



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# JAVNE USTANOVE OPĆA BOLNICE JAJCE

# 2023.

Broj: 01-02-08-11-3-2983-7/23



Sarajevo, septembar 2024.



## SADRŽAJ

<b>I.</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	4
<b>II.</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>III.</b>	<b>KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....</b>	<b>10</b>
<b>IV.</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>11</b>
1.	UVOD .....	11
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	11
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA .....	12
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	12
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE .....	16
5.1	Izrada i donošenje finansijskog plana .....	16
5.2	Izveštavanje.....	17
6.	<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>18</b>
6.1	<b>BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD.....</b>	<b>18</b>
6.1.1	Prihodi .....	18
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima .....	18
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti .....	18
6.1.2	Rashodi.....	20
6.1.2.1	Poslovni rashodi .....	20
6.1.2.1.1	Troškovi sirovina i materijala .....	20
6.1.2.1.2	Troškovi energije i sirovina .....	21
6.1.2.1.3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	21
6.1.2.1.4	Amortizacija.....	24
6.1.2.1.5	Troškovi primljenih usluga .....	24
6.1.2.1.6	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	24
6.1.3	Finansijski rezultat.....	24
6.2	<b>BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....</b>	<b>25</b>
6.2.1	Dugoročna imovina.....	25
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema .....	25
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	28
6.2.2.1	Zalihe.....	28
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca.....	29
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	30
6.2.3	Kapital.....	31
6.2.4	Obaveze.....	32
6.2.4.1	Kratkoročne obaveze .....	32
6.2.5	Popis imovine i obaveza .....	35
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA .....	36
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	36
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....	36
<b>7.</b>	<b>JAVNE NABAVKE .....</b>	<b>37</b>
<b>8.</b>	<b>FINANSIJSKA KONSOLIDACIJA .....</b>	<b>39</b>
<b>9.</b>	<b>KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....</b>	<b>41</b>
<b>V.</b>	<b>PRILOZI .....</b>	<b>42</b>
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	42
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA .....	42



## I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### *Mišljenje s rezervom*

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

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ustanove 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 s rezervom*

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

1. **Odgođeni prihodi za donirana stalna sredstva iskazani u iznosu 779.172 KM ne priznavaju se u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, prema kojem se bespovratna davanja povezana s imovinom priznaju u dobit ili gubitak na sistemskom osnovu tokom korisnog vijeka trajanja imovine. To je za posljedicu imalo precijenjene prihode od donacija u iznosu 106.800 KM, a efekte pogrešnog evidentiranja u ranijim periodima na akumulirani finansijski rezultat nije moguće procijeniti (tačke 6.1.1.2 i 6.2.4.1 Izvještaja);**
2. **Za zemljište i građevinske objekte sadašnje vrijednost 3.075.275 KM nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);**
3. **Ustanova ne vrši knjigovodstveno evidentiranje zaliha, jer je prilikom nabavke sirovina i materijala vršeno priznavanje rashoda perioda bez zaduživanja zaliha, iako nije došlo do stvarnog utroška, što nije u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe. Efekte na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati. Također, nije uspostavljeno materijalno knjigovodstvo zaliha, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);**
4. **Na datum bilansa potcijenjene su obaveze za iznos zakonskih zatezних kamata po osnovu neplaćenih poreza i doprinosa iz prethodnog perioda i obaveze po osnovu troškova pokretanja postupka prinudne naplate za 206.236 KM, s obzirom na to da nisu knjigovodstveno evidentirane. To nije u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a ima uticaja i na akumulirani finansijski rezultat (tačka 6.2.4.1 Izvještaja).**



Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.<sup>1</sup> Primijenjeni 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 Ustanove u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Koeficijent tekuće likvidnosti na 31. 12. 2023. godine iznosio je 0,4, što ukazuje na to da Ustanova nije u mogućnosti izmiriti svoje kratkoročne obaveze (3.012.961 KM) iz kratkoročnih sredstava (1.120.195 KM) (tačka 6.1.3 Izvještaja);**
- **Vrijednost vlasničkog kapitala nije usaglašena u poslovnim knjigama i sudskom registru, jer je u finansijskim izvještajima na 31. 12. 2023. godine iskazan vlasnički kapital u iznosu od 3.141.905 KM, dok u sudskom registru nije upisan kapital (tačka 6.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

### ***Ključna pitanja revizije***

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom* utvrdili smo da nema drugih ključnih pitanja revizije.

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

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

U sastavljanju finansijskih izvještaja direktor je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Ustanove da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako direktor ili namjerava likvidirati Ustanovu ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

---

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



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

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

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

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

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom 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 Opća bolnica Jajce 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 Ustanove 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 uspostavljen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika, što je obaveza u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti (tačka 4. Izvještaja);**
2. **Izvještaj o izvršenom popisu nije razmatran i usvojen prije sačinjavanja godišnjeg obračuna za 2023. godinu, a rashodovanje stalnih sredstava izvršeno je samo na osnovu prijedloga Centralne komisije. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja);**
3. **Nabavke lijekova i prehrambenih proizvoda u ukupnoj vrijednosti od 59.511 KM izvršene su bez primjene Zakona o javnim nabavama i zaključenih ugovora, čime nije osigurana transparentnost u poslovanju i najefikasnije korištenje javnih sredstva.**

**Nije blagovremeno pokrenut postupak nabavke peleta i medicinskog potrošnog materijala, što je za posljedicu imalo zaključivanje ugovora u ukupnoj vrijednosti od 83.271 KM po osnovu kojih se realizacija najvećim dijelom odvija u narednoj fiskalnoj godini za koju nije odobren finansijski plan. To znači da nisu osigurana finansijska sredstva za realizaciju ugovora. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 7. 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 Ustanove u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

### *Isticanje pitanja*

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **U radni odnos na određeno vrijeme primljeno je sedam zaposlenika, bez javnog oglašavanja, po osnovu Uredbe Vlade Srednjobosanskog kantona o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Srednjobosanskom kantonu (tačka 4. Izvještaja);**
- **Kanton Središnja Bosna/Srednjobosanski kanton kao osnivač nije poduzimao aktivnosti na pokriću akumuliranog gubitka, što je obaveza u skladu s članom 41. Zakona o ustanovama, a koji je na 31. 12. 2023. godine iskazan u iznosu od 2.324.253 KM (tačka 6.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.



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

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

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

***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

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

Sarajevo, 24. 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.	Imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, donijeti mapu procesa, utvrditi rizike i u skladu s tim donijeti registar rizika, te sačinjavati godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Prijem zaposlenika u radni odnos vršiti nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, u skladu s odredbama Zakona o radu.	4.
3.	Uspostaviti i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i Pravilnika o unutrašnjem stručnom nadzoru Ustanove.	4.
4.	Donijeti plan integriteta u skladu sa kantonalnom Strategijom za prevenciju i koordinaciju borbe protiv korupcije i Akcionim planom za provedbu Strategije za period 2021-2025. godine.	4.
5.	Donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.	5.1
6.	Utvrditi plan rada i razvoja Ustanove u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom, a finansijski plan blagovremeno razmatrati, te ga u slučaju potrebe, u skladu s njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	5.1
7.	Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, kao i polugodišnje izvještaje o cjelokupnom poslovanju i polugodišnje izvještaje o radu u skladu sa Statutom.	5.2
8.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	6.
9.	Prije zaključivanja ugovora o pružanju zdravstvenih usluga sa Zavodom potrebno je da Upravni odbor da saglasnost, u skladu s odredbama Statuta.	6.1.1.2
10.	Prihode ostvarene po osnovu zaključenih ugovora sa Zavodom za zdravstveno osiguranje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, s ciljem njihovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	6.1.1.2



11.	Priznavanje odgođenih prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom i prihoda po osnovu amortizacije ovih sredstava vršiti kako je propisano odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.	6.1.1.2
12.	Pravilnik o plaćama i Pravilnik o radu uskladiti s odredbama Kolektivnih ugovora, u dijelu utvrđivanja najniže neto satnice, i isplate nagrada i stimulacija povodom vjerskih, nacionalnih i državnih praznika, po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada.	6.1.2.1.3
13.	Donijeti odluke o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o radu.	6.1.2.1.3
14.	Obračunavati i isplaćivati regres u skladu sa odredbama Kolektivnih ugovora.	6.1.2.1.3
15.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
16.	Obezbijediti relevantnu dokumentaciju o vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje s ciljem realnog iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.	6.2.1.1
17.	Internim aktom definisati stope amortizacije koje će se primjenjivati kod obračuna amortizacije.	6.2.1.1
18.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju sa stalnim sredstvima.	6.2.1.1
19.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
20.	Uspostaviti materijalno knjigovodstvo zaliha u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a nabavljene količine sirovina i materijala evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	6.2.2.1
21.	Knjigovodstveno evidentiranje rashoda lijekova, medicinskog i laboratorijskog materijala, prehrambenih proizvoda, materijala za čišćenje, kancelarijskog i drugog potrošnog materijala, vršiti u momentu stvarnog utroška, radi fer i tačnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, u skladu s odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.	6.2.2.1
22.	Pravilnik o blagajničkom poslovanju uskladiti sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, u dijelu rokova polaganja gotovine na transakcijski račun, te blagajničko poslovanje uspostaviti u skladu sa zakonskim propisima.	6.2.2.3



23.	Bilans stanja popunjavati preuzimanjem salda sa konta stanja iz Glavne knjige u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja privrednih društava.	6.2.3
24.	Utvrđiti činjenično stanje i stvarnu vrijednost osnovnog kapitala Ustanove s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i poduzeti aktivnosti na upisu osnovnog kapitala Ustanove u sudski registar.	6.2.3
25.	Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Ustanove, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad, u skladu sa Zakonom o ustanovama.	6.2.3
26.	Potrebno je da Upravni odbor donosi odluke o rasporedu viška prihoda nad rashodima u skladu sa odredbama Statuta.	6.2.3
27.	Dugoročno odgođeni prihod po osnovu donacija evidentirati i iskazivati u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, s ciljem njihovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	6.2.4.1
28.	Obaveze za zatezne kamate po osnovu neplaćenih javnih prihoda iz prethodnog perioda i obaveze po osnovu troškova pokretanja postupka prinudne naplate evidentirati u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, te izvršiti uplatu poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.	6.2.4.1
29.	Pravilnikom o računovodstvu urediti razmatranje i usvajanje Izvještaja o izvršenom popisu, a Izvještaj o izvršenom popisu razmatrati i usvajati prije sačinjavanja godišnjeg obračuna, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
30.	Godišnjim popisom obuhvatiti sve zalihe, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a knjigovodstveno evidentiranje rezultata popisa vršiti na osnovu Izvještaja o izvršenom popisu zvanično usvojenog od tijela nadležnog za razmatranje rezultata popisa, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
31.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
32.	Izmjene i dopune Plana javnih nabavki donositi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, te nakon što ih Upravni odbor usvoji, objavljivati u identičnom sadržaju i u zakonom propisanom roku na portalu javnih nabavki.	7.

