja izraditi plan integriteta za borbu protiv korupcije, imenovati službenika za informisanje i izraditi vodič i indeks registra informacija i skupa sa ZZO HNK uraditi analizu trenutnog stanja kapaciteta informacijskih sistema u zdravstvenoj ustanovi i kontinuirano osigurati aktivno učešće zaposlenika na predavanjima i obukama iz oblasti sprečavanja korupcije.

Prezentovan je radni nacrt Pravilnika o prevenciji i borbi protiv korupcije u prilogu kojeg se nalazi obrazac za prijavu korupcije u Bolnici, koji još nije prošao proceduru usvajanja od Upravnog odbora. Također, prezentovana je Odluka o imenovanju komisije za prigovore pacijenata od 7. 5. 2024. godine, koja ima zadatak da razmotri sve prigovore pacijenata u svrhu osiguranja primjene i praćenja poštovanja istih prava. Bolnica je 9. 7. 2024. godine zaključila Memorandum o saradnji na projektu „Borba protiv korupcije u porodilištima“ sa Udruženjem „Baby steps“. Predmet Memoranduma je regulisanje modaliteta saradnje u svrhu preciziranja zajedničkih aktivnosti za unapređenje antikoruptivnih mehanizama u porodilištu u cilju ostvarivanja najviših standarda zdravstvene zaštite za porodilje i novorođenčad.

Bolnica do okončanja revizije nije donijela plan integriteta za borbu protiv korupcije kako je utvrđeno Strategijom Hercegovačko-neretvanskog kantona za borbu protiv korupcije 2022-2027. godine i Akcionim planom za provođenje Strategije za period 2022-2027. godine.

Preporuka:

- **donijeti plan integriteta za borbu protiv korupcije u skladu sa Strategijom Hercegovačko-neretvanskog Kantona za borbu protiv korupcije i Akcionim planom za provođenje Strategije za period 2022-2027. godine.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana i programa rada

Plan finansijskog poslovanja za 2023. godinu (u daljnjem tekstu: Finansijski plan) usvojio je Upravni odbor Odlukom od 20. 1. 2023. godine, kojim su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu od 29.072.480 KM. Finansijski plan za 2023. godinu sačinjan je na osnovu izvršenja Finansijskog plana iz 2022. godine (ostvarenje prihoda i rashoda za period januar-septembar 2022. i procjene ostvarenja prihoda i rashoda za period januar-decembar 2022., i zaključenih ugovora sa ZZO HNK, Zavodom za zdravstveno osiguranje i reosiguranje FBiH, Ministarstvom zdravstva i Vladom HNK za 2022. godinu, te na osnovu procjene budućih potreba, jer u momentu sačinjavanja nisu bili poznati svi elementi za njegovu izradu.

U strukturi ukupnih prihoda Bolnice najveći udio planiranih prihoda odnosi se na prihode po zaključenim ugovorima od ZZO HNK (20.312.929 KM) i Ministarstva zdravstva (2.136.000 KM), dok se u strukturi ukupnih rashoda najveći udio planiranih rashoda odnosi na bruto plaće i naknade zaposlenih (18.468.400 KM), utrošak sirovina i materijala (5.682.000 KM) i troškovi energije i goriva (1.130.000 KM).

¹⁵ „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 8/22



Prema članu 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članu 52. Statuta, Upravni odbor utvrđuje plan rada i razvoja i godišnji program rada zdravstvene ustanove. **Obavljenom revizijom konstatovano je da nije donesen plan rada i razvoja i godišnji program rada za 2023. godinu. Međutim, prezentovan je Plan i program rada i razvoja za period 2024-2026. i Plan i program rada za 2024. godinu, koje je 28. 2. 2024. usvojio Upravni odbor Bolnice.**

Planom finansijskog poslovanja predviđeni prihodi i rashodi, te njihovo izvršenje, iskazani su u tabeli u sljedećim iznosima:

u KM

R. br.	Pozicija	Plan za 2023. godinu	Ostvareno u 2023. godini	Ostvareno u 2022. godini	Indeks (4/3)*100
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	29.072.480	34.213.154	27.517.072	117,68
II	Rashodi	29.072.480	29.338.153	27.875.150	100,91
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima prije oporezivanja	-	4.875.001	(358.078)	-
IV	Revalorizacija zemljišta i građevina ¹⁶	-	278.613	279.491	-
V	UKUPAN REZULTAT	-	5.153.614	(78.587)	-

Ukupni prihodi više su ostvareni za 5.140.674 KM u odnosu na planirane, a najveći dio više ostvarenih prihoda odnosi se na: prihode od pruženih usluga (više ostvareno za 3.350.674 KM), prihode od donacija (više ostvareno za 857.936 KM) i prihode iz namjenskih izvora finansiranja (764.852 KM). Veća realizacija prihoda od pruženih usluga u odnosu na planirane najvećim dijelom nastala je jer su Finansijskim planom planirani prihodi od ZZO HNK (po rebalansu u odnosu na 2022. godinu) od 2.205.602 KM, a Aneksom zaključenim na Ugovor sa ZZO HNK utvrđen je iznos od 5.078.001 KM (2.872.399 KM više uplaćeno u odnosu na Finansijski plan).

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je prekoračenje ostvarenih rashoda na pojedinim pozicijama, kao i manje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane. Najznačajnija prekoračenja rashoda odnose se na: troškove amortizacije (853.823 KM), bruto plaće zaposlenih (708.157 KM), troškove ostalih primanja i materijalnih prava zaposlenih (201.718 KM), dok su najznačajniji manje ostvareni rashodi sljedeći: troškovi sirovina i materijala (1.060.979 KM), troškovi usluga održavanja (534.895 KM) i energije i goriva (415.720 KM), što u konačnici predstavlja ukupno povećanje rashoda od 265.673 KM u odnosu na planirane.

Obavljenom revizijom konstatovana su odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane prihode i rashode, međutim u toku 2023. godine nisu vršene izmjene i dopune Finansijskog plana za 2023. godinu, kojim bi se izmijenili planirani iznosi prihoda i rashoda u skladu s realizacijom.

Iako su konstatovana odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane prihode i rashode, u toku 2023. godine nisu vršene izmjene i dopune Finansijskog plana za 2023. godinu, kojim bi se izmijenili planirani iznosi prihoda i rashoda u skladu s realizacijom i očekivanjima.

Preporuka:

- **blagovremeno razmatrati Finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.**

¹⁶ Knjigovodstveno evidentirani iznos od 278.613 KM po osnovu revalorizacije zemljišta i građevinskih objekata je porezno nepriznat rashod, zbog čega je isključen iz ukupnih rashoda, što je uticalo na uvećanje iskazanog viška prihoda nad rashodima koji je za 2023. godinu ostvaren u iznosu od 5.153.614 KM.



5.2 Izvještavanje

Izvještaj o radu i poslovanju Bolnice za 2023. godinu usvojio je Upravni odbor Odlukom od 28. 2. 2024. godine u skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 52. Statuta.¹⁷ U skladu sa Odlukom o metodologiji izrade godišnjih izvještaja o radu i poslovanju javnih zdravstvenih ustanova čiji je osnivač ili suosnivač HNK Izvještaj o radu i poslovanju za 2023. godinu 4. 3. 2024. godine dostavljen je Ministarstvu zdravstva na daljnje postupanje. Prema prezentovanoj dokumentaciji Izvještaj o radu i poslovanju Bolnice za 2023. godinu razmatran je i usvojen na sjednici Vlade HNK održanoj 3. 7. 2024. godine.

Članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da direktor podnosi Upravnom odboru pismeni izvještaj o cjelokupnom poslovanju zdravstvene ustanove jednom tromjesečno. Prema prezentovanoj dokumentaciji predmetni izvještaji su sačinjeni i podneseni u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Upravni odbor je 28. 2. 2024. u skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 52. Statuta, donio Odluku o usvajanju godišnjeg obračuna Bolnice za 2023. godinu.

6.1 BILANS USPIJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 34.213.154 KM. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli:

	u KM	
	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
PRIHODI	34.213.154	27.517.072
Prihodi iz ugovora s kupcima	26.197.583	22.474.489
Prihodi od pruženih usluga	26.197.583	22.474.489
Ostali prihodi i dobici	8.015.571	5.042.583

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora sa kupcima iskazani su u iznosu od 26.197.583 KM i čine 76,66% ukupnih prihoda. Kao što je navedeno u tački 5.1 Izvještaja, veća realizacija prihoda od pruženih usluga u odnosu na planirane najvećim dijelom nastala je jer su Finansijskim planom planirani prihodi od ZZO HNK (po rebalansu) od 2.205.602 KM, a Aneksom zaključenim na Ugovor sa ZZO HNK utvrđen je iznos od 5.078.001 KM (2.872.399 KM više uplaćeno u odnosu na Finansijski plan).

Najznačajniji dio ostvarenih prihoda od pruženih usluga odnosi se na ostvarene prihode po osnovu Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite u 2023. godini zaključenog sa ZZO HNK (23.345.983 KM). Osim navedenih, Bolnica je ostvarila prihode i od: Ministarstva zdravstva (2.136.000 KM), participacije za pružene usluge na bolničkim odjelima (296.310 KM), pruženih usluga kupcima (242.239 KM), FZZOir-a (113.122 KM) i prihode od pruženih usluga – ambulantni pregledi (52.930 KM).

¹⁷ Članom 2. Odluke kojom je usvojen Izvještaj o radu i poslovanju utvrđeno je da je sastavni dio Izvještaja o radu i poslovanju Bolnice za 2023. godinu: Bilans stanja i Bilans uspjeha za 2023., Bilješke uz finansijske izvještaje za 2023. godinu i tabelarni prikaz stanja neizmirenih obaveza na 31. 12. 2023. godine.



Struktura prihoda od ZZO HNK (23.345.983 KM) odnosi se na prihode: po osnovu zaključenog Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite u 2023. godini koji je zaključen 23. 1. 2023. godine (15.615.050 KM) i Aneksa ugovora od 22. 12. 2023. godine (5.078.001 KM), ugovorenog varijabilnog iznosa sredstava zavisno od stvarnog broja ostvarenih epizoda liječenja po AR-DRG klasifikaciji za stacionarne pacijente i poticaja za dobre rezultate šifriranja usluga bolničke zdravstvene zaštite (2.538.610 KM), i pruženih usluga MR (magnetna rezonanca) i CT (kompjuterizovana tomografija) kroz PACS/RIS (114.328 KM).

Ugovorom je utvrđena ukupna godišnja naknada u iznosu od 15.615.050 KM, koju kupac davaocu usluga plaća kao mjesečnu tranšu u iznosu od 1.301.254 KM. Ugovoreni iznos mjesečne tranše služi za finansiranje troškova usluga zdravstvene zaštite osiguranih osoba kupca usluga, a što uključuje: trošak rada, sredstva za rad, lijekova (sa važeće bolničke liste lijekova i svih neophodnih lijekova potrebnih u toku bolničkog liječenja koji ne spadaju u hroničnu terapiju), potrošni medicinski materijal, kao i trošak rada nezdravstvenih radnika. Aneksom na osnovni Ugovor Bolnici su odobrena sredstva na ime povećanja troškova rada uzrokovanih primjenom Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika iz djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području HNK i povećanjem cijena potrošnog i drugog medicinskog materijala (5.078.001 KM).

Napominjemo da Ugovor sa ZZO HNK nije sačinjen u skladu sa Jedinственom metodologijom i Naredbom o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH, iz razloga što ZZO HNK prilikom planiranja pripadajućih sredstava i ugovaranja zdravstvenih usluga sa zdravstvenim ustanovama nije primijenio ove akte.

Prihodi od Ministarstva zdravstva iskazani su na osnovu Ugovora o sufinansiranju zaključenog 6. 2. 2023. godine u iznosu od 2.136.000 KM. Ugovor o sufinansiranju zaključen je na osnovu Odluke o mjerilima i odobravanju novčanih sredstava za osiguranje elemenata standarda za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti kao i za vršenje osnivačkih prava nad ustanovama čiji je osnivač/suosnivač HNK.

Programom utroška sredstava u 2023. godini utvrđeno je da će se sredstva koristiti za: izmirenje obaveza prema dobavljačima u iznosu od 1.586.000 KM (lijekovi, reagensi, medicinski potrošni materijal, hrana, troškovi održavanja, kisik, plin i ostali nužni troškovi) i obaveze za doprinose za PIO za januar i februar 2023. godine) u iznosu od 550.000 KM. Iz prezentovanih izvještaja o namjenskom utrošku iz 2023. godine dostavljenih Ministarstvu zdravstva konstatovano je da su doznačena sredstva namjenski utrošena, u skladu sa zaključenim Ugovorom o sufinansiranju.

Prihodi od naplaćenih participacija iskazani su u iznosu od 296.310 KM, a odnose se na prihode od godišnjih premija koji su naplaćeni na osnovu Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s doznačavanjem sredstava ličnog učešća osiguranih osoba u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite zdravstvenim ustanovama koji je zaključen sa ZZO HNK 20. 3. 2023. godine. Ovim Ugovorom utvrđeno je da će se Bolnici doznačiti sredstva nakon završetka prve redovne distribucije premije osiguranja, a doznačena sredstva koristit će se za pokriće materijalnih troškova. Bolnica je obavezna ZZO HNK dostaviti Izvještaj o utrošku sredstava sa dokazima o izvršenom plaćanju. Predmetni Izvještaj Bolnica je sačinila i dostavila ZZO HNK u skladu sa zaključenim Ugovorom.

Prihodi od pruženih usluga iskazani su u iznosu od 242.239 KM, a najvećim dijelom se odnose na pružene usluge: po osnovu Ugovora o javnoj nabavci zdravstvenih usluga iz oblasti transfuzijske medicine zaključenog sa Javnom ustanovom Opća bolnica Konjic (Ugovor zaključen na 12 mjeseci, po cijeni od 5.000 KM mjesečno), hitne medicinske zaštite ino osiguranicima po osnovu međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju zaključenih između BiH i država ugovornica i drugih usluga medicinske zdravstvene zaštite.

Prihodi od FZZOIR-a iskazani su u iznosu od 113.122 KM, a ostvareni su na osnovu Ugovora o pružanju zdravstvenih usluga koje se finansiraju iz sredstava Fonda solidarnosti FBiH za 2023. godinu. Ugovor sa FZZOIR-om je zaključen 23. 5. 2023. godine za pružanje zdravstvenih usluga pacijentima-osiguranicima kantonalnih zavoda zdravstvenog osiguranja koje se finansiraju iz sredstava Fonda solidarnosti FBiH, uključujući i pružanje zdravstvenih usluga ino osiguranicima u skladu sa međunarodnim ugovorima.



Pored ovih usluga Ugovorom je definisano finansiranje lijekova za pružanje zdravstvenih usluga za koje nabavku lijekova i potrošnog materijala vrši naručilac usluga. Lijekovi koji će nabavljati FZZOIR za pružanje zdravstvenih usluga definisani su Odlukom o Listi lijekova Fonda solidarnosti FBiH i to tuberkulostatici. Ugovorom je definisano da će Bolnica (pružalac usluga) za ove lijekove obezbijediti prijem, skladištenje i kontrolu lijekova, nakon izvršenog prijema sačiniti zapisnik o prijemu lijekova, racionalnu potrošnju lijekova, mjesečno usaglašavanje stanja zaliha lijekova sa naručiocem usluga, kvartalno dostaviti lager listu lijekova naručiocu usluga, dostavu mjesečnih izvještaja o potrošnji i drugo. Navedene lijekove nabavlja FZZOIR, a izabrani dobavljač direktnu isporuku lijekova vrši Bolnici za pružanje zdravstvenih usluga upotrebom predmetnih lijekova. S tim u vezi, radi se o tuđoj robi, koja je knjigovodstveno evidentirana u okviru vanbilansne evidencije.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobiti

Ostali prihodi i dobiti iskazani su u iznosu od 8.015.571 KM, a najvećim dijelom odnose se na: prihode iz namjenskih izvora finansiranja (5.764.852 KM), prihode od donacija (2.007.936 KM), prihode od otpisa obaveza i ukidanja rezervisanja (162.695 KM) i prihode od naplaćenih ranije otpisanih potraživanja (25.461 KM).