33.	Blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj godini za koju su osigurana sredstva.	7.
34.	Postupke nabavki roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.	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 rada i finansijski plan prihoda i rashoda Javne ustanove Opća bolnica Jajce za 2023. godinu;
- Zakon o ustanovama;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o finansijskom poslovanju;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o javnim nabavkama;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama u Srednjobosanskom kantonu;
- Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Srednjobosanskom kantonu;
- Statut Javne ustanove Opća bolnica Jajce;  
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



## IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

Ustanova je osnovana Rješenjem Ministarstva zdravstva Hrvatske Republike Herceg Bosne od 3. 10. 1995. godine kao Opća bolnica Jajce, javna ustanova radi obavljanja bolničke djelatnosti. Prije osnivanja Opće bolnice Jajce kao samostalne zdravstvene ustanove, bila je organizovana i registrovana kao Medicinski centar „Nemanja Vlatković“ Jajce. Odlukom o preuzimanju osnivačkih prava nad zdravstvenim ustanovama – bolnicama u Srednjobosanskom kantonu<sup>2</sup> od 17. 4. 2018. godine, Kanton Središnja Bosna/Srednjobosanski kanton (u daljnjem tekstu: Kanton) preuzeo je prava i obaveze osnivača. Ovom Odlukom definisano je da je Ustanova javna zdravstvena ustanova značajna za javno zdravstvo u Kantonu i ima svojstvo pravnog lica, a da se za njeno organizovanje i funkcionisanje primjenjuju odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti,<sup>3</sup> Zakona o zdravstvenoj zaštiti Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna (u daljnjem tekstu: kantonalni Zakon o zdravstvenoj zaštiti)<sup>4</sup> i Zakon o zdravstvenom osiguranju Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna (u daljnjem tekstu: kantonalni Zakon o zdravstvenom osiguranju).<sup>5</sup> Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Srednjobosanskog kantona (u daljnjem tekstu: resorno Ministarstvo) je u dopisu od 7. 2. 2019. godine, dalo stav da je Ustanova dužna primjenjivati federalni Zakon o zdravstvenoj zaštiti, a ne kantonalni Zakon o zdravstvenoj zaštiti.<sup>6</sup>

Djelatnost Ustanove je pružanje sekundarne zdravstvene zaštite i specijalističko-konzultativne zdravstvene zaštite u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, i to: pružanje izvanbolničke zdravstvene njege; dijagnostika i liječenje ozlijeđenih i oboljelih primjenom standardnih dijagnostičkih i terapijskih postupaka; potpuna medicinska rehabilitacija; stacionirano liječenje primjenom standardnih dijagnostičkih i terapijskih postupaka tokom 24 sata dnevno; konzilijarna zaštita uz sudjelovanje konzilija zdravstvenih radnika različitih specijalnosti; transfuziološka djelatnost u skladu sa Zakonom o krvi i krvnim sastojcima; intenzivna njega, anestezija i reanimacija; radiološka, laboratorijska i druga dijagnostika; doktorska djelatnost kroz usluge bolničke apoteke opskrbom lijekovima i medicinskim sredstvima u skladu sa Zakonom o apotekarskoj djelatnosti; pružanje stručno-metodološke pomoći; stručno osposobljavanje i obrazovanje svih profila i nivoa zdravstvenih radnika i razina stručnosti na način da organizuje nastavu na osnovu posebnog ugovora sa obrazovnim ustanovama zdravstvenog usmjerenja i palijativna skrb.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ustanovi, kojim je sistematizovano 106 radnih mjesta, a na 31. 12. 2023. godine Ustanova je imala 93 zaposlenika.

Sjedište Ustanove je u Jajcu, Ulica Dr. Ismeta Šehalića bb.

### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ustanove za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

<sup>2</sup> „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 5/18

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 46/10 i 75/13

<sup>4</sup> „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 13/00, 13/02 i 13/03

<sup>5</sup> „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 13/00, 13/02, 11/04, 5/05, 12/09, 10/12 i 12/15

<sup>6</sup> U dopisu od 7. 2. 2019. godine upućenom svim bolnicama u Kantonu, Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Srednjobosanskog kantona je navelo da su bolnice dužne primjenjivati federalni Zakon o zdravstvenoj zaštiti, iz razloga što je kantonalni Zakon o zdravstvenoj zaštiti donesen 2000. godine, a koji je preuzeo sadržaj federalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti iz 1997. godine, i kao takav je teško provodiv u većini svojih odredaba sa ustavnog, pravnog, organizacijskog i tehničkog aspekta. Federalni Zakon o zdravstvenoj zaštiti iz 2010. godine, koji je donesen uz saglasnost svih kantona obuhvatio je cijeli niz promjena i sa ustavno-pravnog i općenito zdravstvenog aspekta, uključujući i savremene aspekte medicinske, organizacijske i tehnološke prirode.



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 novembra 2023. 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.

### 3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Javne ustanove Opća bolnica Jajce. Nakon izvršene revizije za 2023. godinu date su ukupno 34 preporuke.

#### *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 usklađenost 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 je jedna implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, dvije su djelimično implementirane, a za pet preporuka nisu preduzete aktivnosti. Rukovodstvo nije pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti s obzirom na to da većina preporuka nije implementirana ili je djelimično implementirana, zbog čega će se preporuke ponoviti u Izvještaju.

### 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

#### *Finansijsko upravljanje i kontrola*

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

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

Osnovni opći akt Ustanove je **Statut**, koji je Upravni odbor donio u martu 2019. godine, uz saglasnost Skupštine Kantona.<sup>7</sup>

---

<sup>7</sup> Odluka Skupštine Kantona o davanju saglasnosti na Statut Javne ustanove Opća bolnica Jajce od 24. 9. 2019. godine



Statutom je uređeno: naziv i sjedište osnivača i Ustanove, pravni položaj Ustanove, djelatnost, statusne promjene, unutrašnja organizacija, odgovornost i obaveze Ustanove prema osnivaču, izvori i način osiguranja sredstava za rad, način raspolaganja viškom prihoda nad rashodima, te način pokrivanja viška rashoda nad приходima, organi upravljanja, rukovođenja i drugi organi, donošenje općih akata, zastupanje i predstavljanje, odnos prema korisnicima usluga, javnost rada, te ostala pitanja važna za rad Ustanove.

**Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta** iz 2022. godine utvrđeno je da Ustanova u svom sastavu ima sljedeće organizacijske jedinice službe: Hirurška služba, Internistička služba, Služba za ginekologiju i porodiljstvo, Pedijatrijska služba, Služba za anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivno liječenje, Hitni bolnički prijem, Služba za urologiju, Služba za ortopediju i traumatologiju, Služba za neurologiju, Služba za oftamologiju, Služba za dermatologiju, Služba za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, Služba za transfuziologiju, Služba za laboratorijsku dijagnostiku, Služba za RTG poslove i ultrazvučnu dijagnostiku i Bolnička apoteka. Za obavljanje poslova koji prate zdravstvenu djelatnost, u Ustanovi su uspostavljene sljedeće organizacijske jedinice – službe: Kabinet direktora, Služba za opće, pravne i kadrovske poslove, Služba za ekonomsko-finansijske poslove i Služba tehničkih i uslužnih poslova.

**Članom 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH utvrđeno je da rukovodilac korisnika javnih sredstava imenuje koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu iz reda najvišeg rukovodstva. Ustanova do okončanja obavljanja revizije nije imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu.**

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, a u svrhu smanjenja rizika. **Revizijom je utvrđeno da Ustanova nije donijela interne akte kojima bi se utvrdile interne kontrole i interni kontrolni postupci, niti su utvrđeni postupci identifikacije rizika i procjene rizika po ostvarivanje ciljeva. Ustanova nije izvršila identifikaciju i procjenu rizika koji mogu uticati na realizaciju ciljeva, niti je sačinjen registar rizika, kao ni plan postupanja po riziku. Zbog svega navedenog smatramo da nije uspostavljeno upravljanje rizicima, kao ni praćenje i procjena na nivou Ustanove.**

U cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema interne kontrole, Ustanova je donijela značajan broj internih akata: Pravilnik o radu, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o plaćama, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o javnim nabavkama i druge akte. **Ustanova nije sačinila mapu procesa. Samim tim nije ispoštovala Zaključak Vlade FBiH<sup>8</sup> u skladu s kojim je bila u obavezi da do 30. 11. 2023. godine sačini mapu poslovnih procesa i registar rizika, te da ga unese u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu). Skrećemo pažnju na to da je mapiranje poslovnih procesa i njihova razrada veoma značajna jer predstavlja osnov za utvrđivanje i procjenu rizika u organizaciji.**

**Ustanova nije sačinila godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, kako je to utvrđeno članom 14. stav 1. tačka d) Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članom 10. stav. 1 i 3. tačka f) Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

Vlada Kantona donijela je u julu 2019. godine Uredbu o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Srednjobosanskom kantonu (u daljnjem tekstu: Uredba).<sup>9</sup> Članom 3. Uredbe propisan je postupak prijema u radni odnos na neodređeno i određeno vrijeme. Uredbom je omogućen prijem u radni odnos bez procedure javnog oglašavanja u sljedećim slučajevima: 1) ako se radi o poslovima koji ne trpe odgađanje, a najduže do tri mjeseca, u kojem periodu se mora okončati procedura prijema u radni odnos u skladu s odredbama ove Uredbe u slučaju a) prestanka radnog odnosa zbog smrti radnika, prestanka radnog odnosa bez otkaznog roka, c) porodiljskog odsustva ili odsutnosti radnika zbog bolovanja; 2) u hitnim slučajevima (iznenadnog povećanja obima posla, sprečavanja nastanka veće štete, kvara na postrojenjima, elementarne

---

<sup>8</sup> V. broj 846/2023 od 21. 6. 2023. godine

<sup>9</sup> „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 7/19 i 1/21





nepogode i sl.) može se primiti u radni odnos na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa, a najdulje do 60 dana; 3) otkaza, s ponudom izmijenjenog ugovora o radu za radno mjesto koje podrazumijeva iste uslove u pogledu stručne spreme i radnog iskustava, osim izmjene u pogledu trajanja ugovora o radu; 4) prijema u radni odnos na određeno vrijeme najduže do 120 dana, jednokratno, u toku kalendarske godine za konkretno radno mjesto; 5) isteka ugovora na određeno vrijeme nakon provođenja javnog oglasa, ako kod poslodavca još uvijek postoji potreba za zapošljavanjem na to radno mjesto, ugovor se može produžiti bez ponovnog javnog oglašavanja, s tim da ukupno trajanje ugovora koji je istekao i produljenog ugovora ne može biti dulje od šest mjeseci. Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe iz januara 2021. godine, utvrđeno je da javne zdravstvene ustanove s područja Kantona mogu primati u radni odnos na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa, a najduže dok je na području FBiH na snazi Naredba o proglašenju epidemije zarazne bolesti COVID-19<sup>10</sup> federalnog ministra zdravstva. Skrećemo pažnju da je federalni ministar zdravstva 15. 5. 2023. godine izdao Naredbu o prestanku epidemije COVID-19,<sup>11</sup> koja je stupila na snagu 7. 6. 2023. godine.

Ustanova je u toku 2023. godine po osnovu člana 13. stav 3. Uredbe, izvršio prijem sedam zaposlenika na određeno vrijeme,<sup>12</sup> a najduže dok je na području FBiH na snazi Naredba o proglašenju epidemije zarazne bolesti COVID-19. Zaposlenici sa kojima su zaključeni ugovori o radu, izabrani su na osnovu dostavljenih molbi o prijemu, te nakon pregleda zaprimljenih molbi od strane direktora, glavne sestre i voditelja odjela ili službe. Međutim, nije prezentirano po kojim kriterijima je izvršen odabir zaposlenika sa kojim je zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme. **Skrećemo pažnju na to da, iako je Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Srednjobosanskom kantonu ostavljena mogućnost zapošljavanja bez provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, to nije u skladu sa Zakonom o radu kojim je regulisano da se prijem u radni odnos vrši nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja u cilju osiguranja transparentnosti.**

Nije imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, nije izvršena identifikacija i procjena rizika, nije sačinjen registar rizika, niti je donesena mapa poslovnih procesa. Nije sačinjen godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu. To nije 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.

Shodno navedenom, konstatujemo da sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije uspostavljen u dijelu kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima, kontrolnih aktivnosti i praćenja i procjene sistema, 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.

### **Preporuke:**

- **imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, donijeti mapu procesa, utvrditi rizike i u skladu s tim donijeti registar rizika, te sačinjavati godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH;**
- **prijem zaposlenika u radni odnos vršiti nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, u skladu s odredbama Zakona o radu.**

### **Organi Ustanove**

Statutom Ustanove utvrđeno je da su organi upravljanja i rukovođenja Upravni odbor i direktor. Organ upravljanja je **Upravni odbor** Ustanove, koji ima pet članova koje imenuje i razrješava Vlada Kantona na prijedlog ministra zdravstva, na mandatni period od četiri godine. Upravni odbor čine predstavnici osnivača – tri člana od kojih jedan mora biti u ime resornog Ministarstva i predstavnici zaposlenika Ustanove – dva člana od kojih jedan mora biti iz reda zdravstvenih radnika.