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja najvećim dijelom (5.340.794 KM) odnose se na prihode od Federalnog ministarstva zdravstva po osnovu Zakona o konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH (detaljnije u tački 9. Izvještaja) i prihode po osnovu sufinansiranja troškova za pružene zdravstvene usluge procedure radiofrekventne i mikrotalasne ablacije tumora i laserske procedure u endourologiji po osnovu Odluke ZZO HNK (300.000 KM). U skladu s navedenom Odlukom Bolnica je obavezna do 31. 12. 2023. godine izvijestiti ZZO HNK o realiziranju ovih sredstava. Bolnica je sačinila i ZZO HNK dostavila Izvještaj o realiziranju sredstava od pruženih usluga ablacije u skladu s navedenom Odlukom.

Prihodi od donacija najvećim dijelom od (1.909.386 KM) odnose se na prihode po osnovu obračunate amortizacije na donirana stalna sredstva i stalna sredstva nabavljena iz doniranih novčanih sredstva za njihovu nabavku (prenos s odgođenih prihoda u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći).

Prihodi od otpisa obaveza, ukidanja rezervisanja i ostali prihodi odnose se na: ostale prihode koji su nastali u postupku usaglašavanja obaveza za doprinose za PIO i redovnih i zateznih kamata po osnovu ovih dugovanja (70.356 KM), prihode po osnovu ukidanja rezervisanja za sudske sporove (58.047 KM) i prihode iz obustava plaća zaposlenika po osnovu Rješenja o izvršenju donesenih nakon pravosnažnih sudskih presuda.

6.1.2 Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 29.338.153 KM. Struktura rashoda iskazana je u tabeli:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
RASHODI	29.338.153	27.875.150
Poslovni rashodi:	28.692.507	26.058.064
Troškovi sirovina i materijala	4.695.759	4.269.146
Troškovi energije i goriva	714.281	711.918
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	19.710.712	17.963.352
Amortizacija	2.632.437	1.969.195
Troškovi primljenih usluga	716.921	915.955
Ostali poslovni rashodi i troškovi	222.397	228.471
Ostali rashodi i gubici	645.646	1.817.113

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 28.692.507 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.634.440 KM, a povećanja se najvećim dijelom odnose na troškove plaća i ostalih ličnih primanja (detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.1.2 Izvještaja).



6.1.2.1.1 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 4.695.759 KM, a najznačajniji se odnose na: utrošene lijekove (1.444.899 KM), reagensa (1.411.763 KM), medicinski potrošni materijali (1.279.638 KM), utrošeni ostali materijal (105.464 KM), utrošene hemikalije (79.915 KM) i otpis sitnog inventara (774.738 KM).

Lijekovi, reagensi i medicinski potrošni materijali iskazani su u iznosu od 4.136.300 KM i čine 88% ukupnih troškova sirovina i materijala Bolnice. Nabavka lijekova, reagensa i potrošnih materijala vrši se putem Bolničke apoteke po osnovu ugovora koji su zaključeni nakon provedenih postupaka javnih nabavki i po osnovu ispostavljenih računa u skladu sa zaključenim ugovorima (detaljnije obrazloženo u tački 8. Izvještaja). Nakon toga se za potrebe bolničkih odjela izdaju potrebne količine lijekova, reagensa i medicinskih potrošnih materijala, a njihov utrošak knjigovodstveno se evidentira u momentu potrošnje (stvarnog utroška).

6.1.2.1.2 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 19.710.712 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.747.360 KM, što je u najvećoj mjeri posljedica stupanja na snagu Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika iz djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području HNK.¹⁸ Struktura ovih troškova prikazana je u tabeli:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	19.710.712	17.963.352
Bruto plaće zaposlenih	17.715.157	16.183.815
Ostale naknade zaposlenih	1.699.075	1.477.708
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	296.480	301.829

Obračun i isplata plaća i naknada zaposlenima u Bolnici regulisane su Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika na području HNK,¹⁹ Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika iz djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području HNK (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovori, Pravilnikom o plaći i drugim ličnim primanjima radnika (u daljnjem tekstu: Pravilnik o plaćama), te Pravilnikom o radu Bolnice. Važećim Kolektivnim ugovorima i internim aktima Bolnice propisano je da je poslodavac dužan radniku isplatiti plaću najmanje u iznosu koji predstavlja umnožak najniže neto satnice (2,30 KM), mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti radnog mjesta, kao i dodatke na plaću (dežurstva, pripravnosti i sl.). Od decembra 2023. godine iznos najniže satnice, prema važećim kolektivnim ugovorima, iznosio je 2,38 KM.

Skrećemo pažnju da je važećim kolektivnim ugovorima propisano da radnik ima pravo na regres za korištenje godišnjeg odmora u visini od najmanje 50% prosjeka neto plaće koju je primio u zadnja tri mjeseca pod uslovom da zdravstvena ustanova nije prethodnu poslovnu godinu ostvarila sa gubitkom. Također, Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak neoporeziva naknada za isplatu regresa utvrđena je u visini 50% prosječno isplaćene neto plaće u FBiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku u posljednja tri mjeseca prije isplate.

Budući da za 2023. godinu Bolnica nije poslovala sa gubitkom, u skladu sa važećim propisima obavezna je isplatiti regres za korištenje godišnjeg odmora za 2024. godinu. Prema prezentovanim obračunima regresa za korištenje godišnjeg odmora neto naknada zaposlenicima bi se kretala u intervalu od 245 KM do 2.872 KM po zaposleniku, a na naknade iznad zakonski neoporezivih iznosa Bolnica je obavezna isplatiti pune poreze i doprinose. **Shodno navedenom, konstatujemo da isplata regresa u visini utvrđenoj važećim kolektivnim ugovorima nije primjerena, budući da se radi o naknadi troškova zaposlenih koju bi svaki zaposlenik trebao ostvariti u istom iznosu.**

¹⁸ „Narodne novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 7/22

¹⁹ „Narodne novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 3/21 i 14/23



Prema odredbama važećih kolektivnih ugovora, iznos naknade na ime regresa određenim zaposlenicima bio bi veći do 12 puta u odnosu na druge zaposlenike. Prema prezentovanoj dokumentaciji, svi zaposlenici su Bolnici dostavili izjave u kojima je navedeno da pod punom moralnom odgovornošću izjavljuju da su saglasni da im se isplati regres u visini od 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca prije isplate (neoporezivi dio), odnosno da sudskim putem neće tražiti da im se isplati razlika iznosa na ime regresa utvrđenog članom 44. važećih kolektivnih ugovora. Bolnica do okončanja revizije nije izvršila isplatu regresa za godišnji odmor za 2024. godinu.

Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 8.105 KM, najniža 592 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.755 KM.

Plaća direktora regulisana je Ugovorom o plaći, ovlaštenjima, pravima i obavezama koji direktor zaključuje sa Upravnim odborom i koji se zaključuje na mandatni period od četiri godine. Prema navedenom ugovoru, neto plaća za direktora odgovara zbiru: umnoška četiri prosječne neto plaće u FBiH (koja se usklađuje sa prosječnom neto plaćom objavljenom u Službenim novinama FBiH), položajnog dodatka od 20%, dodatka za obavljanje poslova specijaliste/subspecijaliste tokom vršenja funkcije direktora, u skladu sa odredbama internih akata (za stečeno zvanje, otežane uslove rada, dežurstvo, pripravnost i sl.). Predmetnim ugovorom također je propisano da direktor ima pravo na korištenje službenog vozila i uslugu profesionalnog vozača ili korištenje vlastitog vozila radi obavljanja funkcije u kom slučaju ima pravo na paušal u mjesečnom iznosu od 150 KM za troškove goriva, te naknadu amortizacije vlastitog vozila u godišnjem iznosu od 10% vrijednosti vozila. Napominjemo da Bolnica nema službeno putničko motorno vozilo i da je direktor koristio vlastito vozilo radi obavljanja funkcije. Konstatovano je da se u mandatnom periodu direktora (od 23. 10. 2019. do 23. 10. 2023. godine) nije obračunavala naknada amortizacije vlastitog vozila u godišnjem iznosu od 10% vrijednosti vozila. Obračun i isplata navedene naknade za direktora (koja se odnosi na ukupan mandatni period), izvršena je u decembru 2023. godine u ukupnom neto iznosu od 26.828 KM od čega se na 2023. godinu odnosi 5.432 KM. Na cjelokupan iznos navedene naknade izvršen je obračun i isplata pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Bolnica je sa značajnim brojem zaposlenika zaključila nove ugovore o radu usaglašene sa Zakonom o radu i kolektivnim ugovorima. Međutim, prema prezentovanim podacima do okončanja revizije za 12 zaposlenika koji obavljaju poslove rukovodećih (reizbornih) radnih mjesta (vođa operacijskog bloka, šef bolničkog odjela - tri zaposlenika, glavna sestra odjela - pet zaposlenika, šef voznog parka, šef unutrašnje službe zaštite i vođa kuhinje) nisu zaključeni ugovori o radu u skladu sa Zakonom o radu i važećim kolektivnim ugovorima.

Izvršili smo uvid u obračun plaća i naknada plaća zaposlenika za januar, august i decembar 2023. godine. Prema prezentovanoj dokumentaciji konstatovano je da se obračun plaća vrši u skladu sa zakonskim propisima, kolektivnim ugovorima i internim aktima.

Preporuka:

- ***zaključiti ugovore o radu sa zaposlenicima u skladu sa Zakonom o radu i kolektivnim ugovorima.***

Zakonom o radu definisano je da puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično ako zakonom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu nije određeno u kraćem trajanju te da se odmor u toku radnog vremena (pauza) ne uračunava u radno vrijeme. Kolektivnim ugovorima i internim aktima Bolnice utvrđeno je puno radno vrijeme u trajanju od 37,5 sati sedmično, koje se raspoređuje na pet radnih dana u periodu od 7³⁰ do 15³⁰ sati (prva smjena). Pravilnikom o radnom vremenu detaljno je propisan rad na odjelima i službama (kroz dežurstva, turnuse i sl.) kako bi se osigurala kontinuiranost i dostupnost zdravstvene zaštite.



Zakonom o radu i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu²⁰ propisana je obaveza vođenja evidencije o radnom vremenu kao i elementa koje evidencije trebaju sadržavati. Navedeno je da se evidencija mora voditi uredno, razumljivo i ažurno na početku i na kraju radnog dana. Također, članom 10. Pravilnika je propisano da je poslodavac dužan voditi podatke o radnom vremenu potrebne za ostvarivanje prava iz radnog odnosa.

Uvidom u prezentovane evidencije prisustva na radu utvrđeno je da se one u 2023. godini nisu vodile u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, budući da nisu sadržavale sve elemente propisane ovim pravilnikom (evidentirano prisustvo na poslu bez podataka o početku i završetku radnog vremena, nisu bili evidentirani podaci o korištenju pauze, privatnog izlaza i slično). Postupajući po preporuci iz Pisma rukovodstvu, Bolnica je od marta 2024. godine uspostavila evidencije o radnom vremenu koje se vode u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 1.699.075 KM a njihovu strukturu najvećim djelom čine: naknade za topli obrok (1.374.328 KM), naknade za prevoz na posao i sa posla (136.167 KM), naknade za odvojeni život (61.737 KM) i jednokratne pomoći u slučaju smrti (59.652 KM).

Naknada za topli obrok obračunava se i isplaćuje u skladu sa Kolektivnim ugovorom, Pravilnikom o plaćama, te na osnovu odluke direktora o isplati naknade za topli obrok, koja se donosi za svaki mjesec, u visini od 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku, koji se objavljuje u Službenim novinama FBiH.

Naknada za prevoz na posao i sa posla regulisana je Pravilnikom o plaćama, a pravo na naknadu ostvaruju radnici čije je mjesto stanovanja do mjesta rada udaljeno više od pet kilometra u visini od 0,10 KM po pređenom kilometru prema utvrđenoj udaljenosti, a maksimalni mjesečni iznos naknade za troškove prevoza ne može biti veći od 150 KM.

Naknada za odvojeni život regulisana je Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o plaćama, a isplaćuje se za one radnike koji su privremeno upućeni na rad van mjesta prebivališta svoje porodice (specijalizanti, subspecijalizanti i drugi čija edukacija traje neprekidno više od 30 dana) u iznosu od 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni pripadajući porezi i doprinosi, u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.

Uvidom u obračun i isplatu ostalih naknada zaposlenih utvrđeno je da se one vrše u skladu sa važećim Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o plaćama.

Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora iskazani su u iznosu od 296.480 KM, a najvećim djelom se odnose na: troškove naknada po osnovu ugovora o djelu (209.736 KM), troškove naknada za rad Upravnog odbora (36.643 KM) i naknada za rad komisija (37.410 KM).

Naknade članovima Upravnog odbora regulisane su Odlukom o utvrđivanju maksimalne visine mjesečne naknade za rad predsjednika i članova upravnih odbora ili nadzornih odbora u preduzećima s državnim kapitalom, ustanovama i organizacijama kojima je osnivač Hercegovačko-neretvanski kanton²¹ i Odlukom o utvrđivanju visine novčane naknade za rad predsjednika i članova Upravnog odbora Bolnice od 26. 4. 2022. godine, koju je donijela Vlada HNK i kojom je mjesečna naknada za rad predsjednika upravnog odbora utvrđena u neto iznosu od 450 KM, a za članove 360 KM. Odlukom o izmjenama i dopuni Odluke o utvrđivanju maksimalne visine mjesečne naknade za rad predsjednika i članova upravnih odbora ili nadzornih odbora u preduzećima s državnim kapitalom, ustanovama i organizacijama kojima je osnivač HNK od 14. 9. 2023. godine, navedeno je da se maksimalan iznos mjesečne novčane naknade za rad predsjednika upravnog odbora ili nadzornog odbora utvrđuje do visine prosječne neto plaće u Kantonu dok je za članove maksimalan iznos naknade utvrđen u visini do 80% prosječne neto plaće u Kantonu.

²⁰ „Sl. novine FBiH”, br. 92/16

²¹ „Narodne novine Hercegovačko-neretvanskog kantona”, br. 6/22



Navedenom Odlukom također je utvrđeno da sa danom njenog stupanja na snagu prestaju važiti sve pojedinačne odluke Vlade HNK kojima je prethodno bila utvrđena visina naknade za rad predsjednika i članova upravnih ili nadzornih odbora, te da tačan iznos mjesečne novčane naknade može utvrditi nadležni organ preduzeća, odnosno ustanove utvrđen statutom. Odredbom člana 62. Statuta Bolnice navedeno je da ako osnivač ne utvrdi naknadu za rad upravnog odbora, istu utvrđuje direktor u skladu sa finansijskim mogućnostima. U skladu sa Statutom u oktobru 2023. godine donesena je Odluka o utvrđivanju visine naknade za rad predsjednika i članova upravnog odbora kojom je visina mjesečne naknade za predsjednika utvrđena u visini od 80% prosječne neto plaće u Kantonu za predsjednika, dok je za članove mjesečni iznos naknade utvrđen u visini do 60% prosječne neto plaće u Kantonu prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Tokom 2023. godine Upravni odbor je održao ukupno 11 sjednica. Obračun i isplata mjesečnih naknada izvršena je u skladu sa važećim odlukama kojima su utvrđeni iznosi za rad predsjedniku i članovima Upravnog odbora.

Troškovi naknada komisija iskazani su u iznosu od 37.410 KM, a odnose se na naknade: članovima intrahospitalne komisije (21.586 KM), komisije za praćenje i kontrolu realizacije radova (8.007 KM) i komisije za zaštitu osoba sa duševnim smetnjama (7.817 KM) u kojima su najvećim dijelom imenovani zaposlenici Bolnice kojima je isplaćivana naknada za rad. Obračun i isplata naknada za rad zaposlenicima imenovanim u komisijama imali su tretman oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti na koje su obračunati i uplaćeni pripadajući porezi i doprinosi, u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.

Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu iskazani su u iznosu od 209.736 KM. Prema prezentovanoj dokumentaciji, tokom 2023. godine, za sistematizovana radna mjesta zaključivani su ugovori o djelu sa 10 vanjskih saradnika za pružanje medicinskih zdravstvenih usluga, što predstavlja redovne poslove Bolnice poput rada specijalizanata u dežurstvima, dijagnostičke usluge i poslovi doktora specijaliste/subspecijaliste (patolog, anesteziolog, hirurg, pedijatar i sl.). Trošak neto naknada po predmetnim ugovorima iskazan je u iznosu od 134.435 KM. Ugovori su se najčešće zaključivali na period od šest mjeseci, a vrijednosti naknada definisane su u iznosima od 25 KM po očitavanju dijagnostičkog nalaza, 200 KM po dežurstvu, 840 KM po dolasku hirurga za vršenje operativnih zahvata pa sve do 2.500 KM mjesečno za obavljanje usluga iz oblasti patologije. Obračun naknada vrši se na osnovu Izvještaja odgovorne osobe odjela i izvještaja pružatelja medicinskih usluga o izvršenim ugovorenim poslovima. Također, napominjemo da je Bolnica u martu 2022. godine raspisala javni oglas za popunu četiri upražnjena radna mjesta od čega su dva na neodređeno radno vrijeme (specijalista anesteziologije i subspecijalistu vaskularne hirurgije) i dva na određeno radno vrijeme (specijalista radiodijagnostike), te da za navedena radna mjesta nije pristigla ni jedna prijava.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da internim aktima Bolnice nisu regulisani predmeti po osnovu zaključivanja ugovora o djelu. Na osnovu dokumentacije nije utvrđeno na koji način se vrši izbor angažovanih osoba po osnovu ugovora o djelu. Predmeti ugovora o djelu uređeni su Zakonom o obligacionim odnosima kojim je definisano da se ugovori o djelu zaključuju za jasno definisane, konkretne poslove jednokratnog karaktera, dok se za obavljanje poslova koji su sistematizovani i spadaju u redovnu djelatnost izvršioци angažuju u skladu sa Zakonom o radu. **Shodno tome, nije osigurana transparentnost zaključivanja ugovora o djelu u iznosu od 134.435 KM sa vanjskim saradnicima za obavljanje poslova u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta vezanih za pružanje zdravstvenih usluga, koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine, sistematizovani su i spadaju u redovnu djelatnost. Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o radu.**

Preporuka:

- **za radna mjesta utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta angažovanje izvršilaca vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.**



6.1.2.1.3 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 2.632.437 KM. Na troškove amortizacije obračunate na donirana stalna sredstva odnosi se iznos od 1.909.386 KM, a preostali iznos odnosi se na amortizaciju stalnih sredstava kupljenih iz vlastitih izvora. Obračun amortizacije vrši se linearnom metodom otpisa, na osnovu procijenjenog vijeka trajanja sredstava.

6.1.2.1.4 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 716.921 KM a najznačajniji se odnose na: komunalne usluge (168.886 KM), troškove održavanja mrežnih uređaja i softvera (149.642 KM), usluge održavanja medicinskih uređaja (141.261 KM), troškove tekućeg održavanja (72.298 KM), troškove stručnog usavršavanja (65.902 KM), troškove advokatskih, revizijskih i konsultantskih usluga (53.638 KM). Obavljenom revizijom konstatovano je da se realizacija usluga održavanja vrši na osnovu prethodno zaključenih ugovora sa dobavljačima koji su izabrani nakon provedenih postupaka javnih nabavki.

6.1.2.1.5 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 222.397 KM, a najvećim djelom se odnose na: troškove poreza, naknada i taksi (112.484 KM), troškove poštanskih i telefonskih usluga (49.631 KM), troškove premije osiguranja (26.726 KM) i ostale nematerijalne troškove (16.578 KM).

6.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 645.646 KM, a najznačajniji se odnose na: finansijske rashode (367.907 KM), gubitke od finansijske imovine (139.025 KM) i troškove rezervisanja (104.400 KM).

Finansijski rashodi najvećim djelom se odnose na zateznu kamatu za neblagovremeno plaćanje javnih prihoda u iznosu od 346.293 KM.

Troškovi rezervisanja odnose se na rezervisanja za otpremnine (66.791 KM) i rezervisanja za sudske sporove (37.609 KM), što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.4 Izvještaja.

6.1.3 Finansijski rezultat

Bolnica je iskazala pozitivan finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 5.153.614 KM.

Direktor je donio Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2023. godinu u kojoj je navedeno da će konačnu odluku o prijedlogu raspodjele dobiti usvojiti Upravni odbor. Upravni odbor je 28. 2. 2024. godine donio Odluku o raspodjeli viška prihoda za 2023. godinu, u skladu s članom 52. Statuta Bolnice. Odlukom je utvrđeno da se ostvareni višak prihoda za 2023. godinu u iznosu od 5.153.614 KM²² raspoređuje za pokriće gubitka iz ranijih godina.

²² Ostvareni višak prihoda za 2023. godinu sastoji se od 4.875.001 KM ostvarene dobiti od neprekinutog poslovanja i 278.613 KM dobitaka utvrđenih direktno u kapitalu po osnovu prenosa dijela revalorizacijskih rezervi u akumuliranu dobit za iznos obračunate amortizacije na revalorizovana stalna sredstva.

**6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA****6.2.1 Dugoročna imovina**

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa je:

u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
DUGOROČNA IMOVINA	30.365.878	25.622.041
Nekretnine, postrojenja i oprema	29.951.165	25.523.711
Imovina s pravom korištenja	-	66.161
Nematerijalna imovina	10.150	17.652
Ostala imovina i potraživanja	404.563	14.517

Pravilnikom o računovodstvenim politikama definisano je da se nematerijalna imovina početno priznaje po trošku nabavke – nabavnoj vrijednosti. Nakon početnog priznavanja nematerijalna stalna sredstva se vode po njihovom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirani gubitak od umanjenja. Revalorizacija nematerijalne imovine se ne vrši.

Materijalna stalna sredstva vrednuju se i iskazuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj cijeni. Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznato materijalno stalno sredstvo i povećanja nabavne vrijednosti sredstva priznat će se ako je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi u većem obimu priticati u Bolnicu. Zemljište i građevinski objekti vrednuju se i iskazuju po revalorizacionoj vrijednosti. Osnovicu za revalorizaciju čini nabavna ili ranije revalorizovana cijena.

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 29.951.165 KM i predstavljaju najznačajniji dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini u 2023. godini dati su u tabeli:

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i namještaj	Transp. sredstva	Sredstva u pripremi	Ostala materijalna sredstva	Ukupno
1	2	3	4	6	7	8	9
1 Nabavna vrijednost							
na 1. 1. 2023.	1.317.786	18.032.543	28.149.392	704.127	2.853.024	3.927	51.060.799
direktna povećanja u 2023.	0	7.301	1.042.393	123.145	1.470.603	0	2.643.442
prenos sa pripreme	0	0	899.234	0	-899.234	0	0
otuđenje i rashodovanje	0	0	-277.430	0	0	0	-277.430
ostalo	0	7.497.682	0	0	0	0	7.497.682
na 31. 12. 2023.	1.317.786	25.537.526	29.813.589	827.272	3.424.393	3.927	60.924.493
2 Akumulirana amortizacija							
na 1. 1. 2023.	0	6.366.902	18.486.805	683.381	0	0	25.537.088
amortizacija za 2023.	0	894.512	1.693.152	34.951	0	0	2.622.615
otuđenje i rashodovanje	0	0	-270.187	0	0	0	-270.187
ostalo	0	3.024.892	0	56.984	0	0	3.081.876
Usklađ. vrij. opreme i postroj.	0	0	1.934	0	0	0	1.934
na 31. 12. 2023.	0	10.286.306	19.911.704	775.316	0	0	30.973.326
3 Neto knjigov. Vrijednost							
na 1. 1. 2023.	1.317.786	11.665.641	9.662.587	20.746	2.853.024	3.927	25.523.711
na 31. 12. 2023.	1.317.786	15.251.220	9.901.883	51.956	3.424.393	3.927	29.951.165



Zemljište je iskazano u iznosu od 1.317.786 KM, a odnosi se na zemljište ispod i u krugu objekata Bolnice. Nakon početnog priznavanja zemljište se vrednuje i iskazuje po revalorizacionoj vrijednosti.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 15.251.220 KM, a odnose se na zgrade u kojima Bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost. Nakon početnog priznavanja građevinski objekti se vrednuju i iskazuju po revalorizacionoj vrijednosti.

U 2023. godini povećanje građevinskih objekata izvršeno je za iznos od 7.301 KM koji se odnosi na uknjižavanje montažnog objekta postavljenog u krugu Bolnice, a smanjenje je izvršeno za iznos obračunate amortizacije 894.512 KM.

Bolnica je u 2023. godini angažovala vještaka građevinske struke koji je izradio procjenu tržišne vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata evidentiranih u knjigovodstvenoj evidenciji Bolnice. Prema navedenoj procjeni, tržišna vrijednost zemljišta, objekata i partera procijenjena je na ukupan iznos od 16.569.006 KM (zemljište 1.317.786 KM, građevinski objekti i parter 15.251.220 KM). Nakon izvršene procijene konstatovano je da knjigovodstvena vrijednost zemljišta nije promijenjena, dok se vrijednost građevinskih objekata povećala za iznos od 4.472.789 KM. Revalorizacija je izvršena za cijelu grupu zemljišta i građevinskih objekata u skladu sa *MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema* (revalorizacija zemljišta i građevinskih objekata prethodno je izvršena u 2020. godini).

Najveći dio građevinskih objekata odnosi se na: zgradu ginekologije i pedijatrije u iznosu od 9.019.562 KM, zgradu „Južni logor“ (interno i hirurgija) u iznosu od 4.272.967 KM, zgradu laboratorije i patologije u iznosu od 699.645 KM i zgradu psihijatrije u iznosu od 462.139 KM.

Postrojenja, oprema i namještaj iskazani su u iznosu od 9.901.883 KM, a najvećim dijelom odnose se na medicinske uređaje i aparate, računarsku opremu i opremu za grijanje i hlađenje. Tokom 2023. godine izvršeno je uvećanje vrijednosti postrojenja, opreme i namještaja za 1.941.627 KM, a najvećim dijelom odnosi se na: nabavku nadogradnje uređaja-MR (999.999 KM), kardiološkog ultrazvučnog uređaja (230.490 KM), opreme za kuhinju (158.646 KM), nabavka aparata za akutnu dijalizu (78.188 KM), nabavka dijelova za popravku uređaja (40.640 KM), računari i računarska oprema (30.652 KM), EKG aparat sa dodatnim priborom (14.391 KM).

Smanjenje vrijednosti odnosi se na obračunatu amortizaciju (1.693.152 KM), rashodovanje opreme u vrijednosti od 7.244 KM (nabavne vrijednosti 277.430 KM i ispravke vrijednosti 270.187 KM) i umanjeње vrijednosti postrojenja i opreme od 1.934 KM u skladu s *MRS-om 36- Umanjenje vrijednosti imovine*.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 51.956 KM (nabavne vrijednosti od 827.272 KM, ispravke vrijednosti 775.316 KM). Tokom 2023. godine uvećana je vrijednost transportnih sredstava, jer je izvršen prenos dva transportna sredstva kupljena na lizing sa pozicije imovina sa pravom korištenja na transportna sredstva sadašnje vrijednosti od 66.161 KM (nabavna vrijednost 123.145 KM, ispravka vrijednosti 56.984 KM), nakon čega je izvršeno umanjeње za iznos amortizacije za 2023. godinu od 34.951 KM.

Sredstva u pripremi odnose se na građevinske objekte u izgradnji i to: zgradu palijativne njege i fizijatrije (1.740.827 KM), objekat Mikrobiologije (583.532 KM) i Parter (506.648 KM), postrojenja, opremu i namještaj koji će biti instalirani na navedenim objektima u izgradnji (581.495 KM) i idejni projekat adaptacije potkrovlja zgrade i dijela Odjela neurologije (11.890 KM). Prezentovan je Zapisnik o tehničkom pregledu objekata stavljenih u upotrebu od 18. 3. 2024. godine koji je sačinila Komisija koja je formirana od članova predstavnika: investitora, Saudijskog razvojnog fonda, izvođača radova i Nadzornog organa. Zapisnikom je konstatovano da je 28. 12. 2023. godine izvođač radova obavijestio Nadzorni organ i investitora o završetku radova na ovim objektima, da je izvršen obilazak gradilišta i da je konstatovano da su radovi na projektu okončani uz male korekcije i uočene nedostatke. Zapisnikom Komisije konstatovano je da su otklonjeni uočeni nedostaci, nakon čega je izvršena aktivacija objekata u pripremi, odnosno stavljanje u upotrebu navedenih zgrada (Palijativne njege i fizijatrije, Mikrobiologije i Partera) ukupne vrijednosti od 2.831.007 KM.



Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama. Pravilnikom je utvrđen pregled procijenjenog vijeka trajanja stalnih sredstava po grupama sa pripadajućim stopama amortizacije. Amortizacione stope utvrđene su u procentima od 1,5% (građevinski objekti) do 20% (nematerijalna stalna sredstva i računarska oprema).

Rashodovanje stalnih sredstava

U 2023. godini izvršeno je rashodovanje opreme u vrijednosti od 277.430 KM (sadašnja vrijednost ove opreme iznosila je 7.244 KM). Rashodovanje je izvršeno na osnovu Odluke Upravnog odbora iz 2023. godine, a vezano je za popis imovine i obaveza na 31. 12. 2023. godine (detaljnije obrazloženo u tačkama 6.2.6 i 7. Izvještaja).

Umanjenje vrijednosti sredstava

Bolnica je na datum bilansa izvršila testiranje cjelokupne materijalne imovine, odnosno procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Efekat testiranja je umanjenje vrijednosti mašina, postrojenja i opreme za 1.934 KM. Odlukom Upravnog odbora odobreno je vrijednosno usklađivanje opreme, koje je knjigovodstveno evidentirano u 2023. godini na teret rashoda.

Vlasništvo nad nekretninama

Odlukom Vlade FBiH o davanju na privremeno korištenje nekretnina na kojima je nosilac prava upravljanja i korištenja prijašnje Federalno ministarstvo obrane i Vojska FBiH²³ definirano je, između ostalog, da se dio kasarne „Južni Logor“ (zemljište i pripadajući objekti) ukupne površine 266.076 m², nad kojom je nosilac prava upravljanja i korištenja prijašnje Federalno ministarstvo obrane i Vojska FBiH, daje na privremeno korištenje bez naknade RMC-u, a naknade za komunalne usluge i održavanje infrastrukture prelaze u nadležnost novog korisnika. Na osnovu ove Odluke 25. 1. 2007. godine RMC je zaključio Sporazum o davanju na korištenje dijela kasarne „Južni Logor“ (zemljište i pripadajući objekti), nad kojima je nosilac prava raspolaganja Vlada FBiH Regionalnom medicinskom centru „Dr. Safet Mujić“ Mostar. Sporazumom je definisano da se dio kasarne daje na korištenje, a da će prijašnje Federalno ministarstvo obrane u roku od sedam dana od dana potpisivanja sporazuma zapisnički predati nekretnine, s kojim datumom prestaju sve obveze Vlade FBiH, odnosno prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane oko plaćanja svih komunalnih usluga i održavanja infrastrukture, te idu na teret RMC-a. Primopredaja objekata izvršena je 30. 1. 2007. i 23. 2. 2007. godine, o čemu su sačinjeni zapisnici. Iz prezentovanog ZK izvotka od 23. 12. 2023. godine konstatovano je da se imovina vodi kao državna imovina s pravom korištenja RMC Dr. Safet Mujić Mostar.

Osim navedenog, prezentovan je ZK izvadak od 25. 12. 2023. godine koji se odnosi na građevinsko zemljište na kojem su smještene zgrada Psihijatrije sadašnje vrijednosti od 462.139 KM (nabavna vrijednost 737.580 KM i ispravka vrijednosti 275.441 KM) i zgrada Magacin sadašnje vrijednosti 304.449 KM (nabavna vrijednost 467.902 KM i ispravka vrijednosti 163.413 KM). U navedenom ZK izvotku u B vlasničkom listu 1/1 upisano je vlasništvo Grada Mostara. Bolnica je u prethodnom periodu u poslovnim knjigama izvršila evidentiranje ovih građevinskih objekata ukupne nabavne vrijednosti 1.205.482 KM (sadašnja vrijednost 766.588 KM). Naime, zgrada Psihijatrije knjigovodstveno je evidentirana na osnovu diobenog bilansa iz 2015. godine sačinjenog podjelom RMC „Dr. Safet Mujić“ (nabavna vrijednost 326.412 KM i otpisana vrijednost 11.402 KM), dok je Magacin prvi put knjigovodstveno evidentiran 27. 12. 2016. godine na osnovu procjene sudskog vještaka građevinske struke u iznosu od 309.788 KM. Nakon početnog priznavanja građevinski objekti su vrednovani i iskazani po revalorizacionoj vrijednosti. Za ove građevinske objekte Bolnica ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili posjedu. Nije prezentovana dokumentacije na osnovu koje se možemo uvjeriti da su tokom 2023. godine poduzimane aktivnosti na rješavanju, odnosno upisu prava vlasništva ili korištenja ovih građevinskih objekata evidentiranih u poslovnim knjigama Bolnice.