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 48/20

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 42/23

<sup>12</sup> Četiri ugovora o radu su zaključena na period od godinu dana, a tri ugovora na period od šest mjeseci.



Vlada Kantona imenovala je 10. 9. 2020. godine na prijedlog ministra zdravstva i socijalne politike Upravni odbor Ustanove na mandatni period od četiri godine u sastavu: Denis Zjajo – predsjednik, i članovi Branislav Leovac, Tanja Bradara, Vlatko Saraf i Adin Tatarević. Upravni odbor je u toku 2023. godine održao četiri sjednice, na kojima je razmatrao i odlučivao o pitanjima iz svojih nadležnosti utvrđenim Statutom.

**Direktor** zastupa i predstavlja Ustanovu, i odgovoran je za zakonitost rada Ustanove. Direktora na mandatni period od četiri godine imenuje Upravni odbor nakon provedenog javnog oglasa, uz prethodnu saglasnost kantonalnog ministra zdravstva. Upravni odbor Ustanove imenovao je 18. 12. 2020. godine Stipana Jezerčića za direktora Ustanove na period od četiri godine, a nakon provedene procedure javnog oglasa. Resorno Ministarstvo dalo je 22. 12. 2020. godine saglasnost na imenovanje direktora.

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

Ustanova je, u skladu s članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 70. Statuta, obavezna provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Statutom je definisano da Ustanova provodi unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica (službi) i zdravstvenih radnika na osnovu Pravilnika o unutrašnjem stručnom nadzoru i godišnjeg programa unutrašnjeg nadzora koji donosi direktor za svaku kalendarsku godinu najkasnije do 31. 12. prethodne godine, te da Stručni kolegij Ustanove razmatra planove stručnog nadzora i izvještaje o provedenom stručnom nadzoru.

**Tokom 2023. godine Ustanova nije imala donesen opći akt o unutrašnjem nadzoru nad radom službi i radnika, niti je donijela godišnji program unutrašnjeg nadzora za 2023. godinu. Također, nije vršen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika, što je za posljedicu imalo da nisu provedene aktivnosti s ciljem unapređenja i poboljšanja kvaliteta stručnog rada. Skrećemo pažnju na to da, prema članu 192. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, unutrašnji nadzor podrazumijeva i uspostavu, razvijanje i održavanje sistema poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga, u skladu s propisima o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutu.**

Postupajući po preporukama iz Pisma menadžmentu nakon obavljene prethodne revizije za 2023. godinu, Upravni odbor je u januaru 2024. godine donio Pravilnik o unutrašnjem stručnom nadzoru, ali do okončanja obavljanja revizije nisu poduzimane aktivnosti definisane ovim Pravilnikom, s ciljem provođenja unutrašnjeg nadzora nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih ustanova.

#### ***Preporuka:***

- ***uspostaviti i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i Pravilnika o unutrašnjem stručnom nadzoru Ustanove.***

### ***Sigurnosni standardi***

U skladu s članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Ustanova je dužna uspostaviti sistem sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljnjem tekstu: AKAZ) je jedini nadležni organ u oblasti poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definisane i objavljene standarde sigurnosti i kvaliteta u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i sticanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a. Akreditacija obuhvaća i certifikaciju i vrši se svake tri godine u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH.<sup>13</sup>

---

<sup>13</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 59/05, 52/11 i 6/17



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

Ustanova u ranijem periodu nije ulazila u proces certifikacije, odnosno akreditacije kao cjelina, već samo za Odjel za ginekologiju i akušerstvo za koji je imala akreditacijski status koji je važio do 16. 7. 2018. godine i od tada nije obnavljan.

### **Interna revizija**

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>14</sup> propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose na korisnike javnih sredstava budžeta FBiH, kantona, gradova, općina i vanbudžetskih fondova, kao i pravna lica u kojima FBiH, kantoni ili općine imaju većinsko vlasništvo. Ustanova je korisnik javnih sredstava jer se najvećim dijelom finansira iz sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje, putem Zavoda zdravstvenog osiguranja Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna (u daljnjem tekstu: Zavod).

Članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH definirano je da se kriteriji za uspostavljanje Jedinice za internu reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija. Ustanova ne ispunjava ove kriterije. Članom 15. stav (4) navedenog Pravilnika utvrđeno je da za pravna lica u kojima vlasnički udjel imaju kantoni, a koje ne ispunjavaju kriterije iz člana 3, internu reviziju će obavljati zajednička jedinica za internu reviziju kantonalnog ministarstva finansija. U 2023. godini Ustanova nije bila predmet revizije zajedničke jedinice za internu reviziju kantonalnog ministarstva finansija.

### **Prevenција korupcije**

Vlada Kantona usvojila je 25. 6. 2021. godine Strategiju za prevenciju i koordinaciju borbe protiv korupcije i Akcioni plan za provedbu Strategije za period 2021-2025. godine, kojim je predviđena obaveza usvajanja planova integriteta za borbu protiv korupcije na svim nivoima, te vršiti njihovu godišnju reviziju i po potrebi ih usklađivati.

Ustanova je u decembru 2023. godine donijela Pravilnik za prevenciju i sprečavanje korupcije, kojim su uređena pravila, uslovi ovlaštenja i odgovornosti u prevenciji i borbi protiv korupcije tokom obavljanja funkcija, radnih obaveza ili poslova i vršenja usluga u Ustanovi. **Međutim, do okončanja revizije nije donijela plan integriteta. Skrećemo pažnju da plan integriteta predstavlja interni antikorupcijski dokument preventivnog karaktera, s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kako bi se stvorio pravni, etički i profesionalni kvalitet rada u Ustanovi.**

#### **Preporuka:**

- **donijeti plan integriteta u skladu sa kantonalnom Strategijom za prevenciju i koordinaciju borbe protiv korupcije i Akcionim planom za provedbu Strategije za period 2021-2025. godine.**

## **5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE**

### **5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana**

Upravni odbor je 8. 12. 2022. godine usvojio Plan rada i finansijski plan prihoda i rashoda Ustanove za 2023. godinu, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 16. Statuta. Njime su planirani ukupni prihodi u iznosu od 4.988.087 KM, ukupni rashodi u iznosu od 4.342.760 KM i višak prihoda nad rashodima u iznosu od 645.327 KM. Finansijski plan za 2023. godinu je sačinjen na osnovu finansijskih pokazatelja za 2022. godinu.

---

<sup>14</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16



U strukturi ukupnih prihoda najveći udio planiranih prihoda odnosi se na prihode od Zavoda u iznosu od 4.751.876 KM, dok se u strukturi ukupnih rashoda najveći udio planiranih rashoda odnosi na plaće i naknade (3.307.923 KM).

Nisu prezentirane procedure o izradi godišnjeg plana rada ni način i metodologija izrade i donošenja plana prihoda i rashoda Ustanove, kao ni procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih i realizovanih aktivnosti.

Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvoja zdravstvene ustanove, kako je propisano članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 16. Statuta Ustanove.

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

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	4.988.087	5.187.992	4.225.480	104
II	Rashodi	4.342.760	4.470.067	4.016.211	103
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima	645.327	717.925	209.269	111

Prihodi u 2023. godini su ostvareni u iznosu od 5.187.992 KM, što je za 199.905 KM više od planiranog iznosa (4.988.087 KM). Najznačajnije više ostvarenje prihoda u odnosu na planirane ostvareno je po osnovu Ugovora sa Zavodom u iznosu od 374.408 KM. Osim navedenog, konstatovano je prekoračenje rashoda na pojedinim pozicijama, kao i manje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane na pojedinim pozicijama, što predstavlja ukupno povećanje rashoda u finansijskom izvještaju u iznosu od 127.307 KM. Prekoračenja na pojedinim pozicijama se odnose na slijedeće rashode: plaće i doprinosi 229.560 KM, lijekovi i potrošni medicinski materijal 30.616 KM, grijanje 25.219 KM, ugovori o djelu 16.441 KM i dr. Naglašavamo da pojedini rashodi nisu ostvareni u planiranim iznosima. Na osnovu navedenog smatramo da planiranje prihoda i rashoda u finansijskom planu prihoda i rashoda za 2023. godinu nije vršeno na bazi realnih ulaznih parametara, odnosno na realnim očekivanjima priliva prihoda kao i stvarnih potreba Ustanove.

Nije donesena interna procedura kojom bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti. Iako su konstatovana značajna odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane prihode i rashode, u toku 2023. godine nisu vršene izmjene i dopune Finansijskog plana prihoda i rashoda za 2023. godinu, kojim bi se izmijenili planirani iznosi prihoda i rashoda u skladu s realizacijom i očekivanjima.

Osim toga, Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvoja zdravstvene ustanove, kako je propisano članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 16. Statuta Ustanove.

**Preporuke:**

- donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti;
- utvrditi plan rada i razvoja Ustanove u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom, a finansijski plan blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.

## 5.2 Izvještavanje

Upravni odbor je 21. 2. 2024. godine usvojio Izvještaj o radu sa finansijskim izvještajima za 2023, koji je Vlada Kantona usvojila 23. 5.2024. godine.



U skladu s članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, direktor ima obavezu podnošenja pismenih izvještaja o cjelokupnom poslovanju zdravstvene ustanove jednom tromjesečno Upravnom odboru. **Direktor tokom 2023. godine, kao ni u prethodnom periodu, nije podnosio Upravnom odboru tromjesečne pismene izvještaje o cjelokupnom poslovanju Ustanove u skladu s članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Članom 26. Statuta Ustanove definisano je da direktor polugodišnje podnosi Upravnom odboru pismeni izvještaj o cjelokupnom poslovanju Ustanove i Izvještaj o radu svakih šest mjeseci. Direktor u toku 2023. godine, kao ni u prethodnom periodu, nije podnosio ove izvještaje utvrđene Statutom Ustanove.**

**Preporuka:**

- **potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, kao i polugodišnje izvještaje o cjelokupnom poslovanju i polugodišnje izvještaje o radu u skladu sa Statutom.**

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2023. Ustanova je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama, u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

**Upravni odbor nije usvojio godišnje finansijske izvještaje (godišnji obračun) za 2023. u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 16. Statuta Ustanove.**

**Preporuka:**

- **potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.**

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

#### 6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 5.187.992 KM. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli:

	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
<b>PRIHODI</b>	<b>5.187.992</b>	<b>4.225.450</b>
Prihodi iz ugovora s kupcima	287.252	215.104
Prihodi od pruženih usluga	287.252	215.104
<b>Ostali prihodi i dobici</b>	<b>4.900.740</b>	<b>4.010.346</b>

##### 6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima iskazani u iznosu od 287.252 KM i odnose se na prihode od pruženih usluga po osnovu sanitarnih pregleda-kontrola, sistematskih pregleda i dr.

Obavljenom revizijom utvrđeno je da se prihod evidentira na osnovu izdatih faktura za pružene usluge pravnim licima i na osnovu uplata putem blagajne fizičkih lica. Cijene usluga utvrđene su cjenovnicima koje je donosio direktor Ustanove.

##### 6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u ukupnom iznosu od 4.900.740 KM, odnose se na prihode ostvarene od Zavoda (3.784.035 KM) i prihode od donacija (1.113.950 KM).



**Prihodi ostvareni od Zavoda** ostvareni su na osnovu potpisanih Ugovora o međusobnim odnosima u pružanju i plaćanju zdravstvene zaštite za 2023. godinu zaključenih 2. 2. 2023. godine i 8. 5. 2023. godine. Navedenim ugovorima su definisane mjesečne naknade za pružanje usluga bolničke zdravstvene zaštite (sa 276.916 KM povećana na 280.685 KM), mjesečne naknade po osnovu naplaćene premije (sa 9.185 KM povećano na 9.287 KM), finansiranje laboratorijskih usluga po cijenama koje je utvrdio Upravni odbor Zavoda i dr. usluge. Odobrena sredstva Zavod je isplaćivao mjesečno u ugovorenom iznosu. **Nije prezentirano da je Upravni odbor u skladu s članom 27. Statuta dao saglasnost za zaključivanje ugovora o pružanju zdravstvenih usluga sa Zavodom.**

**Preporuka:**

- **prije zaključivanja ugovora o pružanju zdravstvenih usluga sa Zavodom potrebno je da Upravni odbor da saglasnost, u skladu s odredbama Statuta.**

Ustanova je prihode ostvarene na osnovu ugovora zaključenih sa Zavodom evidentirala i iskazala u okviru ostalih prihoda i dobitaka, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, kojim je propisano da se prihodi od pruženih usluga iskazuju u okviru grupe konta 62 – Prihodi od pruženih usluga.