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 02/07, 11/07



U knjigovodstvenoj evidenciji evidentirani su građevinski objekti – zgrada Psihijatrije i zgrada Magacin, čija je nabavna vrijednost u Bilansu stanja na 31. 12. 2023. godine iskazana u iznosu od 1.205.482 KM, iako za njih Bolnica ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili posjedu.

Preporuka:

- **osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja građevinskih objekata – zgrada Psihijatrije i Magacina, knjigovodstveno evidentiranih u poslovnim knjigama.**

Hipoteke i založno pravo

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju konstatovali smo da nad nekretninama i pokretnim stvarima nisu upisane hipoteke i založna prava u korist trećih lica.

6.2.1.2 Ostala imovina i potraživanja

Ostala imovina i potraživanja iskazana su u iznosu od 404.563 KM, a odnose se na dugoročna potraživanja od bivših zaposlenika po sudskim presudama riješenim u korist Bolnice. Tokom 2023. godine uvećanje ostale imovine i potraživanja najvećim dijelom u iznosu od 320.420 KM odnosi se na evidentiranje šest presuda u korist Bolnice od bivših zaposlenika, kao i kamata po tim presudama u iznosu od 99.856 KM.

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Zalihe su iskazane u iznosu od 1.872.180 KM, a najvećim dijelom se odnose na potrošni medicinski materijal (967.304 KM), reagens (370.687 KM), lijekove u apoteci (187.093 KM) i ostale sirovine i materijali – COVID 19 (99.474 KM).

U skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama, zalihe se početno vrednuju po trošku nabavke. Ako je neto prodajna vrijednost zaliha niža od troškova nabavke, one se vrednuju i iskazuju po neto prodajnoj vrijednosti. Obračun utroška zaliha vrši se primjenom prosječnih ponderisanih cijena. Troškovi zaliha sitnog inventara i autoguma iskazuju se metodom 100% otpisa.

Evidentiranje (zaduženje i razduženje) zaliha u finansijskom knjigovodstvu nije sistemski uvezano s materijalnim knjigovodstvom. Zaduzenje zaliha u finansijskom knjigovodstvu vrši se po svakoj nabavci nakon evidentiranja u materijalnom knjigovodstvu. Evidencija utrošenih zaliha (lijekova, medicinskog potrošnog materijala, kao i hrane na skladištu) vodi se u materijalnom knjigovodstvu na nivou dana, a izvještaj o potrošnji na mjesečnom nivou putem protokola se dostavlja Službi za ekonomsko-finansijske poslove, radi evidentiranja, razduženja zaliha u finansijskom knjigovodstvu. Nabavka lijekova, medicinskog potrošnog materijala i ostalog materijala vrši se putem Bolničke apoteke, a nakon toga se za potrebe bolničkih odjela izdaju potrebne količine na osnovu trebovanja na nivou dana (utrošak lijekova i ostali materijala na bolničkim odjelima vrši se po jedinici pružene usluge po pacijentu).

Na 31. 12. 2023. godine izvršena je procjena neto nadoknadle vrijednosti zaliha, efekat je bio umanjeње vrijednosti zaliha sirovina i materijala za iznos od 287 KM. Odlukom Upravnog odbora odobreno je vrijednosno usklađivanje zaliha i knjigovodstveno evidentiranje umanjeња u korist gubitaka od umanjena vrijednosti, što je knjigovodstveno evidentirano na 31. 12. 2023. godine.

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su potraživanja od kupaca:

	KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
POTRAŽIVANJA OD KUPACA	145.291	249.595
Potraživanja od kupaca u zemlji	177.326	186.765
Sumnjiva i sporna potraživanja	153.119	138.116
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(185.154)	(75.286)



Potraživanja od kupaca najvećim dijelom odnose se na potraživanja za pružanje zdravstvenih usluga. Najveći dio iskazanih potraživanja odnosi se na potraživanja od Opće bolnice Konjic u iznosu od 60.000 KM za pružene zdravstvene usluge iz oblasti transfuzijske medicine, potraživanja od FZZOIR-a u iznosu od 49.575 KM, i potraživanja od ZZO HNK u iznosu od 46.400 KM po osnovu pruženih zdravstvenih usluga ino osiguranicima. Najznačajnija potraživanja kod kojih postoji neizvjesnost naplate iskazana u okviru pozicije sumnjivih i spornih potraživanja odnose se na: sumnjiva i sporna potraživanja od ZZO HNK po osnovu usluga pruženih ino osiguranicima (85.988 KM) i od Opće bolnice Konjic po osnovu nenaplaćenih potraživanja za pružene usluge iz oblasti transfuzijske medicine (45.000 KM). Putem konfirmacije salda poslatih kupcima u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, potvrđeno 99% potraživanja.

Bolnica je na datum bilansa izvršila procjenu očekivanih kreditnih gubitaka prema MSFI-ju 9 – Finansijski instrumenti. Knjigovodstveno evidentiranje umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca izvršeno je u iznosu od 32.034 KM na teret rashoda obračunskog perioda u skladu sa Odlukom Upravnog odbora.

6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u sljedećim iznosima:

	U KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	5.018.371	3.407.436
Transakcijski računi	4.963.170	3.354.918
Devizni računi	54.186	52.432
Blagajna - domaća valuta	1.015	86

Novac i novčani ekvivalenti odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i novac u blagajni.

Bolnica ima otvorene transakcijske račune za unutrašnji platni promet kod ASA banke d.d. Sarajevo (glavni račun), Sparkasse banke d.d. Sarajevo (dva namjenska račna od kojih je jedan otvoren za potrebe provođenja konsolidacije i restrukturiranja javnih zdravstvenih ustanova u FBiH, a drugi za određene projekte). Osim navedenih, Bolnica ima otvorena dva devizna računa na Sparkasse banci d.d. Sarajevo (u EUR valuti, od kojih je jedan namjenski za IPA projekte).

Stanja gotovine na računima banaka na datum bilansa potvrđena su putem izvoda banaka.

6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina, potraživanja i razgraničenja iskazani su u iznosu od 7.793.153 KM, a najznačajnija se odnose na: ostala kratkoročna razgraničenja (5.586.728 KM), potraživanja od državnih organa i institucija (1.401.154 KM), ostala kratkoročna potraživanja (750.816 KM) i potraživanja od zaposlenih (52.964 KM).

Ostala kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 5.586.728 KM, a najznačajnija se odnose na: ostala razgraničenja po Odluci Vlade HNK dodijeljena putem Ministarstvo zdravstva za kapitalna ulaganja (4.500.000 KM), po osnovu Ugovora zaključenog sa ZZO HNK (1.044.099 KM) koja obuhvata mjesečnu tranšu umanjenu za pozajmicu odobrenu od ZZO HNK, kao i naknade za pružene usluge DRG, MR i CT i kratkoročno razgraničenje kamate na kredit od ASA banke (35.052 KM).

Ostala razgraničenja osigurana su iz rebalansa Budžeta Vlade HNK, a dodijeljena putem Ministarstva zdravstva iskazana su iznosu od 4.500.000 KM. Bolnica je 29. 12. 2023. godine zaključila Ugovor o dodjeli i načinu utroška finansijskih sredstava sa Ministarstvom zdravstva. Ugovorom su utvrđena prava i obaveze ugovornih strana u svrhu dodjele kapitalnih sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama za izgradnju, obnovu i opremanje više odjela Bolnice. Za potrebe doznacavanja i praćenja realizacije ovih sredstava Bolnica je otvorila poseban namjenski račun na ASA Banci d.d. Sarajevo. Ugovorom je propisana obaveza dostavljanja detaljnog izvještaja o namjenskom utrošku, sa priloženim fakturama, dokazima o plaćanju, dokumentacijom o javnim nabavkama, a izvještaje je potrebno dostavljati po završenim fazama opremanja i izgradnje.

Potraživanja od državnih organa i institucija iskazana su u iznosu od 1.401.154 KM, a odnose se na potraživanja za povrat PDV-a po osnovu donacija Saudijskog komiteta (1.377.537 KM), dok se preostali iznos potraživanja od 26.617 KM odnosi na potraživanja za refundaciju sredstava za isplaćene plaće po osnovu porodiljskog bolovanja, i komplikacije u trudnoći, bolovanja preko 42 dana i njege člana porodice.

Potraživanja po osnovu refundacije navedenih naknada evidentirana su na mjesečnom nivou (nakon isplate plaća zaposlenima Bolnice) na osnovu zahtjeva za refundiranje isplaćenih naknada na teret grupe konta - potraživanja od državnih organa i institucija za premije, donacije refundacije i slično, a u korist grupe konta - obaveze za neto plaće i naknade plaća. Ovakav način evidentiranja za posljedicu ima da Bolnica u svojoj knjigovodstvenoj evidenciji nije imala iskazane ukupne troškove plaća, kao ni prihode po osnovu refundiranih sredstava od Zavoda i Centra. Na navedene nepravilnosti ukazali smo u Pismu menadžmentu koje je Bolnici dostavljano nakon obavljene prethodne revizije, a data je i preporuka. U cilju realizacije date preporuke Bolnica je izvršila korekciju knjigovodstvenog evidentiranja ovih naknada, nakon koje su predmetni troškovi i prihodi ispravno iskazani u 2023. godini.

Ostala kratkoročna potraživanja najvećim dijelom u iznosu od 750.217 KM odnose se na privremena potraživanja vezana za odobrena sredstva od Saudijskog razvojnog fonda (donacije za izgradnju građevinskih objekata za koje je izvođač radova Amitea d.o.o. Mostar).

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
KAPITAL	(1.139.618)	(10.487.407)
Vlasnički kapital	9.260.287	9.260.287
Državni kapital	2.000	2.000
Ostali vlasnički kapital	9.258.287	9.258.287
Revalorizacione rezerve	8.881.722	4.687.547
Višak prihoda tekućeg perioda	5.153.614	279.491
Višak rashoda tekućeg perioda	-	358.078
Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda	(24.435.241)	(24.356.654)

Vlasnički kapital na 31. 12. 2023. godine iskazan je u iznosu od 9.260.287 KM, a u sudskom registru vrijednost upisanog kapitala iskazana je u iznosu od 2.000 KM. Ostali vlasnički kapital u iznosu od 9.258.287 KM odnosi se na kapital koji je Bolnici pripao po diobenom bilansu prilikom podjele RMC-a na tri zdravstvene ustanove. Prema prezentovanoj dokumentaciji direktor je u cilju realizacije preporuke date i u Izvještaju finansijske revizije za 2018. godinu pisanim zahtjevima u februaru 2020. godine obratio Advokatskoj kancelariji „Kebo i Guzin“ i Općinskom sudu u Mostaru za usklađivanje kapitala iskazanog u poslovnim knjigama Bolnice i sudskom registru. Uz zahtjeve je priložena dokumentacija kojom je Bolnica raspolagala, a iz koje je vidljiva navedena neusklađenost (bilansi stanja i uspjeha, odluke o pokriću gubitaka, izvod iz sudskog registra i slično). Međutim, od Bolnice po ovim zahtjevima nije tražena dodatna dokumentacija, niti su poduzimane bilo kakve druge aktivnosti vezane za usklađivanje kapitala. Također, Bolnica tokom 2023. godine nije poduzimala aktivnosti na usaglašavanju kapitala u poslovnim knjigama i u sudskom registru.

Revalorizacione rezerve na 31. 12. 2023. godine iskazane su u iznosu od 8.881.722 KM na osnovu izvršene revalorizacije vrijednosti zemljišta, građevinskih objekata i partera. Revalorizacione rezerve uvećane su u odnosu na prethodnu godinu za 4.194.176 KM (razlika uvećanja vrijednosti zemljišta, građevinskih objekata i partera 4.472.789 KM i prenosa na akumuliranu dobit za iznos obračunate amortizacije na revalorizovane vrijednosti 278.613 KM), što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1.1 Izvještaja.



Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz tekućeg perioda iskazan je u iznosu od 5.153.614 KM od čega se 4.875.001 KM odnosi na dobit neprekinutog poslovanja utvrđen u Bilansu uspjeha za 2023. godinu, a 278.613 KM na povećanje po osnovu prenesenog dijela revalorizacijskih rezervi (za iznos obračunate amortizacije na revalorizovana stalna sredstva) u akumuliranu dobit.

Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda na 31. 12. 2023. godine iskazan je u iznosu od 24.435.241 KM.

U finansijskim izvještajima Bolnice za 2023. godinu iskazana je negativna vrijednost kapitala, odnosno gubitak iznad visine kapitala u iznosu od -1.139.618 KM. **Zakonom o ustanovama (član 41) utvrđeno je da osnivač supsidijarno odgovara za obaveze ustanove, ako aktom o osnivanju nije drugačije određeno. Kada je osnivač odgovoran za obaveze ustanove dužan je, između ostalog, pokriti višak rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg obračuna. Također, članom 42. Statuta utvrđena su prava, obaveze i odgovornosti osnivača prema Bolnici, odnosno osnivač je, između ostalog, obavezan osigurati trajno i nesmetano obavljanje djelatnosti, iz svojih sredstava osigurati sredstva za rad Bolnice, supsidijarno odgovarati za obaveze Bolnice, te pokriti gubitak u roku 60 dana od usvajanja godišnjeg obračuna. Odlukom o osnivanju Bolnice (tačka VII) utvrđeno je: „da se dobit Bolnice koristi za obnavljanje i razvoj djelatnosti, o čemu odluku donosi Upravni odbor, dok će se gubitak rješavati ugovorom između osnivača i Bolnice“.** Navedeni Ugovor do okončanja revizije nije zaključen.

Direktor se u prethodnom periodu pisanim putem obraćao nadležnim institucijama (Vladi HNK, Skupštini HNK, Ministarstvu zdravstva, ZZO HNK, Ministarstvu finansija HNK) ukazujući na to da su Bolnici neophodna dodatna finansijska sredstva za izmirenje obaveza po kolektivnim ugovorima iz 2018. godine. Naime, kolektivnim ugovorima za doktore medicine i stomatologije povećan je koeficijent za 0,3, što je uticalo na uvećanje rashoda na mjesečnom nivou oko 200.000 KM, a uvećanje tranše od ZZO HNK koje se primjenjuje od jula 2019. godine je 30.000 KM. Također je tražio uključivanje navedenih institucija i poduzimanje potrebnih radnji i mjera radi izlaska Bolnice iz finansijske krize i rješavanja postojeće situacije. Skrećemo pažnju da su u skladu sa Zakonom o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH Bolnici osigurana sredstva za period 2022-2024. godine od 15.000.000 KM koja će biti dovoljna za izmirenje zaostalih obaveza za doprinose za PIO i značajan dio obaveza prema dobavljačima.

Preporuke:

- *uskladiti osnovni kapital u poslovnim knjigama i u sudskom registru;*
- *poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem zaključivanja ugovora sa osnivačem, u skladu s Odlukom o osnivanju, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad Bolnice.*

6.2.4 Dugoročne obaveze

Na datum bilansa iskazane su dugoročne obaveze sa sljedećom strukturom:

	u KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
DUGOROČNE OBAVEZE	21.823.568	18.239.313
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	-	15.981
Odgođeni prihod	20.234.143	17.000.442
Rezervisanja	1.184.862	1.208.725
Ostala obaveze uključujući i razgraničenja	404.563	14.165

Odgođeni prihodi

Unaprijed naplaćeni odgođeni prihodi iskazani su u iznosu od 20.234.143 KM i 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. Navedeni iznos najvećim dijelom odnosi se na odgođeni prihod za izgradnju građevinskih objekata u iznosu od 12.614.065 KM, odgođeni prihod za medicinske uređaje i aparate u iznosu od 6.986.371 KM i kancelarijska i ostala oprema u iznosu od 621.072 KM.



Odgođeni prihodi za izgradnju građevinskih objekata (12.614.065 KM) odnose se na: donacije za izgradnju zgrada laboratorije, ginekologije i pedijatrije, zgrade Psihijatrije, zgrade Južni logor- novi dio, i odjela internog i hirurgije (5.309.608 KM), na izgradnju zgrade Palijativne njege i fizijatrije iz sredstava Saudijskog razvojnog fonda, koje do okončanja 2023. godine nisu stavljene u upotrebu (2.804.457 KM) i odgođeni prihodi koji se odnose na odobrena sredstva iz rebalansa Budžeta Vlade HNK po osnovu zaključenog Ugovora od 29. 12. 2023. godine sa Ministarstvom zdravstva (4.500.000 KM).