**Preporuka:**

- **prihode ostvarene po osnovu zaključenih ugovora sa Zavodom za zdravstveno osiguranje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, s ciljem njihovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.**

**Prihodi od donacija** odnose se na prihode iz budžeta FBiH (833.334 KM), prihode od Vlade Kantona (191.800 KM), prihode od Općine Jajce (50.000 KM) i prihode od Republike Hrvatske (38.816 KM).

Prihodi iz budžeta FBiH ostvareni su po osnovu potpisanog Ugovora o dodjeli sredstava „Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima – Transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH“ od 22. 7. 2022. godine sa Federalnim ministarstvom zdravstva (333.334 KM) i potpisanog Ugovora o dodjeli sredstava “Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima – Transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH“ od 13. 4. 2023. godine sa Federalnim ministarstvom zdravstva (500.000 KM), što je detaljnije opisano u tački 8.1 Izvještaja.

Prihodi od Vlade Kantona se odnose najvećim dijelom na zaključene ugovore: o korištenju sredstava iz Budžeta za 2023. godinu na ime sufinansiranja nabavke hematološkog brojača krvnih zrnaca 40.000 KM; o korištenju sredstava iz Budžeta za 2023. godinu na ime sufinansiranja materijalnih troškova u iznosu od 30.000 KM i o korištenju sredstava iz Budžeta za 2023. godinu na ime sufinansiranja specijalizacije medicinskog kadra 15.000 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su Ustanovi uplaćena sredstva 26. 4. 2023. godine u iznosu od 40.000 KM od Vlade Kantona po Ugovoru o korištenju sredstava iz Budžeta za 2023. godinu na ime sufinansiranja nabavke hematološkog brojača krvnih zrnaca. Ustanova je ova sredstva knjigovodstveno evidentirala u korist prihoda, umjesto da je priznala odgođene prihode. **Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. To je za posljedicu imalo potcijenjene odgođene prihode, precijenjene prihode perioda i finansijski rezultat za 40.000 KM.**

Prihodi od općine Jajce uplaćeni su na račun Ustanove u dva navrata (7. 4. 2023. i 3. 10. 2023. godine) po 25.000 KM od Općine Jajce, bez prethodno donesenih odluka o dodjeli sredstava i njihovoj namjeni. Ustanova je dostavila Općini Jajce Izvještaje o načinu utroška dobivenih novčanih sredstava, iz kojih se vidljivo da su sredstva utrošena za tekuće poslovanje.

Nije prezentirano da su u ranijem periodu, a ni tokom 2023. godine priznavani prihodi u visini obračunatog godišnjeg troška amortizacije, tokom korisnog vijeka trajanja doniranih stalnih sredstava, u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.





Bespovratna davanja povezana s imovinom iskazuju se kao odgođeni prihod koji se priznaje u dobit ili gubitak na sistemskom osnovu tokom korisnog vijeka trajanja imovine. Naime, Ustanova je u ranijem periodu, a i tokom 2023. godine imala praksu da izmirenu ukupnu obavezu prema dobavljaču za donirana stalna sredstva knjigovodstveno evidentira na poziciju prihoda od donacija sa pozicije odloženog prihoda. Tokom 2023. godine izvršeno knjigovodstveno je evidentiranje po ovom osnovu u ukupnom iznosu od 108.600 KM, što je imalo za posljedicu precijenjene prihode od donacija i potcijenjen odloženi prihod, a efekte na akumulirani finansijski rezultat nije moguće procijeniti. Navedeno nije u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

**Preporuka:**

- *priznavanje odgođenih prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom i prihoda po osnovu amortizacije ovih sredstava vršiti kako je propisano odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.*

## 6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 4.470.067 KM, što je za 453.856 KM više u odnosu na rashode iz 2023. godine, a najveći dio povećanja se odnosi na troškove plaća i ostalih ličnih primanja.

Struktura ostvarenih rashoda data je u tabeli:

	KM	
	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
<b>RASHODI</b>	<b>4.470.067</b>	<b>4.016.211</b>
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>4.469.848</b>	<b>4.003.928</b>
Troškovi sirovina i materijala	244.062	213.056
Troškovi energije i goriva	144.099	143.456
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	3.787.968	3.371.027
Amortizacija	175.493	158.341
Troškovi primljenih usluga	53.055	58.915
Ostali poslovni rashodi i troškovi	65.171	59.133
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>219</b>	<b>12.283</b>

### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 4.469.848 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 465.920 KM, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na troškove plaća i ostalih ličnih primanja, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.1.3 Izvještaja.

#### 6.1.2.1.1 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 244.062 KM, a u njihovoj strukturi najznačajniji su: troškovi laboratorijskog materijala (74.312 KM), troškovi ampuliranih lijekova (35.018 KM), troškovi materijala za radove (26.758 KM), troškovi hrane (24.493 KM), troškovi transfuzijskog materijala (10.501 KM), troškovi mikrobiološkog materijala (9.506 KM), troškovi ostalog medicinskog materijala (9.275 KM), troškovi materijala za čišćenje (7.922 KM) i troškovi medicinskog materijala (7.802 KM).

Za nabavku lijekova i prehrambenih proizvoda za potrebe ishrane pacijenata nisu provedeni postupci javnih nabavki, niti su zaključeni ugovori sa dobavljačima, što je detaljnije obrazloženo u tački 7. Izvještaja.

Prilikom nabavke lijekova, medicinskog materijala, laboratorijskog materijala, prehrambenih proizvoda, materijala za čišćenje, kancelarijskog i drugog potrošnog materijala za cjelokupne nabavljene količine terete se rashodi perioda, bez zaduživanja zaliha, iako one stvarno nisu utrošene u momentu nabavke, što za posljedicu može imati potcijenjene zalihe i finansijski rezultat, a precijenjene rashode (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.2.1 Izvještaja).





#### 6.1.2.1.2 Troškovi energije i sirovina

Utrošena energija i gorivo iskazani su u iznosu od 144.099 KM, a njihovu strukturu čine: troškovi peleta (90.012 KM), troškovi električne energije (43.229 KM) i troškovi goriva (10.056 KM).

Revizijom ovih troškova konstatovano je da su troškovi peleta i goriva nastali u skladu s ugovorima zaključenim na osnovu provedenih postupaka javnih nabavki, a troškovi električne energije po osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura dobavljača.

#### 6.1.2.1.3 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 3.787.968 KM, što je za 416.941 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Do znatnog povećanja ovih troškova došlo je zbog stupanja na snagu novog Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Srednjobosanskog kantona i Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama u Srednjobosanskom kantonu (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovori),<sup>15</sup> na koje je Vlada Kantona dala saglasnost. Novim Kolektivnim ugovorima čija je primjena počela od 1. 7. 2023. godine, utvrđeno je da najniža neto satnica iznosi 3,00 KM, u odnosu na 2,60 KM koliko je prethodno iznosila. Naime, do jula 2023. godine na snazi su bili Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona iz 2022. godine i Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Srednjobosanskog kantona iz 2020. godine sa Sporazumima o mirnom rješavanju kolektivnog radnog spora iz 2021. i 2022. godine. Pored toga, novim Kolektivnim ugovorima povećan je koeficijent složenosti u koje su razvrstani poslovi radnika (za doktore medicine i stomatologe u rasponu od 4,6 do 5,5, dok za ostale radnike u oblasti zdravstva u rasponu od 1,4 do 5,5).

Strukturu ovih troškova čine:

KM

	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
<b>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</b>	<b>11.025.377</b>	<b>9.642.768</b>
Bruto plaće zaposlenih	3.445.034	3.039.967
Ostale naknade zaposlenih	239.764	240.907
Troškovi ost. angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	103.170	90.153

Obračun plaća i naknada zaposlenih u Ustanovi uređen je Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorima, te Pravilnikom o radu i Pravilnikom o plaćama Ustanove. Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama iz septembra 2022. godine nije usaglašen s odredbama Kolektivnih ugovora iz 2023. godine, u dijelu najniže neto satnice. Ustanova je prilikom obračuna i isplate plaća u 2023. godini primjenjivala neto satnicu i koeficijente složenosti radnih mjesta u skladu s Kolektivnim ugovorima.

Kolektivnim ugovorima utvrđeno je da je poslodavac dužan isplatiti radniku plaću najmanje u iznosu koji je proizvod najniže neto satnice, mjesečnoga fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti u koji su razvrstani poslovi radnika. Osnovna plaća povećava se za 0,5% za svaku godinu radnog staža, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%. Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu definisano je povećanje plaće na osnovu naučnog stepena (doktor nauka, magistar nauka i primarijus) u rasponu od 3% do 10%, pri čemu se ova povećanja međusobno isključuju. Položajni dodatak ostvaruju zaposlenici koji poslove rukovodioca pored svojih redovnih stručnih poslova u rasponu od 5% do 20%.

Pravilnikom o radu je definisano da poslodavac može nagraditi i stimulirati radnika povodom vjerskih, nacionalnih i državnih praznika, po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada, a u skladu s materijalnim mogućnostima, te da odluku o tome donosi Upravni odbor na prijedlog direktora. Iako u revizorskim uzorku nismo utvrdili da je Ustanova vršila obračun i isplatu nagrada i stimulacija zaposlenicima, skrećemo pažnju da odredbama Kolektivnog ugovora nisu predviđene nagrade i stimulacije, te da to predstavlja uvođenje novog prava.

<sup>15</sup> „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 9/23



Kolektivnim ugovorom je definisano da plaću menadžmenta utvrđuje Upravni odbor. Pravilnikom o radu je definisano da sve odluke o pravima i obvezama direktora donosi Upravni odbor. Plaća direktora utvrđena je Odlukom Upravnog odbora od 27. 2. 2019. godine, kojom je definisano da se osnovna plaća direktora uvećava za 50%, te da se osnovna plaća direktora uvećava i po osnovu otežanih uslova rada, minulog rada i dodataka na plaću u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.

Revizorskim uzorkom smo obuhvatili obračun i isplatu plaća i naknada za januar, april, septembar i decembar 2023. godine. Obračun i isplata plaća su se vršili u skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorima. Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 6.620 KM (sa položajnim dodatkom, dodatkom na osnovu otežanih uslova rada, prekovremenim radom, dežurama i pripravnosti), najniža 635 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.816 KM (uključujući minuli rad).

**Pravilnik o plaćama Ustanove nije usaglašen s odredbama Kolektivnih ugovora u dijelu utvrđene najniže neto satnice. Obavljenom revizijom smo konstatovali da se obračun i isplata plaća vrši u skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorima, odnosno da je Ustanova primjenjivala najnižu neto satnicu koja je utvrđena Kolektivnim ugovorima. Pored toga, Pravilnik o radu nije usaglašen s odredbama Kolektivnih ugovora u dijelu isplate nagrada i stimulacija povodom vjerskih, nacionalnih i državnih praznika, po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada.**

**Preporuka:**

- ***Pravilnik o plaćama i Pravilnik o radu uskladiti s odredbama Kolektivnih ugovora, u dijelu utvrđivanja najniže neto satnice, i isplate nagrada i stimulacija povodom vjerskih, nacionalnih i državnih praznika, po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada.***

Kolektivnim ugovorima definisano je da puno radno vrijeme radnika traje 37,5 sati sedmično, a da je sedmično radno vrijeme raspoređeno na pet dana u sedmici, u pravilu od ponedjeljka do petka. Radnik koji radi duže od šest sati dnevno ima pravo na odmor tokom radnog dana u trajanju od najmanje 30 minuta, a radnik koji radi u turnusu ima pravo na odmor u toku radnog vremena u trajanju od najmanje 45 minuta. Vrijeme odmora ne uračunava se u radno vrijeme. Kolektivnim ugovorima je uređeno da za poslove koji se obavljaju u smjenskom radu ili poslove koji zahtijevaju drugačiji raspored dnevnog, odnosno sedmičnog i mjesečnog radnog vremena poslodavac može odrediti drugačiji dnevni, sedmični i mjesečni raspored radnog vremena u skladu sa Zakonom o radu, kantonalnim propisom kojima je uređen početak, završetak i raspored radnog vremena zdravstvenih ustanova koje imaju status ugovorne zdravstvene ustanove, kao i pravilnikom o radu zdravstvene ustanove.

Pravilnikom o radu Ustanove utvrđeno je da puno radno vrijeme radnika traje 37,5 sati sedmično, da početak i završetak radnog vremena utvrđuje direktor posebnom odlukom, te da za poslove koji se obavljaju u smjenskom radu ili poslove koji zahtijevaju drugačiji raspored dnevnog, odnosno sedmičnog i mjesečnog radnog vremena, direktor donosi odluku o dnevnom, sedmičnom i mjesečnom rasporedu radnog vremena u skladu sa Zakonom o radu i kantonalnim propisom kojim je uređen početak, završetak i raspored radnog vremena zdravstvenih ustanova koje imaju status ugovorne zdravstvene ustanove. Radnik koji radi duže od šest sati dnevno ima pravo na odmor u toku radnog dana u trajanju od 30 minuta, koji se ne uračunava u radno vrijeme.

**Revizijom smo utvrdili da direktor nije donio odluku o početku i završetku radnog vremena, niti odluku o dnevnom, sedmičnom i mjesečnom rasporedu radnog vremena za poslove koji se obavljaju u smjenskom radu ili poslove koji zahtijevaju drugačiji raspored dnevnog, sedmičnog i mjesečnog radnog vremena. To nije u skladu sa Pravilnikom o radu Ustanove.**

**Preporuka:**

- ***donijeti odluke o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o radu.***

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu propisani su podaci koji trebaju biti sadržani u evidenciji o radnom vremenu. U toku obavljanja prethodne revizije prezentirane su evidencije radnog vremena za januar, april, septembar 2023. godine, koje sadrže podatak o vremenu početka i završetka rada, ukupnim satima po vrstama rada na mjesečnom nivou (redovan rad, godišnji odmor, bolovanje, plaćena odsustva, kao i vrijeme provedeno na pauzi u toku radnog vremena), te je kod svih zaposlenika iskazan identičan početak i kraj radnog vremena. Međutim, u konačnoj reviziji prezentovane su nam elektronske evidencije radnog vremena za januar, april, septembar i decembar 2023. godine, koje sadrže tačno vrijeme dolaska i odlaska s posla, vrijeme korištenje pauze, privatnih i službenih izlazaka i drugo, odnosno evidencije koje se vode u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.

**Ostale naknade zaposlenih** iskazane su u iznosu od 239.764 KM, a najvećim dijelom odnose se na: naknade za topli obrok (193.340 KM) i naknade za prevoz s posla i na posao (21.139 KM).

**Naknada za topli obrok** obračunava se i isplaćuje na osnovu Odluke koju je direktor donio 31. 12. 2021. godine u iznosu od 10 KM dnevno. Ova Odluka nije u skladu s Kolektivnim ugovorima, kojima je utvrđeno da zaposlenici imaju pravo na naknadu u dnevnom iznosu od 1% od prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, prema posljednjim obavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. U martu 2024. godine, donesena je Odluka kojom je utvrđeno da topli obrok iznosi 12 KM dnevno.

Kolektivnim ugovorom definisano je da zaposlenici imaju pravo na isplatu regresa u visini najmanje 50% od prosječne neto plaće Kantona, ukoliko je zdravstvena ustanova prethodnu godinu poslovala pozitivno. Međutim, Ustanova iako je prethodnu godinu završila s pozitivnim finansijskim rezultatom nije izvršila obračun i isplatu regresa zaposlenicima, kako je prezentirano zbog nedostatka finansijskih sredstava. U vezi isplate toplog obroka koji je niži u odnosu na visinu ove naknade utvrđene Kolektivnim ugovorima, kao i u vezi s činjenicom da zaposlenicima nije isplaćena naknada za regres, iako je Ustanova prethodnu godinu poslovala pozitivno, dostavljena nam je dokumentacija iz ranijeg perioda u vezi s načinom finansiranja Ustanove iz sredstava obaveznog zdravstvenog osiguranja.<sup>16</sup> **Skrećemo pažnju na to da se radi o Odluci iz 2006. godine. Ustanova nije izvršila obračun i isplatu regresa zaposlenicima, iako je bila u obavezi u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora.**

**Preporuka:**

- **obračunavati i isplaćivati regres u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora.**

**Naknade za prevoz na posao i s posla** utvrđene su odlukom direktora. Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o plaćama je da radnik čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje četiri kilometra pripada naknada za troškove prevoza u iznosu cijene mjesečne karte javnog gradskog, prigradskog i međugradskog prevoza za tu relaciju. Pravo na naknadu zaposlenici ostvaruju na osnovu pisanog zahtjeva, a uz njega se prilaže dokaz o mjestu prebivališta (CIPS prijava o mjestu prebivališta) i potvrdu prevoznika o cijeni prevoza. Naknada se isplaćivala zaposlenicima srazmjerno broju dana koji su radili za protekli mjesec.

**Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora** najvećim se dijelom odnose na naknade po osnovu privremenih i povremenih poslova i naknade Upravnom odboru.

---

<sup>16</sup> Odluka Zavoda od 3. 4. 2006. godine za nastavak finansiranja bolničkih kapaciteta u Ustanovi, kojom se utvrđuju jedinstveni kriteriji na osnovu izračuna bruto ličnih dohodaka bolničke zdravstvene zaštite za priznati broj zaposlenih, naknada za topli obrok u istim iznosima po priznatom zaposleniku i materijalni troškovi u prosječnom utvrđenom iznosu po jednom priznatom zaposleniku. Ovom Odlukom priznaje se finansiranje 41 zaposlenika Ustanove, te pored toga finansiranje 61 zaposlenika kao primarne zdravstvene zaštite. Na prijedlog Ministarstva zdravstva i Upravnog odbora Zavoda priznati su svi zatečeni zaposlenici. Navedenom Odlukom je definisano da se finansiranje Ustanove vrši na dva načina i to za 41 zaposlenika po kriteriju prosječne bruto plaće, toplog obroka i materijalnih troškova bolničkih kapaciteta kantona, a za 34,20 zaposlenika u skladu s načinom finansiranja primarne zdravstvene zaštite (kao proizvod broja timova, broja bodova i utvrđene vrijednosti boda).

Naknade po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima iskazane su iznosu od neto 62.285 KM (bruto 78.341 KM). Kako je prezentovano, Ustanova je u toku 2023. godine zaključila deset ugovora o privremenim i povremenim poslovima, koji se najvećim dijelom odnose na ugovore zaključene sa doktorima specijalistima, i to za poslove koji predstavljaju redovne i sistematizovane poslove u Ustanovi: usluge iz oblasti interne medicine, pregled i snimanje kolonoskopije i gastroskopije, operativni zahvati iz ortopedije i pružanje usluga iz oblasti transfuzije. Ugovorima je uređeno da u toku jedne kalendarske godine predviđeni poslovi ne traju duže od 60 dana, odnosno 480 sati. Ugovori se zaključuju uglavnom na godišnjem nivou, a naknada angažovanim doktorima utvrđena je po pregledu, odnosno po dolasku ili dežurstvu. Obračun se vrši mjesečno na osnovu evidencija o dolasku ili izvršenih usluga, te izvještaja o broju pregleda. U vezi s angažovanjem doktora specijalista za pružanje usluga koje su u opisu sistematizovanih radnih mjesta, dato je pismeno obrazloženje da je njihovo angažovanje izvršeno kako bi se obezbijedilo neometano funkcionisanje Ustanove, s obzirom na nedostatak liječničkog kadra.

**Naknada članovima Upravnog odbora** iskazane su u neto iznosu od 15.200 KM, a njihov obračun i isplata vrši se u skladu s Odlukom Vlade Kantona o visini naknade za članove upravnih odbora u Kantonu, u visini od 300 KM predsjedniku Upravnog odbora i 250 KM članovima Upravnog odbora (mjesečno). Tokom 2023. godine Upravni odbor je održao četiri sjednice.

#### **6.1.2.1.4 Amortizacija**

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 175.493 KM, a način obračuna amortizacije detaljnije je obrazložen u tački 6.2.1.1 Izvještaja, gdje je data i odgovarajuća preporuka.

#### **6.1.2.1.5 Troškovi primljenih usluga**

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 53.055 KM, a najznačajniji se odnose na troškove neproizvodnih usluga (22.235 KM) i troškove usluga održavanja (19.385 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga najvećim dijelom se odnose troškove vode i kanalizacije (8.148 KM), usluge zbrinjavanja medicinskog otpada (6.580 KM) i usluge odvoza smeća (4.200 KM). Uzorkovani troškovi za navedene usluge su realizovani na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača.

#### **6.1.2.1.6 Ostali poslovni rashodi i troškovi**

Ostali poslovni rashodi i troškovi (65.171 KM) najvećim djelom se odnose na troškove poreza, naknada, taksu i drugih dažbina na teret pravnog lica (44.268 KM), troškove poštanskih i telekomunikacionih usluga (6.448 KM) i troškove osiguranja imovine i radnika (6.626 KM)

### **6.1.3 Finansijski rezultat**

Ustanova je iskazala pozitivan finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 717.925 KM. Ustanova je navela u svom Izvještaju o radu za 2023. godinu da je razlog pozitivnog poslovanja prvenstveno zbog ostvarenog prihoda od Federalnog ministarstva zdravstva u 2023. godini u iznosu od 833.334 KM (sredstva ostvarena po osnovu Zakona o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH, što je detaljnije obrazloženo u tački 8.1. Izvještaja).

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

- **priznavanje prihoda po osnovu doniranih sredstava za sufinansiranje nabavke hematološkog brojača krvnih zrnaca u iznosu od 40.000 KM nije izvršeno u skladu sa zahtjevima MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. To je za posledicu imalo potcijenjene odgođene prihode, precijenjene prihode perioda i finansijski rezultat za 40.000 KM (tačka 6.1.1.2 Izvještaja);**



- knjigovodstveno evidentiranje zaliha i utroška zaliha nije vršeno u skladu s MRS-om 2 – Zalihe, i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje (tačka 6.2.2.1 Izvještaja).

Navedeno je imalo uticaja na iskazivanje finansijskog rezultata za 2023. godinu.

Direktor je donio Prijedlog odluke o rasporedu dobiti za 2023. godinu za potrebe Finansijsko-informatičke agencije, da ostvarena dobit bude kao neraspoređena dobit. Konačnu odluku o rasporedu dobiti trebao je usvojiti Upravni odbor, koja nije donesena do okončanja revizije. Preporuka za navedeno data je u okviru tačke 6.2.3 Izvještaja.

Ustanova ima akumulirani nepokriveni višak rashoda nad prihodima iz prethodnog perioda u iznosu od 2.324.253 KM. Ukupne obaveze na 31. 12. 2023. godine iznosile su 3.012.961 KM, koje se u cijelosti odnose na tekuće obaveze, dok je tekuća imovina iznosila 1.120.195 KM (na računima, iskazano stanje 687.285 KM). Koeficijent tekuće likvidnosti na 31. 12. 2023. godine iznosio je 0,4, što ukazuje na to da Ustanova tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati dospjele obaveze.

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

### 6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa iskazana je u tabeli:

	KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>DUGOROČNA IMOVINA</b>	<b>3.428.343</b>	<b>3.449.481</b>
Nekretnine, postrojenja i oprema	3.426.150	3.449.481
Nematerijalna imovina	2.193	0

Stalna sredstva se početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke. Pravilnikom o računovodstvenim politikama Ustanove, utvrđeno je da će se mjerenje nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne i nematerijalne imovine vršiti metodom nabavne vrijednosti umanjenoj za ispravke vrijednosti. Obavljenom revizijom konstatovano je da se sva stalna sredstva vrednuju po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju.