Tokom 2023. godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda za iznos od 5.662.623 KM, a najznačajniji iznos odnosi se na sredstva za kapitalne namjene odobrena zaključenim Ugovorom sa Ministarstvom zdravstva u iznosu od 4.500.000 KM i nabavku medicinskog uređaja – nadogradnje magnetne rezonance u iznosu od 999.999 KM. Navedena sredstva namijenjena su za: sanaciju i rekonstrukciju objekta za odjele fizijatrije, palijativne njege, mikrobiologije, neurologije, rekonstrukciju prizemlja zgrade Južni logor i adaptaciju za ambulantne potrebe, nabavku i ugradnju novih liftova, sanaciju i rekonstrukciju Sistema centralnih medicinskih gasova i dijela sistema klimatizacije i ventilacije i nabavku medicinske i nemedicinske opreme.

Smanjenje odgođenih prihoda izvršeno je za iznos od 2.428.922 KM, a najveći dio u iznosu od 2.367.251 KM odnosi se na prenos sa dugoročnih na kratkoročne odgođene prihode u visini amortizacije doniranih sredstava (građevinski objekti i medicinska oprema) koja će se obračunati za 2024. godinu (oprihodovanje kratkoročno odgođenih prihoda se vrši u narednoj godini za iznos obračunate amortizacije).

Rezervisanja

Dugoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 1.184.862 KM i odnose se na dugoročna rezervisanja za zateznu kamatu po Sporazumu sa Poreznom upravom FBiH za neizmirene obaveze po osnovu doprinosa za PIO (707.151 KM), rezervisanja po osnovu sudskih sporova koji se vode protiv Bolnice (352.091 KM) i rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju (125.621 KM).

Rezervisanja po osnovu započetih sudskih sporova u iznosu od 352.091 KM u cjelokupnom iznosu odnose se na rezervisanja po osnovu tužbi zaposlenika Bolnice u vezi određenih prava iz radnog odnosa. Rezervisanja su izvršena u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Rezervisanja za otpremnine zbog odlaska u penziju odnose se na otpremnine za sedam zaposlenika koji su uslove za penzionisanje ostvarili u 2023. godini (58.830 KM) i za 11 zaposlenika koji će uslove za penzionisanje ostvariti u 2024. godini (66.791 KM). U 2023. godini priznata su rezervisanja u iznosu od 66.791 KM u skladu sa Odlukom Upravnog odbora od 28. 2. 2024. godine, kojom je odobreno knjigovodstveno evidentiranje rezervisanja otpremnina za 2024. godinu.

6.2.5 Kratkoročne obaveze

Na datum bilansa iskazane su kratkoročne obaveze u iznosu od 24.510.923 KM. Struktura obaveza prikazana je u tabeli:

	u KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
KRATKOROČNE OBAVEZE	24.510.923	26.154.096
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	8.174.910	7.732.346
Odgođeni prihod	3.102.283	2.913.310
Ostale obaveze uključujući i razgraničenja	13.233.730	15.508.440

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortiziranom trošku iskazane su u iznosu od 8.174.910 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima (6.711.679 KM), obaveze po uzetom kreditu (1.442.769 KM), ugovorene obaveze po finansijskom lizingu (14.231 KM) i obaveze za naknade članovima Upravnih odbora i komisija (6.231 KM).



Obaveze prema dobavljačima odnose se na: obaveze prema dobavljačima u zemlji (5.833.925 KM) i obaveze prema dobavljaču za Saudijski razvojni fond (877.754 KM).

Bolnica je na 31. 12. 2023. godine putem izvoda otvorenih stavki usaglasila 99% ukupnih obaveza prema dobavljačima.

Prema prezentovanoj starosnoj strukturi, od ukupnih obaveza prema dobavljačima u zemlji iznos od 3.647.065 KM dospio je na naplatu prije više od 60 dana (60 do 365 dana), dok je iznos od 1.679.541 KM dospio na naplatu prije više od 12 mjeseci. Skrećemo pažnju na to da se dio obaveza dospjelih na naplatu prije više od 12 mjeseci u iznosu od 719.765 KM odnosi na obaveze prema društvu Vodovod d.d. Mostar sa kojim je 26. 5. 2023. godine zaključen Sporazum o izmirenju duga za utrošenu vodu na iznos od 220.008 KM. Prema pisanoj izjavi odgovorne osobe, dug prema ovom dobavljaču u trenutku zaključenja Sporazuma iznosio je 633.792 KM, a za ostatak su u toku pregovori za otpis. Prethodno je dobavljač protiv Bolnice pokrenuo sudski postupak zbog neizmirenja obaveza, ali je Općinski sud u Konjicu Rješenjem od 12. 7. 2024. godine odložio izvršenje do 31. 12. 2024. godine. Osim obaveza prema dobavljaču Vodovod d.d. Mostar preostale obaveze dospjele na naplatu preko 12 mjeseci iznosile su 959.776 KM.

Zakonom o finansijskom poslovanju²⁴ propisani su rokovi izvršenja novčanih obaveza do 60 dana, a izuzetno se može ugovoriti i duži rok, ali ne duži od 90 dana. Skrećemo pažnju na to da je menadžment Bolnice izvršio procjenu sposobnosti Bolnice da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i procijenio da postoji značajna neizvjesnost da će nastaviti neograničeno poslovati u narednom periodu (detaljnije u tački 6.5 Izvještaja). Osim konstatacija navedenih u Bilješkama uz finansijske izvještaje, ukazujemo na to da su obaveze prema dobavljačima u zemlji na 31. 12. 2023. godine iznosile 5.833.925 KM, od čega je 4.606.841 KM dospjelo na naplatu prije više od 60 dana (od čega je 959.776 KM dospjelo na naplatu prije više od 12 mjeseci).

Osim obaveza prema dobavljačima koje su obuhvaćene procesom konsolidacije, nisu prezentovane druge planirane aktivnosti za naredni period na poduzimanju mjera štednje i racionalizacije poslovanja. Navedeno ukazuje na to da Bolnica obaveze prema dobavljačima nije izvršavala u propisanom roku, niti je provodila redovne mjere upravljanja rizikom likvidnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.

Osim toga, nije prezentovana dokumentacija koja bi potvrdila da su osnivači poduzimali konkretne aktivnosti na saniranju dugova i pokriću ostvarenih gubitaka, iako ih je direktor u prethodnom periodu informisao o teškom finansijskom položaju Bolnice (osim finansijske konsolidacije).

Preporuka:

- **obaveze prema dobavljačima izmirivati u propisanim rokovima, te provoditi redovne mjere upravljanja rizikom likvidnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.**

Obaveze prema dobavljaču za Saudijski razvojni fond (877.754 KM) odnose se na Amitea d.o.o. Mostar, koji je izvođač radova koji se odnose na ulaganja u građevinske objekte iz ovih sredstava. Skrećemo pažnju na to da Bolnica ove obaveze ne plaća, već ih direktno plaća dobavljaču Saudijski razvojni fond, a rasknjižavaju se po dostavljenom bankovnom izvodu od dobavljača na kojem se vidi uplata (prethodno je po ispostavljenoj privremenoj ili okončanoj situaciji od dobavljača izvršeno knjigovodstveno evidentiranje u korist ostalih potraživanja od državnih institucija, a na teret obaveza prema dobavljačima, a nakon uplate vrši se rasknjižavanje za iznos uplaćenih sredstava izvođaču radova).

Obaveze po uzetim kreditima iskazane su u iznosu od 1.442.769 KM, a najveći dio odnosi se na kratkoročni dio dugoročnih kredita (1.400.000 KM) i obaveze po osnovu kamata za uzete kredite (35.052 KM). Bolnica je sa ASA bankom d.d. Sarajevo 31. 10. 2023. godine zaključila Ugovor o kreditu, na osnovu kojeg je odobren kratkoročni kredit za obrtna sredstva na iznos od 1.400.000 KM sa rokom povrata od 12 mjeseci i grejs periodom od 3 mjeseca.

²⁴„Sl. novine FBiH“, br. 48/16



Odgođeni prihod

Odgođeni prihod iskazan je u iznosu od 3.102.283 KM, a odnosi se na odgođene prihode za primljene donacije (3.049.126 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (53.157 KM).

Najznačajniji odgođeni prihodi za primljene donacije odnose se na: odloženi prihod medicinska oprema (1.581.475 KM) odloženi prihod ulaganje u građevinske objekte (545.311 KM), odloženi prihodi po osnovu donacije IPA projekat (155.161 KM), odloženi prihod vezan za konsolidaciju (139.291 KM) i odloženi prihod nabavka opreme -Saudijski razvojni fond (133.970 KM).

Bolnica vrši prenos sa dugoročnog na kratkoročni odgođeni prihod u visini amortizacije za donirana stalna sredstva koja će se obračunati u narednoj godini (oprihodovanje kratkoročno odgođenih prihoda vrši se u visini obračunate amortizacije na donirana sredstva).

Ostala kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 53.157 KM, a odnose se na povrat sredstava od zaposlenika po osnovu sudskih presuda u korist Bolnice (razgraničeni dio za godinu dana).

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su ostale obaveze, uključujući i razgraničenja u iznosu od 13.233.730 KM. Najveći dio se odnosi na: obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih (5.419.170 KM), ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dadžbine (7.778.973 KM) i obaveze za naknade po osnovu ugovora o djelu i komisija (32.967 KM).

Obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 5.419.170 KM. Struktura im je sljedeća: obaveze za doprinose na i iz plaća (4.213.925 KM), obaveze za neto plaće (za decembar 2023. godine 905.375 KM), obaveze za porez na plaće (161.397 KM), i obaveze za naknade i ostala primanja zaposlenih (za decembar 2023. godine 138.473 KM).

Od ukupno iskazanih obaveza na obaveze za plaću, porez i doprinose za mjesec decembar 2023. odnosi se 1.504.001 KM, koje su izmirene 5. 1. 2024. godine.

Ostale obaveze za poreze doprinose i druge dadžbine iskazane su u iznosu od 7.778.973 KM, a odnose se na obaveze za kamatu po Sporazumu zaključenom sa Poreznom upravom u FBiH (6.626.004 KM), obaveze za kamatu za neplaćene poreze i doprinose po rješenjima Porezne uprave FBiH (775.579 KM, od čega se na zatezne kamate odnosi 707.151 KM) i obaveze po osnovu prinudne naplate (377.390 KM).

Skrećemo pažnju da je u skladu sa Zakonom o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova Bolnici za period 2022-2024. godine odobreno 15.000.000 KM (po 5.000.000 KM na godišnjem nivou), iz kojeg će se između ostalog, izmiriti navedena dugovanja (detaljnije obrazloženo u tački 9. Izvještaja). Shodno tome, Bolnica je izvršila usaglašavanje stanja sa Poreznom upravom FBiH nakon čega je 14. 2. 2023. godine zaključen Sporazum o plaćanju dužnih javnih prihoda u ratama. Ukupan dug javnih prihoda Bolnice po odobrenom Sporazumu iznosi 14.149.190 KM, a čine ga: osnovni dug za neizmirene obaveze za PIO (septembar 2013-2017. godine) od 6.033.572 KM, kamata do zaključenja ovog sporazuma (6.779.876 KM), kamata po Sporazumu (957.952 KM) i troškovi postupka prinudne naplate (377.790 KM). Ovim Sporazumom Bolnica se obavezala da će dužne javne prihode izmiriti u iznosima i rokovima, uključujući i dospjele kamate u 60 rata (počev od 1. 3. 2023. do 1. 2. 2028. godine).

Napominjemo da nam je do okončanja revizije prezentovana dokumentaciju iz koje je vidljivo da je Bolnica izmirla ukupan dug po osnovu obaveza za doprinose za PIO (glavni dug) i dug za troškove postupka prinudne naplate, nakon čega je podnijela Zahtjev Poreznoj upravi FBiH za otpis kamata u skladu sa Zakonom o visini stope zatezne kamate na javne prihode i njegovim izmjenama i dopunama. Porezna uprava je na Zahtjev Bolnice izdala Uvjerenje u kojem je navedeno da Bolnica na 2. 8. 2024. godine prema Poreznoj evidenciji nema obaveza. Shodno navedenom, iako je Bolnica iskazala obaveze za poreze doprinose i druge dažbine na 31. 12. 2023. godine (kao i obračunate kamate za neizmirene obaveze), do okončanja revizije prezentovana je dokumentacija o njihovom izmirenju, zbog čega preporuka nije data.

6.2.6 Popis imovine i obaveza

Direktor Bolnice je 20. 10. 2023. godine donio Odluku o godišnjem popisu i osnivanju komisija za popis s ciljem utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Odlukom je propisano da izvještaje o popisu pojedinačne komisije Centralnoj komisiji trebaju dostaviti do 25. 1. 2024. godine, a Centralna popisna komisija Elaborat o popisu obaveza je dostaviti organu upravljanja do 5. 2. 2024. godine. Rješenjem od 1. 11. 2023. godine imenovana je: Centralna komisija za popis i sedam pojedinačnih popisnih komisija i to: Komisija za popis lijekova u bolničkoj apoteci, Komisija za popis obaveza, potraživanja i novčanih sredstava, Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara (formirane dvije popisne komisije koje su zadužene za popis na medicinskim odjelima), Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara u nemedicinskim službama, Komisija za popis svih zaliha robe i magacina, i Komisija za popis zemljišta i građevinskih objekata, stalnih sredstava u pripremi i vanbilansne evidencije.

Pravilnikom o računovodstvu iz 2021. godine (članovi 22-25) utvrđeno je provođenje popisa imovine i obaveza, usaglašavanje potraživanja i obaveza, usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem i iskazivanje manjkova i viškova utvrđenih popisom, kao i mišljenje i prijedlog za utvrđeni otpad, nekurentnu i oštećenu robu. Njime je propisano da odluku o načinu knjiženja manjkova, viškova, kao i otpada, smanjenja vrijednosti zaliha i slično donosi Upravni odbor. Osim toga, Upravni odbor je 27. 9. 2019. godine usvojio Politike i procedure rashodovanja stalnih sredstava i sitnog inventara, koje su obavezne primjenjivati sve službe i odjeli u Bolnici.

Pojedinačne popisne komisije sačinile su izvještaje o popisu i dostavile ih Centralnoj komisiji, u prilogu kojih su planovi rada, prijedlozi za rashod, te inventurne popisne liste. Izvještaj Centralne komisije sačinjen je u januaru 2024. i usvojen Zaključkom Upravnog odbora od 28. 2. 2024. godine.

U Izvještaju Centralne popisne komisije konstatovano je slijedeće:

- popisom lijekova i ostalih potrošnih materijala u centralnoj i priručnim apotekama utvrđen je manjak od 77 KM, višak od 16 KM i rashodi lijekova, hemikalija, i potrošnog materijala u centralnoj i priručnim apotekama, zbog isteka roka, u iznosu od 15.625 KM;
- popisom sitnog inventara u upotrebi utvrđeno je da je potrebno izvršiti rashodovanje i isknjižavanje iz poslovnih knjiga u iznosu od 27.664 KM, koji je teretio ispravku vrijednosti u cjelokupnom iznosu, a zbog neupotrebljivosti, dotrajalosti i polomljenosti i
- popisom stalnih materijalnih sredstava dat je prijedlog rashodovanja medicinske opreme, računarske opreme, klima uređaja kancelarijskog i kuhinjskog namještaja ukupne sadašnje vrijednosti 7.244 KM (nabavne vrijednosti 277.430 KM i otpisane vrijednosti 270.187 KM).

U skladu sa aktima Bolnice Upravni odbor je 28. 2. 2024. godine donio odluke kojim je odobreno knjiženje: manjkova i viškova, kao i rashoda u centralnoj i priručnim apotekama, rashoda sitnog inventara i rashoda stalnih sredstava. Na osnovu ovih odluka izvršeno je knjigovodstveno evidentiranje popisom utvrđenih stanja, kao i prenos lijekova, inventara i stalnih sredstava iz bilansne u vanbilansnu evidenciju do njihovog konačnog zbrinjavanja.

Prema prezentovanoj dokumentaciji izvršeno je zbrinjavanje lijekova i potrošnih materijala centralne i priručnih apoteka na osnovu Okvirnog sporazuma zaključenog sa C.I.A.K. Grude za nabavku usluga sukcesivnog odvoza hemijskog otpada, farmaceutskog otpada i ambalaže onečišćene opasnim otpadom, o čemu je ispostavljena faktura od 18. 4. 2024. godine. Također, izvršeno je i zbrinjavanje rashodovanih stalnih sredstava i sitnog inventara po osnovu Ugovora o poslovnoj saradnji zaključenog sa M.Z. Company Mostar 19. 4. 2024. godine. Ugovorom je definisano da se kupac (M.Z. Company) obavezuje preuzeti, transportovati i konačno zbrinuti rashodovana stalna sredstva, sekundarne sirovine i otpadni materijal u skladu sa Zakonom o upravljanju otpadom. Utvrđeno je i da će se prilikom otkupa sredstava koji su predmet ugovora sačiniti zapisnik o prezetim količinama. Prezentovan je Zapisnik prilikom preuzimanja otpada u kojem je navedeno da je osim rashodovanih sredstava i inventara po popisu iz 2023. godine, zbrinut i medicinski uređaj – color dopler po popisu iz 2018. godine (nabavne vrijednosti 112.900 KM).