#### 6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

**Nekretnine, postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 3.426.150 KM i predstavljaju najznačajniji dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini prikazani su u tabeli:

KM

	Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i namještaj	Sredstva u pripremi	Ukupno
	1	2	3	4	7	8
	<b>Nabavna vrijednost</b>					
	<b>na 1. 1. 2023.</b>	<b>27.301</b>	<b>5.000.238</b>	<b>2.302.550</b>	<b>0</b>	<b>7.330.089</b>
1	- direktna povećanja u 2023.	0	46.800	73.862	29.133	149.795
	- prenos sa pripreme	0	0	0	0	
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	(36.235)	0	(36.235)
	-ostalo	0	0	0	0	
	<b>na 31. 12. 2023.</b>	<b>27.301</b>	<b>5.047.038</b>	<b>2.340.177</b>	<b>29.133</b>	<b>7.443.649</b>
	<b>Akumulirana amortizacija</b>					
	<b>na 1. 1. 2023.</b>	<b>0</b>	<b>1.924.060</b>	<b>1.956.548</b>	<b>0</b>	<b>3.880.608</b>
2	- amortizacija za 2023.	0	75.004	98.122	0	173.126
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	(36.235)	0	(36.235)
	-ostalo	0	0	0	0	0



	Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i namještaj	Sredstva u pripremi	Ukupno
	1	2	3	4	7	8
	na 31. 12. 2023.	0	1.999.064	2.018.435	0	4.017.499
	<b>Neto knjigov. vrijednost</b>					
3	na 1. 1. 2023.	27.301	3.076.178	346.002	0	3.449.481
	na 31. 12. 2023.	27.301	3.047.974	321.742	29.133	3.426.150

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (član 16) propisano je da su poslovne knjige jednoobrazne evidencije o stanju i promjenama na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima i rashodima pravnih lica, da se vode za poslovnu godinu i predstavljaju temelj za izradu finansijskih izvještaja. Članom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da se pomoćne knjige u pravilu vode posebno, a u pomoćnoj knjizi u kojoj se vodi evidencija o materijalnoj imovini, imovina se iskazuje u količinama i novčanim iznosima. **Ustanova nije uspostavila pomoćnu knjigu stalnih sredstava u kojoj se vodi evidencija o stalnim sredstvima, koja se iskazuje u količinama i novčanim iznosima. To nije u skladu s članovima 16. i 18. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

**Preporuka:**

- **uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

**Zemljište** je iskazano u iznosu od 27.301 KM i odnosi se na zemljište na kojem se nalaze objekti Ustanove.

**Građevinski objekti** iskazani su u iznosu od 3.047.974 KM, a odnose se na građevinske objekte u krugu Ustanove. Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata odnosi se na obračunatu amortizaciju.

**Za zemljište i građevinske objekte nije prezentirana dokumentacija o vrijednosti na osnovu koje izvršeno knjigovodstveno evidentiranje.**

**Ne možemo potvrditi vrijednost stalnih sredstava (zemljište i građevinski objekti) u iznosu od 3.075.275 KM, jer Ustanova ne posjeduje vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno evidentiranje u poslovnim knjigama, što nije u skladu s članom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

**Preporuka:**

- **obezbijediti relevantnu dokumentaciju o vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, s ciljem realnog iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.**

**Postrojenja, oprema i namještaj** iskazani su u iznosu od 321.742 KM, a čine ih oprema, mašine i postrojenja u zdravstvu, elektronski računari, telefonska i telefaks oprema, računске i pišaće mašine, ostala uredska oprema, oprema za grijanje, ventilaciju i održavanje prostorija.

Evidentirano je povećanje postrojenja i opreme u iznosu od 73.863 KM. Smanjenje postrojenja i opreme odnosi se na iznos obračunate amortizacije (98.122 KM) i iznos rashodovane imovine koja je u potpunosti otpisana (nabavne vrijednosti 36.235 KM, ispravke vrijednosti 36.235 KM). U okviru povećanja ovih stalnih sredstava značajnije je povećanje po osnovu nabavke hematološkog aparata d dobavljača Berg d.o.o. Sarajevo u iznosu od 29.950 KM.

**Sredstva u pripremi** u iznosu od 29.133 KM se odnose na izradu projektne dokumentacije (glavni projekat) za rekonstrukciju i adaptaciju poslovne zgrade Javna ustanova Opća bolnica Jajce - Hospicij Jajce prema zaključenom ugovoru sa Urbisom d.o.o. Banja Luka 22. 11. 2022. godine (26.325 KM) i revizija ovog glavnog projekta od dobavljača Routing Banja Luka (2.808 KM).





**Amortizacija** stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 175.493 KM, a vrši se linearnom metodom otpisa stalnih sredstava, tokom procijenjenog korisnog vijeka sredstava. Pravilnikom o računovodstvenim politikama Ustanove iz 2021. godine propisano je da se u Ustanovi primjenjuje linearni metod obračuna amortizacije za sredstva koja se koriste, kao i da amortizacijske stope proističu primjenom amortizacijskih kvota (godišnji iznos amortizacije) utvrđenih na osnovu planiranog korištenja stalnih sredstava. Nije nam prezentirana odluka o visini amortizacijskih stopa koje se primjenjuju u Ustanovi, niti su internim aktima definisane primjenjive amortizacijske stope. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovali smo da Ustanova primjenjuje porezno priznate stope amortizacije dugotrajne imovine u skladu s Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dobit FBiH.<sup>17</sup>

**Preporuka:**

- **internim aktom definisati stope amortizacije koje će se primjenjivati kod obračuna amortizacije.**

### **Rashodovanje stalnih sredstava**

U postupku obavljanja popisa Komisija za popis stalnih sredstava za 2023. godinu predložila je za rashod osnovna sredstva (95 kom) nabavne vrijednosti 36.235 KM i ispravke vrijednosti 36.235 KM. Radi se najvećim dijelom o medicinskoj, te kancelarijskoj i računarskoj opremi.

Provedenom revizijom konstatovali smo da su predmetna stalna sredstva isknjižena iz knjigovodstvenih evidencija na 31. 12. 2023. godine na osnovu Izvještaja o izvršenom popisu Centralne popisne komisije. Nije prezentiran dokaz da je formirana Komisija za rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara, niti da su stalna sredstva zapisnički uništena ili predana ovlaštenim pravnim subjektima za odvoz otpadnog materijala, odnosno da ih je Ustanova donirala ili prodala. Pritom nisu evidentirana u okviru vanbilansne evidencije, kako bi se osiguralo njihovo praćenje i dokaz o porijeklu do konačnog rješavanja njihovog statusa. Prema pisanoj izjavi odgovorne osobe, stalna sredstva predložena za rashod smještena su na tavanskim prostorijama Ustanove.

**S obzirom na značajan broj rashodovanih stalnih sredstava, kao i činjenicu da do okončanja revizije nije riješen status rashodovanih sredstava (bilo da se radi o zapisničkom uništenju i predaji ovlaštenim pravnim osobama za uništenje elektronskog i elektroničkog otpada, donaciji, prodaji i sl.), ona bi trebala biti evidentirana u vanbilansnoj evidenciji do konačnog rješavanja statusa tih stalnih sredstava.**

**Preporuka:**

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

### **Umanjenje vrijednosti sredstava**

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (članovi 27–29) utvrđena je obaveza procjenjivanja vrijednosti imovine, obaveza i kapitala u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, kao i da procjenu mogu vršiti ovlaštena lica - procjenitelji. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu ili poslovnu vrijednost pravnih lica imovine, obaveza i kapitala, a na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene budućih novčanih primitaka i izdataka u skladu s pravilima struke. Također, MRS-om 36-*Umanjenje vrijednosti imovine* definisano je da na kraju svakog izvještajnog perioda subjekt procjenjuje ima li indicija da je vrijednost neke imovine umanjena, a ako takve indicije postoje subjekt je dužan izvršiti formalnu procjenu nadoknadivog iznosa.

---

<sup>17</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 88/16; 11/17; 96/17; 94/19; 87/20; 33/22 i 36/24





Vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine u poslovnim knjigama Ustanove iskazana je u neto iznosu od 3.428.343 KM. **Ustanova na datum bilansa nije vršila procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koja bi se utvrdila shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, može se razlikovati od iskazane.**

**Preporuka:**

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

### **Vlasništvo nad nekretninama**

Prema prezentiranim zemljišnoknjižnim izvacima<sup>18</sup> građevinski objekti i zemljište se vode kao državna svojina sa pravom korištenja u korist pravnog subjekta Medicinskog centra „Nemanja Vlatković“ Jajce čiji je pravni sljedbenik Ustanova.

Ustanova je Općinskom sudu u Jajcu, zemljišnoknjižnom uredu, 17. 1. 2022. godine podnijela zahtjev za upis vlasništva nad građevinskim objektima i zemljištem 1/1 u korist Ustanove. Do okončanja revizije nije bilo povratnog odgovora od Općinskog suda u Jajcu. Također, podnesen je zahtjev za upis prava nad građevinskim objektima i zemljištem 17. 1. 2022. godine Općini Jajce, Službi graditeljstva/urbanizma, prostornog uređenja, geodetskih i imovinsko- pravnih poslova, koja je 27. 4. 2022. godine donijela Rješenje kojim se odbija navedeni zahtjev Ustanove za promjenu posjednika u katastarskom operatoru. Na navedeno rješenje Ustanova se žalila Federalnoj upravi za geodetske i imovinsko-pravne poslove Sarajevo, koja je 14. 9. 2022. godine donijela Rješenje kojim se poništava rješenje Službe graditeljstva/urbanizma, prostornog uređenja, geodetskih i imovinsko- pravnih poslova Općine Jajce i da se predmet vraća prvostupanjskom organu na ponovni postupak i odlučivanje. Nisu prezentirane informacije o daljem toku rješavanja ove problematike u vezi upisa vlasništva nad građevinskim objektima i zemljištem.

### **Hipoteke i založno pravo**

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

## **6.2.2 Kratkoročna imovina**

### **6.2.2.1 Zalihe**

Članom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da se pomoćne knjige vode posebno i da se evidencija o materijalnoj imovini u pomoćnim knjigama iskazuje u količini i vrijednosti. Također, članom 24. Pravilnika o računovodstvu propisano je da su pomoćne knjige analitičke evidencije koje se, između ostalih, vode i za zalihe, dok je članom 27. ovog Pravilnika propisano da se pomoćne knjige vode elektronski, na način da osiguraju podatke o količini, pojedinačnoj i zbirnoj vrijednosti stavki koje su predmet evidencija. Ustanova nije uspostavila materijalno knjigovodstvo kao pomoćnu knjigu u vidu analitičkih evidencija nabavke, skladištenja, kvalitativne i kvantitativne kontrole do njihovog konačnog utroška. **Nabavka sirovina i materijala (lijekova, medicinskog materijala, laboratorijskog materijala, prehrambenih proizvoda, materijala za čišćenje, kancelarijskog materijala i drugo), njihova potrošnja i stanje zaliha u 2023. godini nisu knjigovodstveno evidentirani kroz materijalno knjigovodstvo, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu Ustanove.**

---

<sup>18</sup> ZK uložak broj: 2436 od 2. 6. 2023. godine; ZK uložak broj: 957 od 2. 6. 2023. godine; ZK uložak broj: 1949 od 2. 6. 2023. godine i ZK uložak broj: 2366 od 2. 6. 2023. godine



Prema odredbama MRS-a 2 – Zalihe, zalihe predstavljaju, između ostalog, osnovni i potrošni materijal koji će biti upotrijebljen u procesu proizvodnje ili pružanja usluga. Stanja i promjene vrijednosti zaliha računovodstveno se evidentiraju na kontima propisanim Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva. Prema Konceptualnom okviru za finansijsko izvještavanje rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kad dođe do smanjenja budućih ekonomskih koristi vezanih za smanjenje imovine ili povećanje obaveza, koje se može pouzdano izmjeriti, te se priznavanje rashoda odvija istovremeno s priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja imovine.

Nabavka autoguma (2.642 KM) i sitnog inventara (18.081 KM) u Glavnoj knjizi Ustanove evidentirana je u okviru zaliha (Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar), kao i njihova ispravka vrijednosti primjenom metode 100%-nog otpisa, te su zalihe auto guma i sitnog inventara na 31. 12. 2023. godine iskazne u iznosu od 0 KM.

**Utvrđeno je da izvršene nabavke sirovina i materijala (lijekovi, medicinski materijal, laboratorijski materijal, prehrambeni proizvodi za potrebe ishrane pacijenata, materijal za čišćenje, kancelarijski materijal i drugo) u Glavnoj knjizi nisu knjigovodstveno evidentirane u okviru grupe Zaliha sirovina, osnovnog i pomoćnog materijala, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Ustanove.** Prilikom nabavke navedenih materijala za cjelokupne nabavljene količine teretili su se rashodi perioda, bez zaduživanja zaliha, iako one stvarno nisu utrošene u momentu nabavke, već se određeno vrijeme nalaze na zalihi. Navedeno više dobiva na važnosti ako se uzme u obzir činjenica da Ustanova nema uspostavljeno materijalno knjigovodstvo za ove zalihe. To upućuje da nije uspostavljena kontrola utroška zaliha sirovina i materijala. Iskazane troškove sirovina i materijala u iznosu od 244.062 KM, ne možemo potvrditi jer se u cijelosti evidentiraju na rashod perioda u momentu nabavke, iako nisu stvarno utrošeni. **Dakle, utrošak sirovina i materijala nije evidentiran u periodu nastanka poslovnog događaja (u momentu potrošnje), već je u trenutku nabavke iskazan trošak za ukupno nabavljene količine sirovina i materijala.** Navedeno za posljedicu može imati potcijenjene zalihe i finansijski rezultat, a precijenjene rashode u finansijskim izvještajima za 2023. godinu.

Ustanova nije uspostavila materijalno knjigovodstvo zaliha, a prilikom nabavke lijekova, medicinskog materijala, laboratorijskog materijala, prehrambenih proizvoda, materijala za čišćenje, kancelarijskog materijala i drugog potrošnog materijala ne vrši se evidentiranje zaliha, nego se priznaje rashod, što nije u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

**Preporuke:**

- *uspostaviti materijalno knjigovodstvo zaliha u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a nabavljene količine sirovina i materijala evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe;*
- *knjigovodstveno evidentiranje rashoda lijekova, medicinskog i laboratorijskog materijala, prehrambenih proizvoda, materijala za čišćenje, kancelarijskog i drugog potrošnog materijala, vršiti u momentu stvarnog utroška, radi fer i tačnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, u skladu s odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.*

#### **6.2.2.2 Potraživanja od kupaca**

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su potraživanja od kupaca u iznosu od 432.910 KM, a najveći dio se odnosi na potraživanja od Zavoda (331.635 KM) po osnovu zaključenog ugovora za decembar 2023. godine; potraživanja od Vlade Kantona (100.000 KM) po osnovu: odluke za nabavku i ugradnju solarnih panela 60.000 KM, odluke za nabavku UV lampe za novorođenčad 20.000 KM i odluke za nabavke autoklava za potrebe mikrobiologije 20.000 KM. Ove odluke Vlada Kantona je donijela u 2023. godini.

Potraživanja od Zavoda (331.635 KM) i od Vlade Kantona (100.000 KM), nisu potvrđena putem konfirmacija salda u skladu s članom 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.



Ustanova nije vršila procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja, u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti. U vezi sa navedenim, ukazujemo da se najveći dio odnosi na potraživanja od Zavoda po osnovu mjesečne tranše za decembar 2023. godine (331.635 KM) i od Vlade Kantona za ugovore iz decembra 2023. godine (100.000 KM) za koje naplata nije upitna, i koja su naplaćena u januaru 2024. godine.

### 6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti na datum bilansa iskazani su u iznosu od 687.285 KM. Njihova struktura prikazana je u tabeli:

	u KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>GOTOVINA I GOTOVINSKA SREDSTVA</b>	<b>687.285</b>	<b>445.504</b>
Transakcijski račun (KM)	686.463	445.090
Transakcijski račun – namjenski račun (KM)	45	0
Blagajna	777	414

Ustanova ima otvoren transakcijski račun kod UniCredit Bank d.d. Mostar po osnovu zaključenog Ugovora o otvaranju i vođenju računa i obavljanju poslovanja unutrašnjeg platnog prometa iz 2020. godine. U 2023. godini, nije proveden postupak javne nabavke za pružanje bankarskih usluga, što je detaljnije obrazloženo u tački 7. Izvještaja. Pored glavnog računa, Ustanova ima otvoren i namjenski račun kod UniCredit Bank d.d. po osnovu zaključenog ugovora od 12. 12. 2022. godine, za potrebe Zakona o finansijskoj konsolidaciji i/ili restrukturiranju zdravstvenih ustanova u FBiH.

Pravilnikom o blagajničkom poslovanju Ustanove iz 2020. godine definisano je da Ustanova ima glavnu blagajnu i interne blagajne, da blagajnički maksimum iznosi 300 KM, te da zaposlenici koji su zadužili blagajničke blokove za naplatu u roku od sedam dana od dana zaduženja moraju dostaviti blagajniku naplaćen novac, a da jedan dio sredstava mogu zadržati radi redovnog procesa izvršenja naplate. Ovim Pravilnikom je definisano i to da se blagajna blokova zaključuje svakodnevno, ukoliko ima promjena tog dana. **Međutim, nisu jasno definisani rokovi za polog novca na transakcijski račun, u skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu FBiH<sup>19</sup> i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.<sup>20</sup>**

Revizijom smo konstatovali da se polog gotovog novca iz glavne blagajne na transakcijski račun u većini slučajeva vrši najkasnije narednog radnog dana, međutim gotovinska sredstva naplaćena od pacijenta po osnovu pojedinih pruženih usluga se ne polažu narednog radnog dana, već najčešće dva puta mjesečno. **To nije u skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu FBiH i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, kojima je definisano da su poslovni subjekti dužni da uplate istog radnog dana polože na račun, a najkasnije narednog radnog dana.**

#### Preporuka:

- **Pravilnik o blagajničkom poslovanju uskladiti sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, u dijelu rokova polaganja gotovine na transakcijski račun, te blagajničko poslovanje uspostaviti u skladu sa zakonskim propisima.**

<sup>19</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 48/15, 79/15 i 4/21

<sup>20</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 72/15 i 82/15

### 6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>KAPITAL</b>	<b>1.535.577</b>	<b>817.652</b>
Vlasnički kapital	3.141.905	3.141.905
Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda	209.269	0
Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda	(2.533.522)	(2.533.522)
Višak prihoda tekućeg perioda	717.925	209.269

**Vlasnički kapital** u poslovnim knjigama (bruto bilansu) iskazan je u iznosu od 3.141.905 KM. Uvidom u Aktuelni izvod iz sudskog registra od 12. 2. 2020. godine utvrđeno je da nije upisan kapital, a kao osnivač je upisan Kanton. U ranijem periodu, kao i u 2023. godini, nisu poduzimane aktivnosti na upisu kapitala u sudski registar. Nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je evidentiran kapital u iznosu od 3.141.905 KM.

**Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda** na 31. 12. 2023. godine iskazan je u iznosu od 209.269 KM.

Naglašavamo da je Ustanova 31. 12. 2023. godine knjigovodstveno evidentirala ostvarenu dobit iz 2022. godine u iznosu od 209.269 KM na ime pokrića akumuliranog gubitka **bez odluke Upravnog odbora, što nije u skladu s članovima 13. i 16. Statuta kojim je definisano da Upravni odbor odlučuje o raspolaganju dobiti i pokrivanju gubitka.**

**Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda** iskazan je u iznosu od 2.533.522 KM i u cijelosti se odnosi na višak rashoda nad prihodima iz ranijeg perioda.

Uvidom u finansijske izvještaje utvrđeno je da akumulirani gubitak nije iskazan u skladu s evidentiranim u Glavnoj knjizi. Naime, u Glavnoj knjizi je iskazan akumulirani gubitak u iznosu od 2.324.253 KM, dok je u Bilansu stanja iskazan u iznosu od 2.533.522 KM. Istovremeno, u Bilansu stanja iskazana je i akumulirana neraspoređena dobit iz prethodnog perioda u iznosu od 209.269 KM, koja nije iskazana u Glavnoj knjizi s obzirom na to da je ostvarena dobit iz 2022. godine u iznosu od 209.269 KM raspoređena na ime pokrića akumuliranog gubitka. **To nije u skladu s članom 5. Pravilnika o sadržaju i formi finansijskih izvještaja privrednih društava.**

**Preporuka:**

- **Bilans stanja popunjavati preuzimanjem salda sa konta stanja iz Glavne knjige u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja privrednih društava.**

**Odredbama člana 41. Zakona o ustanovama definisano je da osnivač supsidijarno odgovara za obaveze ustanove ako aktom o osnivanju nije drugačije određeno i da je dužan pokriti višak rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg obračuna. Članom 15. Statuta definisano je da osnivač osigurava sredstva za rad i razvoj Ustanove u skladu sa materijalnim mogućnostima, ali bez definisane obaveze da pokriva ostvaren višak rashoda nad prihodima Ustanove za odgovarajuću kalendarsku godinu. Nije prezentirano da je osnivač poduzimao aktivnosti na pokriću iskazanog akumuliranog viška rashoda nad prihodima iz prethodnog perioda.**

**Višak prihoda tekućeg perioda** iskazan u iznosu od 717.925 KM odnosi se na ostvareni rezultat revidirane godine. Kao što je navedeno u tački 6.1.3 Izvještaja, nije donesena odluka Upravnog odbora o rasporedu viška prihoda nad rashodima za 2023. godinu u skladu s članovima 13. i 16. Statuta.



**Preporuke:**

- **utvrditi činjenično stanje i stvarnu vrijednost osnovnog kapitala Ustanove s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i poduzeti aktivnosti na upisu osnovnog kapitala Ustanove u sudski registar;**
- **poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Ustanove, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad, u skladu sa Zakonom o ustanovama;**
- **potrebno je da Upravni odbor donosi odluke o rasporedu viška prihoda nad rashodima u skladu sa odredbama Statuta.**

## 6.2.4 Obaveze

### 6.2.4.1 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 3.012.961 KM i imaju sljedeću strukturu: ostale obaveze, uključujući i razgraničenja (1.814.026 KM), odgođeni prihod (779.172 KM) i finansijske obaveze po amortizovanom trošku (419.763 KM).

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

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku odnose se na obaveze prema dobavljačima. Ustanova je putem Izvoda otvoreni stavki sa dobavljačima usaglasila obaveze u iznosu od 363.505 KM ili 86,6%.

Programom finansijske konsolidacije i ili restrukturiranja Ustanove predviđeno je izmirivanje obaveza i za obaveze prema dobavljačima u iznosu od 3.200.000 KM u periodu 2022-2024. godina. Nije prezentovano da je Ustanova zaključila sporazume o izmirenju duga iz ranijeg perioda sa dobavljačima, međutim revizijom je utvrđeno da su se tokom 2023. godine izmirivale obaveze prema dobavljačima iz tekućeg perioda, kao i iz ranijeg perioda. Najznačajnije obaveze prema dobavljačima odnose se na obaveze prema: Elektroprivredi HZ HB d.d. Mostar (309.422 KM), Medeks Prom d.o.o. Šipovo (17.518 KM), Broma Bel (9.384 KM), i Hercegovinalijek d.o.o. Mostar (7.144 KM).

Od ukupno iskazanih obaveza (419.763 KM), iznos od 355.000 KM se odnosi na obaveze preko 365 dana. Najveći dio obaveza starijih od 365 dana odnosi se na dobavljača Elektroprivreda HZ HB d.d. Mostar (299.992 KM). Međutim, obaveze prema ovom dobavljaču najvećim dijelom izmirene su u 2024. godini (izmireno 216.598 KM).

Iako su Zakonom o finansijskom poslovanju<sup>21</sup> propisani rokovi izvršenja novčanih obaveza do 60 dana (a izuzetno se može ugovoriti i duži rok, ali ne duži od 90 dana), Ustanova u ranijem periodu nije izmirivala obaveze prema dobavljačima u zakonskom roku, što je rezultiralo značajnim obavezama. Međutim, revizijom je konstatovano da je najveći dio obaveza starijih od 365 dana izmiren iz sredstava osiguranih konsolidacijom u 2024. godini.