Skrećemo pažnju na to da smo prisustvovali popisu imovine i obaveza Bolnice 29. 12. 2023. godine, kada je dokumentovano zbrinjavanje opreme i inventara rashodovanih po popisu iz 2018. godine (propusti u vezi rashodovanja sredstava i inventara navedeni u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2018. godinu). Naime, Bolnica je 2019. godine zaključila Ugovor sa Beta Trading d.o.o. u kojem je navedeno da je predmet Ugovora predaja rashodovanih stalnih sredstava i sitnog inventara po popisu na daljnu reciklažu i uništenje. Prema prezentovanoj dokumentaciji društvo je preuzelo svu opremu koja do tada nije bila propisno odložena, što je zapisnički konstatovano i fotografski zabilježeno. Naime, od uzete u uzorak opreme i inventara po popisu iz 2018. godine, samo color dopler (nabavna vrijednost 112.900 KM) u periodu obavljanja popisa za 2023. godinu nije bio zbrinut, međutim zbrinut je uz rashodovanu opremu po popisu iz 2023. godine.

Obavljenom revizijom konstatovano je da je popis imovine i obaveza Bolnice izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i internim aktima Bolnice.

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o tokovima gotovine iskazano je povećanje gotovine u iznosu od 1.610.935 KM, gotovina na početku perioda iskazana je u iznosu od 3.407.436 KM, a stanje gotovine na kraju perioda iznosilo je 5.018.371 KM. Iskazano stanje gotovine na početku i na kraju perioda odgovara iznosima iskazanim u Bilansu stanja i sa izvodima stanja računa u bankama. Izvještaj o tokovima gotovine sačinjen je po indirektnoj metodi i u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvještaj o promjenama u kapitalu za 2023. godinu sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu. Iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentovane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama u kapitalu i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentovanih u tim izvještajima i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima. Pored toga i ostali međunarodni računovodstveni standardi i međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH sadrže zahtjeve vezano za objave u bilješkama uz finansijske izvještaje i da one moraju pružiti istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnih lica.

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

U Bilješkama uz finansijske izvještaje, u dijelu načela vremenske neograničenosti poslovanja, navedeno je da je trajno poslovanje Bolnice ugroženo zbog nagomilanih obaveza (doprinosi za PIO, obaveze prema dobavljačima i druge obaveze). Rezultat toga su nedovoljna novčana sredstva koja Bolnica dobiva od ZZO HNK za izmirenje obaveza za plaće i druga primanja zaposlenika, te pokriće materijalnih troškova, izmirenje duga dobavljačima, uplata duga po osnovu doprinosa za PIO i ostalih obaveza prema Poreznoj upravi FBiH i drugo.



Novi kolektivni ugovori za medicinsko i nemedicinsko osoblje usvojeni su u drugoj polovini 2018. godine, na osnovu kojih je došlo do povećanja satnice. Povećanje plaće po drugoj i trećoj fazi kolektivnih ugovora izvršeno je polovinom 2021. i 2022. godine (novi kolektivni ugovor za doktore medicine i stomatologije), a povećanje plaće izvršeno je i u 2023. godini. Sve navedeno imalo je za posljedicu izdvajanje više novca, a doznačavanje novčanih sredstava je poraslo u neznatnom iznosu.

Na 31. 12. 2023. godine obaveze po osnovu neizmirenih doprinosa za PIO za period od septembra 2013. do 2017. godine iznosile su 3.332.264 KM, obaveze prema dobavljačima 5.833.925 KM, a obaveze po Sporazumu zaključenom sa Poreznom upravom FBiH za neplaćene javne prihode: kamate (6.626.004 KM), kamate po rješenjima Porezne uprave FBiH (775.579 KM, od čega se na zatezne kamate odnosi 707.151 KM) i troškove pokretanja prinudne naplate (377.390 KM).

Navedena situacija ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti koja može uzrokovati značajnu sumnju u sposobnost da Bolnica nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

U skladu sa Zakonom o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH, Odlukom Vlade FBiH Bolnici će se za period 2022-2024. godine odobriti 15.000.000 KM, odnosno 5.000.000 KM po godini. Za 2022. i 2023. godinu Bolnici je odobreno 10.000.000 KM iz kojih je izmiren dio obaveza za doprinose za PIO i obaveza prema dobavljačima, a u 2023. godini izvršena je i nabavka nadogradnje postojećeg MR medicinskog uređaja u iznosu od 999.999 KM.

Skrećemo pažnju da su do okončanja revizije po osnovu Odluke Vlade FBiH u skladu sa Zakonom o konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH Bolnici uplaćena sredstva za dva kvartala 2024. godine od 2.500.000 KM, iz kojih su izmirene sve zaostale obaveze prema Poreznoj upravi FBiH po osnovu glavnog duga. Osim toga, Bolnica je Poreznoj upravi FBiH podnijela Zahtjev za otpis kamata u skladu sa Zakonom o visini stope zatezne kamate na javne prihode i njegovim izmjenama i dopunama, što je i učinjeno. Prezentovano je Uvjerenje od porezne uprave na 2. 8. 2024. godine u kojem je navedeno da Bolnica prema poreznoj evidenciji nema obaveza.

Shodno navedenom, konstatovano je da su osigurana sredstva kroz finansijsku konsolidaciju Bolnici bila dovoljna za izmirenje obaveza prema Poreznoj upravi FBiH i dijela obaveza prema dobavljačima koji su obuhvaćeni Zakonom o finansijskoj konsolidaciji.

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji iskazan je iznos od 1.819.736 KM, što odgovara vrijednosti iskazanoj finansijskim izvještajima - Bilansu stanja na 31. 12. 2023. godine.

Navedeni iznos odnosi se na: tuđu robu, odnosno lijekove i potrošni materijal (tuberkulostatici i lijekovi za oftamološki odjel) čiju nabavku vrši FZZOIR iz sredstava Fonda solidarnosti FBiH, a koji su utvrđeni Odlukom o listi lijekova Fonda solidarnosti FBiH (3.164 KM) i medicinska oprema i aparati, vozilo i ostala oprema i namještaj koji su Bolnici dati na korištenje (1.327.274 KM), kao i oprema koja je predložena za otpis po popisu od 433.618 KM (od čega se na popis iz 2023. godine odnosi 320.718 KM, odnosno 277.430 KM na opremu i 43.289 KM na sitan inventar, lijekove i potrošni materijal) i sudske tužbe koje je protiv trećih lica podnijela Bolnica (55.679 KM).

Bolnici je od FZZOIR-a dostavljeno Uputstvo za rad popisnih komisija i obavljanje priprema za popis koje je 1. 12. 2023. godine donio rukovodilac Službe za finansije, računovodstvo i trezorsko poslovanje FZZOIR-a. U njemu je navedeno da je Bolnica obavezna formirati komisiju za popis zaliha lijekova i potrošnog materijala FZZOIR-a koja ima predsjednika i dva člana. Popis zaliha lijekova i potrošnog materijala vršit će se na 31. 12. 2023. godine. Komisija je dužna sačiniti konačan Izvještaj o stanju zaliha lijekova i potrošnog materijala (materijalni i finansijski) i dostaviti ga Centralnoj popisnoj komisiji FZZOIR-a najkasnije do 5. 2. 2024. godine. Rješenjem direktora od 12. 12. 2023. godine imenovana je Komisija za popis lijekova i potrošnog materijala koji se finansiraju iz sredstava fonda solidarnosti. Komisija je sačinila Izvještaj i dostavila ga 4. 1. 2024. godine predsjedniku Centralne popisne komisije FZZOIR-a. Uvidom u Izvještaj konstatovano je da popisom utvrđeno stanje lijekova za odjel očnog odgovara stvarnom stanju na zalihama (2.525 KM), dok je obavljenim popisom tuberkulostatika utvrđeno da je za iznos od 13 KM istekao rok tuberkulostatika, za koji se tereti Bolnica u skladu sa zaključenim Ugovorom sa FZZOIR-om.



Najznačajnija oprema data Bolnici na korištenje odnosi se na: pet medicinskih aparata koji se koriste u Laboratorijskom odjelu (ukupne vrijednosti od 646.068 KM), vozilo dato na korištenje od Civilne zaštite FBiH (124.243 KM), medicinski aparat dat na korištenje Odjelu oftamologije (116.727 KM), aparati i monitori dati na korištenje od UNDP Sarajevo (ukupne vrijednosti 189.080 KM), i bolnički kreveti (169.653 KM).

Prema prezentovanoj dokumentaciji, u 2024. godini izvršeno je propisno odlaganje opreme predložene za rashod po popisu iz 2023. godine od nabavne vrijednosti 277.430 KM i sitnog inventara od 43.289 KM, kao i color doplera po popisu iz 2018. godine nabavne vrijednosti 112.900 KM, što je iskniženo iz vanbilansne evidencije (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.6 Izvještaja).

8. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor Bolnice je 27. 2. 2023. godine usvojio Plan javnih nabavki za 2023. godinu (u daljnjem tekstu: Plan nabavki), kojim su definisane robe, usluge i radovi koji će biti predmet nabavke u 2023. godini. Tokom godine izvršeno je sedam izmjena i dopuna Plana nabavki kojima je izvršena ispravka za sedam postupaka u djelu procijenjene vrijednosti, datuma pokretanja, vrste postupka i naziva predmetne nabavke, dok je istovremeno dodato 25 postupaka (jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja vrijednosti od 1.778 KM, jedan konkurentski zahtjev vrijednosti od 5.000 KM, četiri otvorena postupka vrijednosti od 594.243 KM i 19 direktnih sporazuma vrijednosti od 54.839 KM) ukupne vrijednosti 655.860 KM.²⁵ Izvorni Plan nabavki, kao i sve izmjene i dopune, objavljene su na portalu javnih nabavki.

Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabavki nakon izvršenih izmjena i dopuna iznosila je 10.202.142 KM. U skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, Bolnica je donijela Pravilnik o javnim nabavkama, te je sistematizovano i popunjeno radno mjesto službenika za javne nabavke koji je učestvovao u postupcima nabavki čija procijenjena vrijednost prelazi 250.000 KM.

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabavke*		Provedene nabavke		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Otvoreni postupak	85	9.665.766	35	6.223.384	15	3.734.163
Direktni sporazum	58	215.456	29	83.566	5	27.057
Konkurentski zahtjev	14	319.141	8	139.680	3	65.518
Pregovarački postupak bez objave obavještenja	1	1.778	0	0	0	0
UKUPNO	158	10.202.142	72	6.446.630	23	3.826.738

* Prema posljednjim izmjenama i dopunama Plana javnih nabavki za 2023. godinu

Prema izjavi odgovorne osobe, najznačajnije odstupanje planiranih i provedenih postupaka nabavki odnosi se na neprovođenje sljedećih postupaka ukupne procijenjene vrijednosti 1.029.600 KM i to:

- nabavka uređaja za dekontaminaciju i dezinfekciju prostorija, mašina za veš, mašina za peglanje veša i sušare za veš, ukupne procijenjene vrijednosti 327.600 KM, nisu pokrenuti jer je njihova realizacija planirana kroz kreditna sredstva Saudijskog fonda za razvoj, koji do kraja 2023. godine nije dostavio odobrenje na tendersku dokumentaciju;

²⁵ Iskazane vrijednosti javnih nabavki su sa uključenim PDV-om.



- nabavka lifta, ukupne procijenjene vrijednosti 280.800 KM, nije pokrenuta jer je realizacija nabavke planirana kreditnim sredstvima Razvojne banke sa kojom je Ugovor potpisan krajem decembra 2023. godine, a predmetna nabavka je iz tog razloga planirana i Planom nabavki za 2024. godinu;
- nabavke HF hirurške konzole, instrumentarija za artroskopiju i seta za križne ligamente, procijenjene vrijednosti 127.700 KM, nisu pokrenute jer su planirane kao dodatak već postojećem video stupu koji je zastario, te se njegova nadogradnja nije smatrala opravdanim;
- nabavka medicinskog namještaja, ukupne procijenjene vrijednosti 93.600 KM, nije pokrenuta jer je planirana za nove odjele čija sanacija i adaptacija nije bila završena u 2023. godini, a predmetna nabavka je iz tog razloga planirana Planom nabavki za 2024. godinu;
- nabavka elektrohirurških termokautera, ukupne procijenjene vrijednosti 81.900 KM, nije pokrenuta jer je planirana prenamjena postojeće hirurške sale u drugu salu za koju nisu potrebni termokauteri;
- nabavka dijagnostičkog modularnog uređaja za ispitivanje sluha, ukupne procijenjene vrijednosti 70.200 KM, nije pokrenuta jer je tokom ispitivanja tržišta (prije pokretanja postupka), konstatovano da je došlo do povećanja cijene uređaja na tržištu u 2023. godini u odnosu na period kada se donosio Plan. Budući da izmjene i dopune Plana nabavki u djelu procijenjene vrijednosti tokom godine nisu vršene, predmetna nabavka planirana je Planom nabavki za 2024. godinu;
- nabavka ortopedске bušilice sa nastavcima, ukupne procijenjene vrijednosti 46.800 KM, nije pokrenuta jer je izvršena popravka postojeće, zbog čega nabavka nove nije bila prioritarna.

Izvršen je uvid u sljedeće najznačajnije provedene postupke iz 2023. godine:

- Nabavka lijekova planirana je Planom nabavki putem otvorenog postupka ukupne vrijednosti 1.324.501 KM. Predmetna nabavka je bila podijeljena u 24 lota, a pokrenuta je u oktobru 2023. godine. Tendersku dokumentaciju preuzela su 22 ponuđača, a ponudu su dostavila četiri. Kriterij za dodjelu ugovora bio je najniža cijena, te je za svaki lot planirana e-aukcija. Nakon provedene zakonske procedure i provedenih e-aukcija, 5. 12. 2023. godine donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača za 20 lotova, dok za četiri lota nije pristigla niti jedna ponuda. Godišnji okvirni sporazumi, za preostale lot-ove, zaključeni su u decembru 2023. godine sa najpovoljnijim ponuđačima u ukupnoj vrijednosti od 280.484 KM, dok je za „lot 1 - Ampulirani lijekovi“, izjavljena žalba. Procijenjena vrijednost navedenog lota iznosila je 1.007.689 KM, a unutar njega koncipirane su ukupno 122 stavke ampuliranih lijekova. Dobavljač „Zefarm“ d.o.o. izjavio je žalbu na Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača za „lot 1“ u kojoj je, između ostalog, navedeno kako prvorangirani ponuđač „Licentis“ d.o.o. nije bio ovlašten od strane nosioca dozvole za promet da nudi jedan lijek zaštićenog naziva kojeg je naveo u svojoj ponudi. Pored toga, navedeno je da je prvorangirani ponuđač ponudio pojedine cijene lijekova koje su veće od maksimalnih veleprodajnih cijena koju je odredila Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH (u daljnjem tekstu: Agencija za lijekove), te da je u svojoj ponudi ponudio jedan neregistrirani lijek, unatoč činjenici kako na tržištu BiH postoji lijek istog generičkog sastava koji je registriran od strane Agencije za lijekove. Postupajući po predmetnoj žalbi, Bolnica je donijela Rješenje od 22. 12. 2023. godine kojim se poništava postupak nabavke lijekova zbog pogrešno utvrđenog činjeničnog stanja za „lot 1“ čime je djelimično usvojena žalba dobavljača „Zefarm“. Na Rješenje o poništenju postupka nabavke za „lot 1“ od 22. 12. 2023. godine, dobavljač „Licentis“ d.o.o. izjavio je žalbu koja je prosljeđena Uredu za razmatranje žalbi BiH (u daljnjem tekstu: URŽ). U obrazloženju žalbe navedeni ponuđač navodi kako nije prekršio odredbe Zakona o javnim nabavkama budući da je jedini dostavio prihvatljivu ponudu, ne sačinivši pri tome bilo kakvu povredu nekog drugog materijalnog prava dok za navode o nedostavljanju ovlaštenja od strane nosioca dozvole za promet lijeka navodi da isti nije ni bio tražen tenderskom dokumentacijom. Postupajući po predmetnom postupku URŽ je 15. 2. 2024. donio Rješenje kojim se usvaja žalba dobavljača „Licentis“ dok istovremeno poništava tendersku dokumentaciju za „lot 1“ predmetne nabavke i njegovo Obavještenje o nabavci. Na navedeno Rješenje dobavljač „Licentis“ je 15. 3. 2024. godine pokrenuo tužbu pred Sudom BiH protiv URŽ-a.



Presudom Suda BiH od 23. 5. 2024. godine navedena tužba je odbijena ali je dobavljač „Licentis“ 12. 6. 2024. godine Apelacionom odjeljenju Suda BiH dostavio zahtjev za preispitivanje sudske presude. Do okončanja revizije nije prezentovana dokumentacija vezana za daljnje rješavanje po navedenom predmetu.

- Nabavka sredstava za higijenu i materijala za čišćenje planirana je Planom nabavki putem otvorenog postupka ukupne vrijednosti 180.000 KM. Predmetna nabavka pokrenuta je krajem decembra 2023. godine. Kriterij za dodjelu ugovora bio je najniža cijena te je za predmetni postupak planirana e-aukcija. Na tendersku dokumentaciju izjavljena je žalba 18. 1. 2024. godine koju je URŽ Rješenjem iz februara 2024. godine odbacio. Nakon što je nastavljen predmetni postupak i provedena zakonska procedura odabira dobavljača, donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača te je sa dobavljačem Eurosan d.o.o. Mostar u martu 2024. godine potpisan dvogodišnji okvirni sporazum vrijednosti 180.000 KM.
- Nabavka kompjutera i mrežne opreme planirana je Planom nabavki putem otvorenog postupka ukupne vrijednosti 93.600 KM. Predmetna nabavka bila je podijeljena u dva lota, a pokrenuta je krajem novembra 2023. godine. Kriterij za dodjelu ugovora bio je najniža cijena, te je za predmetni postupak planirana e-aukcija. Na tendersku dokumentaciju izjavljena je žalba koju je URŽ Rješenjem iz januara 2024. godine usvojio, a predmetni postupak vratio ugovornom organu na postupanje. Bolnica je, u skladu sa Rješenjem URŽ-a, izvršila izmjenu tenderske dokumentacije u februaru 2024. godine i nastavila predmetni postupak nakon čega su sa dobavljačem Media market d.o.o. Prijedor i dobavljačem Genel d.o.o. Mostar za oba lota u aprilu i maju 2024. godine zaključeni dvogodišnji okvirni sporazumi ukupne vrijednosti 92.792 KM.
- Nabavka povrća, hljeba i namirnica planirana je Planom nabavki putem otvorenog postupka ukupne vrijednosti 197.730 KM. Predmetna nabavka bila je podijeljena u devet lotova, a pokrenuta je u septembru 2023. godine. Kriterij za dodjelu ugovora bio je najniža cijena, te je za svaki lot planirana e-aukcija. Nakon provedene zakonske procedure i provedenih e-aukcija za predmetne lotove, u novembru su donesene Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, nakon čega su sa više dobavljača u novembru i decembru zaključeni Godišnji okvirni sporazumi ukupne vrijednosti 135.809 KM.
- Nabavka reagensa planirana je Planom nabavki putem otvorenog postupka ukupne vrijednosti 1.086.921 KM. Predmetna nabavka je bila podijeljena na 38 lotova, a pokrenuta je u novembru 2023. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 26 ponuđača, a ponudu je dostavilo njih 18. Kriterij za dodjelu ugovora bio je najniža cijena, te je za svaki lot planirana e-aukcija. Nakon provedene zakonske procedure i provedenih e-aukcija, u januaru 2024. godine donesene su Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača za 32 lota dok je šest lotova poništeno (za pet lotova nije pristigla niti jedna ponuda a za jedan lot ponuđač je dao ponudio iznad procijenjene vrijednosti). Godišnji okvirni sporazumi, za preostale lotove, zaključeni su u januaru 2024. godine sa najpovoljnijim ponuđačima ukupne vrijednosti 1.044.604 KM.

S obzirom na navedeno, konstatujemo da Bolnica nije blagovremeno pokretala postupke javnih nabavki nakon kojih su zaključeni okvirni sporazumi (za nabavku lijekova, nabavku sredstava za higijenu i materijala za čišćenje, nabavku kompjutera i mrežne opreme, nabavku povrća, hljeba i namirnica i nabavku reagensa) čija realizacija će najvećim djelom biti u idućoj fiskalnoj godini, za koju Bolnica nije imala odobren finansijski plan, i koja se ne odnosi na godinu za koju je usvojen Plan javnih nabavki kojim su ove nabave planirane.

Preporuka:

- *blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj fiskalnoj godini za koju su finansijskim planom osigurana sredstva i za koju je donesen Plan javnih nabavki.*

9. FINANSIJSKA KONSOLIDACIJA

Zakon o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH donesen je 28. 4. 2022. godine (u daljnjem tekstu: Zakon o konsolidaciji). Ovim Zakonom uređuje se finansijska konsolidacija i restrukturiranje javnih zdravstvenih Ustanova čiji je osnivač općina, kanton, FBiH i jedan ili više kantona zajedno, te FBiH u skladu sa 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 zdravstvenih ustanova obuhvata rješavanja 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 plate; doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje iz i na plate; 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. U skladu sa ovim Zakonom, zdravstvene ustanove su u obavezi sačiniti program finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranja u roku od dvanaest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Zakona. Shodno članu 20. Zakona, Program finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranja se zasniva na principima zabrane daljnjeg akumuliranja duga i gubitaka, te utvrđivanjem prioriteta trošenja. Bolnica je sačinila Program finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranja koji je dostavljen Federalnom ministarstvu zdravstva.

Za implementaciju Zakona Vlada FBiH planirala je ukupna sredstva u iznosu od 225.000.000 KM, od čega su za finansijsku konsolidaciju i restrukturiranje šest kantonalnih bolnica planirana sredstva u ukupnom iznosu od 21.833.334 KM. Za Bolnicu su finansijskom konsolidacijom planirana ukupna sredstva u iznosu od 15.000.000 KM (za period 2022-2024. godina po 5.000.000 KM na godišnjem nivou).

Budžetom FBiH za 2023. godinu planirana su sredstva za ove namjene u iznosu od 77.200.000 KM, od čega se na konsolidaciju i restrukturiranje šest kantonalnih bolnica odnosi 23.833.334 KM. Za Bolnicu su za 2023. godinu planirana sredstva u iznosu od 5.000.000 KM. U 2022. godini planirana su i realizovana sredstva u iznosu od 5.000.000 KM za izmirenje dospjelih obaveza.

Vlada FBiH je 30. 3. 2023. godine donijela Odluku o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele, a Ugovor o dodjeli sredstava „Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima – transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH“ u vrijednosti od 5.000.000 KM sa Federalnim ministarstvom zdravstva zaključen je 13. 4. 2023. godine. Ugovorom je predviđeno da će se sredstva isplaćivati kvartalno u jednakim iznosima od po 1.250.000 KM na namjenski račun za provođenje postupka finansijske konsolidacije. Planom za 2023. godinu Bolnica je planirala izmiriti obaveze za PIO u iznosu od 2.500.000 KM, obaveze prema dobavljačima u iznosu od 1.429.123 KM i ulaganja u modernizaciju u iznosu od 1.070.877 KM, koja je planirana Planom javnih nabavki za 2023. godinu.

U toku 2023. godine Bolnici je doznačeno 5.110.709 KM, po osnovu zaključenog ugovora za 2023. godinu i posljednja tranša za 2022. godinu. Napominjemo da je iznos sredstava od 1.340.793 KM uplaćen u februaru 2023. godine i prethodno bio evidentiran na razgraničenjima zbog toga što je Sporazum sa Poreznom upravom FBiH zaključen tek u februaru 2023. godine, zbog čega planirani iznos sredstava za izmirenje doprinosa za PIO nije mogao biti realizovan u 2022. godini. Također, u skladu s Planom za 2023. godinu izvršena je nabavka nadogradnje medicinskog uređaja MR u iznosu od 999.999 KM, što je knjigovodstveno evidentirano u korist razgraničenja, a oprihodovat će se tokom vijeka trajanja u visini amortizacije. Upravni odbor je usvojio kvartalne izvještaje o realizaciji programa finansijske konsolidacije, koje je Bolnica dostavila Federalnom ministarstvu zdravstva.



Do okončanja revizije po osnovu Odluke Vlade FBiH u skladu sa Zakonom o konsolidaciji Bolnici su uplaćena sredstva za dva kvartala 2024. godine od 2.500.000 KM, iz kojih su 30. 7. 2024. godine izmirene sve zaostale obaveze prema Poreznoj upravi FBiH po osnovu glavnog duga i duga za troškove prinudne naplate. Osim toga, Bolnica je Poreznoj upravi FBiH podnijela Zahtjev za otpis kamata u skladu sa Zakonom o visini stope zatezne kamate na javne prihode i njegovim izmjenama i dopunama. Shodno tome, prezentovano je Uvjerenje od porezne uprave na 2. 8. 2024. godine u kojem je navedeno da Bolnica prema poreznoj evidenciji nema obaveza.

Shodno navedenom, konstatujemo da je procedura donošenja programa finansijske konsolidacije, zaključivanja ugovora i izvještavanja o utrošenim sredstvima vršena u skladu sa Zakonom o konsolidaciji.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Bolnica je 27. 9. 2024. godine dostavila komentar u kojem je navela da Nacrt prihvata bez primjedbi.

Reviziju Javne ustanove Kantonalna bolnica Dr. Safet Mujić Mostar obavio je revizorski tim u sastavu: Merima Čerkez – voditeljica tima, i Ante Čović – član tima.

Voditeljica tima

Merima Čerkez, 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.

V. PRILOZI

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

JU KB Dr Safet Mujić Mostar

Naziv pravnog lica

Mostar, Maršala Tita 294

Sjedište i adresa pravnog lica

4227855320001

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektno poreze

Djelatnosti bolnica

Djelatnost

Sparkasse Bank d.d. BiH

Naziv banke

1995440031235206

Broj računa

86.10

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

180

Šifra općine

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

za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

(u BAM)

Redni broj	POZICIJA	Konto	Bilješka	AOP	01.01.2023 do 31.12.2023 tekuće godine	01.01.2022 do 31.12.2022 prethodne godine
1	2		3	4	5	6
	BILANS USPJEHA					
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)			201	26.197.583	22.474.489
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)			202	26.133.654	22.405.387
1.1.	Prihodi od prodaje robe	6001+6002+603(dio)	-	203	-	-
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	6101+6102+613(dio)	-	204	-	-
1.3.	Prihodi od pruženih usluga	6201+6202+623(dio)	P1	205	26.133.654	22.405.387
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)			206	63.929	69.102
2.1.	Prihodi od prodaje robe	6011+6012+603(dio)	-	207	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	6111+6112+613(dio)	-	208	-	-
2.3.	Prihodi od pruženih usluga	6211+6212+623(dio)	P3	209	63.929	69.102
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)			210	-	-
3.1.	Prihodi od prodaje robe	6021+6022+603(dio)	-	211	-	-
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	6121+6122+613(dio)	-	212	-	-
3.3.	Prihodi od pruženih usluga	6221+6222+623(dio)	-	213	-	-
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246 +247 + 251)			214	8.015.571	5.042.583
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		-	215	-	-
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	670(dio) - 570(dio)		216	-	-
1.2.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	6810 - 5810		217	-	-
1.3.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi	6811 - 5811		218	-	-
1.4.	Neto dobici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine	671 - 571		219	-	-



1	2	3	4	5	6
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti	640 - 643	220	-	-
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih	682 - 582	221	-	-
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine	670(dio) - 570(dio)	222	-	-
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne	680 - 580	223	-	-
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja	687 - 587	224	-	-
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine	672 - 572	225	-	-
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti	641 - 644	226	-	-
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine	683 - 583	227	-	-
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji	6730+6880-5730-5880	228	-	-
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine	689(dio) - 589(dio)	229	-	-
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)	-	230	-	-
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku	6841+6860+6861-5780-5841-5860-5861	231	-	-
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	6842+6862-5842-5862	232	-	-
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku	6843 - 5843	233	-	-
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale	6844 - 5844	234	-	-
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku	6740 - 5740	235	-	-
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	6863 - 5863	236	-	-
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	6741 - 5741	237	-	-
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	6742 - 5742	238	-	-
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela	6845 - 5845	239	-	-
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine	689(dio) - 589(dio)	240	-	-
3.	Neto otpuštanje rezervisanja	679(dio)-543-544-545-546-547-548-549	-	241	-
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima	678 - 577	-	242	-
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto	675 - 575	-	243	1.620
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha	676 - 685	-	244	-
7.	Prihodi od dividendi	656	-	245	-
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		-	246	-
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		P4	247	6.140
9.1.	Prihodi od kamata	660 + 661		248	2.717
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike	662 - 562		249	-
9.3.	Ostali finansijski prihodi	663 + 669		250	3.423
10.	Ostali prihodi i dobiti	650+651+652+653 +654+655+659+677 +679(dio)+690+691 +6743+6744 +6745	P2	251	8.007.811
C.	Ukupno prihodi (201+214)			252	34.213.154
					27.517.072



1	2	3	4	5	6
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	28.692.507	26.058.037
1.	Nabavna vrijednost prodane robe	50	-	-	-
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)	596 - 595	-	-	-
3.	Troškovi sirovina i materijala	510+511+513+514+519	R2	4.695.759	4.269.146
4.	Troškovi energije i goriva	512	R5	714.281	711.918
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		R1	19.710.712	17.963.352
5.1.	Bruto plaće zaposlenih	520		17.715.157	16.183.815
5.2.	Ostale naknade zaposlenih	521+523+524		1.699.075	1.477.708
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	527+529		296.480	301.829
6.	Amortizacija (263+268)		R3	2.632.437	1.969.195
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	540(dio)+541(dio)+542(dio)	263	2.622.616	569.398
6.2.	Investicijske nekretnine	540(dio)+541(dio)+542(dio)	264	-	-
6.3.	Imovina s pravom korištenja	540(dio)+541(dio)+542(dio)	265	-	26.736
6.4.	Nematerijalna imovina	540(dio)+541(dio)+542(dio)	266	9.821	1.373.061
6.5.	Biološka imovina	540(dio)+541(dio)+542(dio)	267	-	-
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima	540(dio)+541(dio)+542(dio)	268	-	-
7.	Troškovi primljenih usluga	53+550	R4	716.921	915.955
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	551+552+553+554 +555+556+559	-	222.397	228.471
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302 +303 +304 +309)		271	645.646	1.817.113
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		-	9.178	2.413
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	570(dio)-670(dio)	273	7.244	2.413
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	5810-6810	274	1.934	-
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi	5811-6811	275	-	-
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine	571-671	276	-	-
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti	643-640	277	-	-
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina	582-682	278	-	-
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine	570(dio)-670(dio)	279	-	-
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine	580-680	280	-	-
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja	587-687	281	-	-
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine	572-672	282	-	-
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti	644-641	283	-	-
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine	583-683	284	-	-
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji	5730+5880-6730-6880	285	-	-
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine	589(dio)-689(dio)	286	-	-



1	2	3	4	5	6
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)	-	287	139.025	9.204
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku	5780+5841+5860+5861-6860-6841-6861	288	139.025	9.204
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	5842-6842	289	-	-
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku	5843-6843	290	-	-
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale	5844-6844	291	-	-
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku	5740-6740	292	-	-
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	5862-6862	293	-	-
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	5741-6741	294	-	-
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	5742-6742	295	-	-
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela	5845-6845	296	-	-
2.10.	Ostali neto gubici od finansijske imovine	589(dio)-689(dio)	297	-	-
3.	Troškovi rezervisanja, neto	543+544+545+546+547+548+549-679(dio)	-	298	104.400
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima	577-678	-	299	-
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto	575-675	-	300	-
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	576+579(dio)+585	-	301	15.989
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		-	302	-
8.	Umanjenje vrijednosti goodwilla	579(dio)	-	303	-
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		R6	304	367.907
9.1.	Rashodi od kamata	560+561		305	365.163
9.2.	Neto negativne kursne razlike	562-662		306	-
9.3.	Ostali finansijski rashodi	563+569		307	2.744
10.	Ostali rashodi i gubici	579(dio)+590+591+5743+5744+5745+5781	-	308	9.147
F	Ukupno rashodi (253+271)			309	29.338.153
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)			310	4.875.001
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)			311	-
I.	Porez na dobit (313+314)			312	-
1.	Tekući porez na dobit	721		313	-
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)			314	-
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine	722		315	-
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine	723		316	-
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza	724		317	-
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza	725		318	-
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310+312)			319	4.875.001
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)			320	-
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja	6731+6881-5731-5881		321	-
M.	Dobit (319+321)			322	4.875.001
N.	Gubitak (320+321)			323	-



1	2	3	4	5	6
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat (+325+331)		324	278.613	279.491
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (+326 +327 +328 +329 -330)		325	-	-
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	-	-
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	-	-
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	-	-
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	-	-
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	-	-
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (+332 +333 +334 +335 +336 +337 -338)		331	278.613	279.491
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	278.613	279.491
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	-	-
2.3.	Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definiranih primanja		334	-	-
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	-	-
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	-	-
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	-	-
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	-	-
P.	UKUPNI REZULTAT (322 ili 323 + 324)		339	5.153.614	(78.587)
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	-	-
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	-	-
	Dobit/(gubitak) koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	5.153.614	(358.078)
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		-
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	5.153.614	(78.587)
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		-

U Mostar
Dana 28.02.2024.godine

Certificirani računovoda : Snježana Bošnjak
Broj dozvole : CR-0028/5

M.P.

Direktor
Zlatko Guzin

JU KB Dr Safet Mujić Mostar

Naziv pravnog lica

Mostar, Maršala Tita 294

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti bolnica

Djelatnost

Sparkasse Bank d.d. BiH

Naziv banke

1995440031235206

Broj računa

4227855320001

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektno poreze

86.10

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

180

Šifra općine

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS STANJA)
 na dan 31.12.2023.godine

(u BAM)

Redni broj	POZICIJA	Konto	Bilješka	AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine (početno stanje)
1	2		3	4	5	6
	IMOVINA					
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)			001	30.365.878	25.622.041
1	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)			002	29.951.165	25.523.711
1.1.	Zemljište	020-028(dio)	-	003	1.317.786	1.317.786
1.2.	Građevinski objekti	021-028(dio)-029(dio)	A1.	004	15.251.220	11.665.641
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj	022+023-028(dio)-029(dio)	0	005	9.901.883	9.662.587
1.4.	Transportna sredstva	024-028(dio)-029(dio)	-	006	51.956	20.746
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina	026-028(dio)-029(dio)	-	007	3.927	3.927
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	025+027-028(dio)	-	008	3.424.393	2.853.024
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)			009	-	66.161
2.1.	Zemljište	050-059(dio)	-	010	-	-
2.2.	Građevinski objekti	051-059(dio)	-	011	-	-
2.3.	Postrojenja i oprema	052-059(dio)	-	012	-	66.161
2.4.	Nematerijalna imovina	053-059(dio)	-	013	-	-
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine	03	-	014	-	-
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)			015	10.150	17.652
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	010-018(dio)-019(dio)	-	016	-	-
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava	011-018(dio)-019(dio)	-	017	9.442	13.925
4.3.	Ostala nematerijalna imovina	014-018(dio)-019(dio)	-	018	708	3.727
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi	015+ 017- 018(dio)	-	019	-	-
5.	Biološka imovina	04	-	020	-	-
6.	Ulaganja u zavisne subjekte	0601-0609(dio)	-	021	-	-
7.	Ulaganja u pridružene subjekte	0602-0609(dio)	-	022	-	-
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate	0603-0609(dio)	-	023	-	-
9.	Goodwill	012	-	024	-	-



1	2	3	4	5	6
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	-	-
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala	0651-0658(dio)-0659(dio)	026	-	-
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti	0652+0654-0658(dio)-0659(dio)	027	-	-
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	-	-
11.1.	Depoziti kod banaka	0661-0669(dio)	029	-	-
11.2.	Dati krediti	0662-0669(dio)	030	-	-
11.3.	Obveznice	0663-0669(dio)	031	-	-
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	0664-0669(dio)	032	-	-
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima	067	033	-	-
13.	Ostala imovina i potraživanja	07+091+098	034	404.563	14.517
B.	Odgodena porezna imovina	090	035	-	-
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	14.828.995	8.283.961
1.	Zalihe (038 do 042)		037	1.872.180	1.929.507
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	10	A3.	038	1.872.180
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	11	-	039	-
1.3.	Gotovi proizvodi	12	-	040	-
1.4.	Roba	13	-	041	-
1.5.	Dati avansi	15	-	042	5.815
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja	14	-	043	-
3.	Ugovorna imovina	281	-	044	-
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	145.291	249.595
4.1.	Kupci - povezane strane	210-219(dio)	-	046	-
4.2.	Kupci u zemlji	211-219(dio)	A4.	047	145.291
4.3.	Kupci u inostranstvu	212-219(dio)	-	048	-
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	-	-
5.1.	Depoziti kod banaka	2310-2390(dio)+2401-2409(dio)	-	050	-
5.2.	Dati krediti	2311-2390(dio)+2402-2409(dio)	-	051	-
5.3.	Obveznice	2312-2390(dio)+2403-2409(dio)	-	052	-
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	2313+2315+2404-2409(dio)-2392(dio)	-	053	-
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima	247	-	054	-
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	245	-	055	-
8.	Derivatni finansijski instrumenti	22	-	056	-
9.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)	20	-	057	5.018.371
10.	Akontacije poreza na dobit	234-481	-	058	-
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	230+232+233+235+237+238+2391+27+28	A2.	059	7.793.153
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	45.194.873	33.906.002
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	1.819.736	1.843.715
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	47.014.609	35.749.717



Redni broj	POZICIJA		Bilješka	Oznaka za AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine (početno stanje)
1	2		3	4	5	6
	KAPITAL					
1.	Masnički kapital (102-103+104+105+106+107)			101	9.260.287	9.260.287
1.1.	Dionički kapital	300		102	-	-
1.2.	Otkupljene vlastite dionice	360		103	-	-
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	302		104	-	-
1.4.	Državni kapital	305		105	2.000	2.000
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala	309		106	9.258.287	9.258.287
2.	Dionička premija	320		107	-	-
3.	Rezerve (109+110)			108	-	-
3.1.	Statutarne rezerve	321		109	-	-
3.2.	Ostale rezerve	322		110	-	-
4.	Revalorizacione rezerve (112 do 114)			111	8.881.722	4.687.547
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	330		112	8.881.722	4.687.547
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	332		113	-	-
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve	331+339		114	-	-
5.	Dobit (116+117)			115	5.153.614	279.491
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	340		116	-	-
5.2.	Dobit tekućeg perioda	341		117	5.153.614	279.491
6.	Gubitak (119+120)			118	24.435.241	24.714.732
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	350		119	24.435.241	24.356.654
6.2.	Gubitak tekućeg perioda	351		120	-	358.078
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)			121	(1.139.618)	(10.487.407)
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa			122		-
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)			123	(1.139.618)	(10.487.407)



1	2	3	4	5	6
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	21.823.568	18.239.313
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126 do 129)		125	-	15.981
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima	413+414	126	-	1.750
1.2.	Obaveze po osnovu najmov	415+416	127	-	14.231
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima	412	128	-	-
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku	418	129	-	-
2.	Odgođeni prihod	407	130	20.234.143	17.000.442
3.	Rezervisanja	400+401+403+404+405 +406+409 (dio)	131	1.184.862	1.208.725
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	402+409(dio)+410+419	132	404.563	14.165
C.	Odgođene porezne obaveze	408	133	-	-
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	24.510.923	26.154.096
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136 do 141)		135	8.174.910	7.732.346
1.1.	Obaveze prema dobavljačima	431+ 432+433	136	6.711.679	7.712.935
1.2.	Ugovorne obaveze	434+435	137	-	-
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima	422+423+424+4600	138	1.442.769	2.334
1.4.	Obaveze po osnovu najmov	425+426+4601	139	14.231	17.077
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima	421+4602	140	-	-
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku	428+4603	141	6.231	-
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	427	142	-	-
3.	Derivatni finansijski instrumenti	44	143	-	-
4.	Odgođeni prihod	491+493+499(dio)	144	3.102.283	2.913.310
5.	Rezervisanja	492	145	-	-
6.	Obaveze za porez na dobit	481-234	146	-	-
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	45+47+430+437+439 +461+462+463+464 +465+466+467+468 +469+480+482+483 +484+489+490+499(dio)	147	13.233.730	15.508.440
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	46.334.491	44.393.409
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	45.194.873	33.906.002
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	1.819.736	1.843.715
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	47.014.609	35.749.717

U Mostar
Dana 28.02.2024.godine

Certificirani računovođa : Snježana Bošnjak
Broj dozvole : CR-0028/5

M.P.

Direktor
Zlatko Guzin

JU KB Dr Safet Mujić Mostar

Naziv pravnog lica

Mostar, Maršala Tita 294

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti bolnica

Djelatnost

Sparkasse Bank d.d. BiH

Naziv banke

1995440031235206

Broj računa

4227855320001

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektno poreze

86.10

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

180

Šifra općine

**IZVJEŠTJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)**

(Indirektna metoda)

za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

(u BAM)

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	Oznaka (+)(-)	Oznaka za AOP	01.01.2023 do 31.12.2023 tekuće godine	01.01.2022 do 31.12.2022 prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	4.875.001	(358.078)
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	2.632.437	1.969.195
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	7.244	2.413
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	-	-
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	-	-
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	-	-
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	1.934	-
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	-	-
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	-	-
1.2.9.	Efekt promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	-	-
1.2.10.	Efekt promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	-	-
1.2.11.	Efekt promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512	(5.030.893)	(5.689.945)
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513	-	-
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	-	-
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	-	-
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	-	-
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	-	-
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	15.989	-

1	2	3	4	5	6	7
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	-	-
1.2.19.	(Otpuštanje)/ dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	-	-
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	-	-
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	-	-
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	-	-
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	-	-
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	-	-
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	57.327	14.720
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	104.305	(144.598)
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	(5.485.776)	(928.057)
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	-	-
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	(1.001.256)	(673.082)
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	1.561.734	18.464.338
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	-	-
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	-	-
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan / (korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	(2.277.944)	12.656.906
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	2.520.296	(10.338.853)
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	-	-
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	-	-
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	-	-
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	2.320	-
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	-	-
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	-	-
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	-	-
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	-	-
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	544	-	-
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545	-	-
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	546	-	-
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	547	-	-
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548	-	-
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549	-	-
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	550	-	-
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	551	-	-
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	552	-	-
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	553	-	-
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	554	-	-



1	2	3	4	5	6	7
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	555	-	-
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	556	-	-
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	557	-	-
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	558	-	-
2.25.	Primljene dividende		(+)	559	-	-
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	560	-	-
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	561	-	-
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	562	-	-
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	563	-	-
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+)(-)	564	2.522.616	(10.338.853)
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica / uplaćeni vlasnički kapital		(+)	565	-	-
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	566	-	-
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	567	-	-
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	568	-	-
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	569	1.400.011	4.667
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	570	(2.332)	-
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	571	(35.051)	-
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	572	(15.837)	(22.887)
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	573	(1.239)	(2.168)
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	574	-	-
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	575	-	-
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	576	20.711	-
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	577	-	(5.833)
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	1.366.263	(26.221)
4.	NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	1.610.935	2.291.832
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	3.407.436	1.115.604
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	-	-
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	5.018.371	3.407.436

U Mostar
Dana 28.02.2024.godine

Certificirani računovođa : Snežana Bošnjak
Broj dozvole : CR-0028/5

M.P.

Direktor
Zlatko Guzin

JU KB Dr Safet Mujić Mostar

Naziv pravnog lica

Mostar, Maršala Tita 294

Sjedište i adresa pravnog lica

4227855320001

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektno poreze

Djelatnosti bolnica

Djelatnost

Sparkasse Bank d.d. BiH

Naziv banke

1995440031235206

Broj računa

86.10

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

180

Šifra općine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2023.godine

(u BAM)

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA								PRIPADA MANJINSKIH INTERESA	KAPITAL (10+11)
		Vlasnički udjeli kapital	Dionička premija	Rezerve	rezerve za postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za imovinu vrijednosti kroz ostali ukupni	revalorizacijske rezerve	neraspoređena (nepokriveni gubitak)	(3+4+5+6+7+8+9)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31/12/2021.godine	901	9.260.287	-	-	4.967.037	-	-	(18.666.708)	(4.439.384)		(4.439.384)
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. Efekti ispravka greška	903	-	-	-	-	-	-	-	-		
4. Ponovno iskazano stanje na početku perioda 01.01.2022.god.	904	9.260.287	-	-	4.967.037	-	-	(18.666.708)	(4.439.384)		(4.439.384)
5. Dobit (gubitak) za period	905	-	-	-	-	-	-	(358.078)	(358.078)		(358.078)
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	-	-	-	-	-	-	279.491	279.491		279.491
7. Ukupni rezultat (+905+906)	907	-	-	-	-	-	-	(78.587)	(78.587)		(78.587)
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja	908	-	-	-	-	-	-	-	-		
9. Stjecanje vlastitih dionica i drugih oblika smanjenja vlasničkog	909	-	-	-	-	-	-	-	-		
10. Objavljene dividende	910	-	-	-	-	-	-	-	-		
11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrivanja gubitka	911	-	-	-	-	-	-	(5.689.946)	(5.689.946)		(5.689.946)
12. Ostale promjene	912	-	-	-	(279.491)	-	-	-	(279.491)		(279.491)

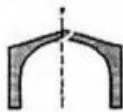


13. Stanje na dan 31/12/2022.godine (904+907+908+909+910+911+912)	913	9.260.287	-	-	4.687.546	-	-	(24.435.241)	(10.487.408)	(10.487.407)
14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914	-	-	-	-	-	-	-	-	
15. Efekti ispravka greška	915	-	-	-	1	-	-	-	1	
16. Ponovno iskazano stanje na 01.01.2023.godine (913+914+915)	916	9.260.287	-	-	4.687.547	-	-	(24.435.241)	(10.487.407)	(10.487.407)
17. Dobit (gubitak) za period	917	-	-	-	-	-	-	4.875.001	4.875.001	4.875.001
18. Ostali ukupni rezultat za period	918	-	-	-	-	-	-	278.613	278.613	
19. Ukupni rezultat (+917+918)	919	-	-	-	-	-	-	5.153.614	5.153.614	4.875.001
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja	920	-	-	-	-	-	-	-	-	
21. Stjecanje vlastitih dionica i drugih oblika smanjenja vlasničkog	921	-	-	-	-	-	-	-	-	
22. Objavljene dividende	922	-	-	-	-	-	-	-	-	
23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	923	-	-	-	-	-	-	-	-	278.613
24. Ostale promjene	924	-	-	-	4.194.175	-	-	-	4.194.175	4.194.175
25. Stanje na dan 31/12/2023.godine (916+919+920+921+922+923+924)	925	9.260.287	-	-	8.881.722	-	-	(19.281.627)	(1.139.618)	(1.139.618)

U Mostar
Dana 28.02.2024.godin

Snježana Bošnjak
Certificirani računovoda :
CR-0028/5
Broj dozvole :
061 797 891
Kontakt

M.P. Zlatko Guzin
Direktor



JU KANTONALNA BOLNICA
"DR. SAFET MUJIĆ" MOSTAR

88000 Mostar
Maršala Tita 294

+387 (0)36 503 300 centrala
+387 (0)36 503 361 direktor
+387 (0)36 503 360 uprava
+387 (0)36 376 915 fax

www.klinmostar.ba
info@klinmostar.ba; protokol@klinmostar.ba

Datum: 17.09.2024. god.

Broj: 01-1-1-46TB/K4

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Javne ustanove Kantonalna bolnica Dr. Safet Mujić Mostar** za 2023. 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 Javne ustanove Kantonalna bolnica Dr. Safet Mujić Mostar 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.



JAVNA KANTONALNA BOLNICA
"DR. SAFET MUJIĆ" MOSTAR

88000 Mostar
Maršala Tita 294

+387 (0)36 503 300 centrala
+387 (0)36 503 361 direktor
+387 (0)36 503 360 uprava
+387 (0)36 576 915 fax

www.kbmostar.ba
info@kbmostar.ba; protokol@kbmostar.ba

- 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.
- 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 Javne ustanove Kantonalna bolnica Dr. Safet Mujić Mostar i pokrenutih od strane Javne ustanove Kantonalna bolnica Dr. Safet Mujić Mostar, 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 Javnoj ustanovi Kantonalna bolnica Dr. Safet Mujić Mostar 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 indentitet 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.



Prim. dr. Lamija Duranović spec. neuropsihijatrije