#### **Odgođeni prihod**

Odgođeni prihod iskazan je u iznosu od 779.172 KM, a odnosi se na sredstva primljena od različitih donatora za nabavku stalnih sredstava (prethodne godine 343.972 KM i 2023. godina 435.200 KM). Provedenom revizijom utvrđeno je da su na kratkoročno odgođenom prihodu evidentirane novčane donacije bez obzira na njihovu namjenu. U 2023. godini u okviru pozicije *Odgođeni prihod za primljene donacije* evidentiran je iznos od 542.000 KM koji se odnosi na sredstva primljena od različitih donatora za nabavku stalnih sredstava. **To nije u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, kojim je propisano da se dugoročno odgođeni prihodi po osnovu primljenih donacija, poticaja, kao i ostali dugoročno odgođeni prihodi koji pripadaju budućim obračunskim periodima evidentiraju u okviru pozicije unaprijed naplaćeni, odgođeni prihodi (dugoročni).**<sup>22</sup>

<sup>21</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 48/16

<sup>22</sup> Skupina konta 407



Ovakav način iskazivanja odgođenih prihoda po osnovu donacija ima za posljedicu precijenjene kratkoročno odgođene prihode, a potcijenjene dugoročne odgođene prihode za 542.000 KM.

Revizijom je utvrđeno da je Ustanova tokom 2023. godine izvršila knjigovodstveno storniranje sa odloženog prihoda u ukupnom iznosu od 106.800 KM na poziciju prihoda po osnovu donacija (konto 6521). Naime, Ustanova je u ranijem periodu, a i tokom 2023. godine, imala praksu da izmirenu ukupnu obavezu prema dobavljaču za donirana stalna sredstva knjigovodstveno evidentira na poziciju prihoda od donacija sa pozicije odloženog prihoda. Navedeno nije u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, prema kojem se Bespovratna davanja povezana s imovinom iskazuju kao odgođeni prihod koji se priznaje u dobit ili gubitak na sistemskom osnovu tokom korisnog vijeka trajanja imovine.

Odloženi prihod u iznosu od 779.172 KM nije iskazan u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Navedeno je imalo za posljedicu precijenjene prihode od donacija, a efekte na akumulirani finansijski rezultat nije moguće procijeniti. Preporuka za navedeno je data u tački 6.1.1.2 Izvještaja.

Prema prezentiranim izvještajima utroška doznačenih novčanih sredstava od različitih donatora, u pojedinim slučajevima sredstva nisu bila utrošena za predviđene namjene, već su korištena za tekuće poslovanje ili nabavku drugih potrebnih stalnih sredstava za koja sredstva nisu bila predviđena. Ovo ukazuje na probleme Ustanove sa nedostajućim sredstvima neophodnim za tekuće poslovanje.

Skrećemo pažnju na to da s pozicije unaprijed naplaćenog odgođenog prihoda nije izvršeno priznavanje prihoda u visini obračunate amortizacije doniranih stalnih sredstava u pripadajućem obračunskom periodu, što je detaljnije objašnjeno u tački 6.1.1.2 Izvještaja.

**Preporuka:**

- *dugoročno odgođeni prihod po osnovu donacija evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, s ciljem njihovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.*

**Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja**

**Ostale obaveze i razgraničenja** iskazane su u iznosu od 1.814.026 KM, a u njihovoj strukturi najznačajnije su obaveze za: plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih (1.740.937 KM), ostale obaveze (38.342 KM) i obaveze za naknade Upravnog odbora (34.747 KM).

Obaveze za plaće, naknade i ostala lična primanja iskazane na datum bilansa odnose se na obaveze po osnovu poreza i doprinosa za plaće i ostalih ličnih primanja iz perioda 2016-2022. godine (1.408.803 KM) i bruto plaće i naknade zaposlenih za decembar 2023. godine koje su isplaćene u januaru 2024. godine (332.134 KM). Naime, Ustanova u ranijem periodu nije izmirivala obaveze za pripadajuće poreze i doprinose na plaće i ostala lična primanja, što nije u skladu s članom 11. Zakona i doprinosima i članom 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa<sup>23</sup> kojima je propisano da se doprinosi obračunavaju pri obračunu plaće, a da doprinosi iz plaće i na plaću dospijevaju za plaćanje najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je plaća dospjela za isplatu. U 2023. godini Ustanova je redovno vršila uplatu poreza i doprinosa na plaće i druga lična primanja. Naime, Odlukom Upravnog odbora od 4. 11. 2022. godine usvojen je Program finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranja Ustanove u skladu sa Zakonom o finansijskom konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH. Ovim Programom je predviđeno izmirivanje obaveza za doprinose i poreza iz i na plaće u periodu 2022-2024. godina. Ustanova je do 31. 12. 2023. godine dobivena sredstva od Vlade FBiH iz 2022. i 2023. godine po ovom Programu utrošila na izmirenje obaveza, poreza i doprinosa (penzijsko, zdravstvo i nezaposlenost) u iznosu od 572.241 KM, u skladu sa Zakonom o finansijskom konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH.

<sup>23</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 98/15, 6/17, 38/17, 39/18, 12/21 i 6/22



U vezi s neizmirenim obavezama iz ranijeg perioda, Kantonalni porezni ured Novi Travnik donio je 26. 9. 2022. godine Nalog za plaćanje poreznih obaveza, kao i obračunatih zateznih kamata na javne prihode do dana izdavanja Naloga za plaćanje. Nakon što Ustanova nije izvršila plaćanje po navedenom Nalogu, Kantonalni porezni ured Novi Travnik donio je 25. 10. 2022. godine Rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate u iznosu od 1.305.947 KM, koji se odnosi na obaveze iz perioda 1. 1. 2016. do 26. 9. 2022. godine i obuhvata glavnicu (1.099.711 KM), zatezne kamate (144.048 KM) i troškove prinudne naplate (62.188 KM). Ustanova je uputila 22. 11. 2022. godine molbu Kantonalnom poreznom uredu Novi Travnik za plaćanje javnih prihoda u 60 rata shodno Zakonu o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH, u kojem su identifikovana dugovanja u ukupnom iznosu od 1.238.130 KM, a za koje je Kantonalni porezni ured Novi Travnik pokrenuo postupak prinudne naplate. Odredbama člana 12. stav 1. Zakona o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u Federaciji BiH propisano je da zdravstvena ustanova koja na 31. 12. 2021. godine ima dospjeli, a neplaćeni dug, može podnijeti zahtjev za reprogram duga, dok je stavom 4. istog člana propisano da se reprogramiranje poreznog duga uslovljava redovnim plaćanjem tekućih obaveza. S tim u vezi, Kantonalni porezni ured Novi Travnik uputio je 12. 12. 2022. godine opomenu Ustanovi da izmiri dugovanja u iznosu 494.648 KM iz 2022. godine, kako bi u skladu sa Zakonom o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju zdravstvenih ustanova u FBiH ostvario reprogram duga u formi sporazuma sa Poreznom upravom FBiH za dug koji je dospio na 31. 12. 2021. godine, a 19. 10. 2023. uputio je ponovo poziv Ustanovi za plaćanje obaveza iz 2022. s ciljem zaključenja sporazuma o reprogramu duga. Porezna uprava FBiH donijela je 22. 2. 2024. Rješenje kojim se molba Ustanove za plaćanje javnih prihoda u ratama, odbija kao neosnovana. **Ustanova nije izvršila evidentiranje obaveza za zakonske zatezne kamate na dug po osnovu javnih prihoda u iznosu od 144.048 KM i troškove prinudne naplate u iznosu od 62.188 KM, koji su utvrđeni u Rješenju o pokretanju postupka prinudne naplate od 25. 10. 2022. godine, niti je sama obračunala i izvršila knjigovodstvenu evidenciju zateznih kamata na javne prihode za dane kašnjenja od dana izdavanja Naloga do dana uplate, što za posljedicu ima potcijenjene obaveze u iznosu od 206.236 KM. To nije u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.** Pored toga, skladu s članom 68. Zakona o poreznoj upravi FBiH i članom 2. Zakona o visini stope zatezne kamate na javne prihode, radi potpunog izmirenja poreznih obaveza porezni obveznik je dužan sam obračunati i uplatiti zateznu kamatu na javne prihode i za dane kašnjenja računajući od dana izdavanja naloga za plaćanje do dana uplate, po stopi 0,04%. Ustanova nije izvršila obračun zatezne kamate na javne prihode od dana izdavanja naloga za plaćanje do dana uplate.

**Uz isplatu neto plaća zaposlenicima i ostalih ličnih primanja (naknade za Upravni odbor i naknade po osnovu ugovora o djelu) u ranijem periodu nisu uplaćene obaveze za pripadajuće poreze i doprinose u ukupnom iznosu od 1.408.803 KM. To nije u skladu s odredbama Zakona o doprinosima i Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa. Ustanova u poslovnim knjigama nije evidentirala zakonsku zateznu kamatu na dug po osnovu javnih prihoda, niti obaveze za troškove po osnovu pokretanja postupka prinudne naplate, u ukupnom iznosu od 206.236 KM, što nije u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

**Preporuka:**

- ***obaveze za zatezne kamate po osnovu neplaćenih javnih prihoda iz prethodnog perioda i obaveze po osnovu troškova pokretanja postupka prinudne naplate evidentirati u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, te izvršiti uplatu poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.***





### 6.2.5 Popis imovine i obaveza

Direktor Ustanove je 27. 11. 2023. donio Odluku o popisu i obrazovanju komisija za popis sa stanjem na 31. 12. 2023. godine. Ovom Odlukom imenovana je Centralna komisija i šest popisnih komisija koje su zadužene za pojedine lokacije.<sup>24</sup> Provođenje popisa regulisano je Pravilnikom o računovodstvu Ustanove.

Popisne komisije su izvršile naturalni popis stalnih materijalnih i nematerijalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja, obaveza, te zaliha sitnog inventara, alata i autoguma. Pojedinačne popisne komisije nisu sačinjavale izvještaje o obavljenom popisu. Centralna komisija sačinila je 29. 1. 2024. godine Izvještaj o izvršenom popisu, u kojem je navedeno da je u predviđenom roku obavljen popis materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, novčanih sredstava i potraživanja, te kapitala i obaveza. Članom 22. stav 5. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano je da na kraju popisa popisna komisija sastavlja izvještaj o obavljenom popisu, utvrđuje viškove i manjkove i dostavlja ga na razmatranje tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa za odlučivanje o popisu, u roku utvrđenom internim općim aktom, odnosno odlukom o popisu, a najkasnije 45 dana od dana isteka poslovne godine. Pravilnikom o računovodstvu Ustanove definisano je da komisije za popis dostavljaju svoj izvještaj o popisu, zajedno sa popisnim listama direktoru, najkasnije 15 dana od isteka poslovne godine, a nije definisano tko razmatra i usvaja izvještaj o popisu. **Nije prezentovano da su komisije za popis dostavile svoj izvještaj direktoru, niti da je tijelo nadležno za razmatranje rezultata popisa u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH razmatralo i usvojilo Izvještaj o izvršenom popisu, prije sačinjavanja godišnjeg obračuna. Napominjemo da je na prijedlog Centralne komisije izvršeno rashodovanje stalnih materijalnih sredstava koje na 31. 12. 2023. godinu nisu imala sadašnju vrijednost (nabavna vrijednosti 36.235 KM i ispravka vrijednosti 36.235 KM), a da prethodno Izvještaj o izvršenom popisu nije razmatran i usvojen.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je izvršen stvarni popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (nisu utvrđene inventurne razlike) u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. U svom izvještaju, Centralna komisija je konstatovala činjenično stanje vezano za vlasništvo nad građevinskim objektima koji su iskazani u knjigovodstvenoj evidenciji (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1.1 Izvještaja). Dat je prijedlog za rashodovanje stalnih sredstava čija ukupna sadašnja vrijednost iznosi 0 KM (nabavne vrijednosti 36.235 KM i ispravke vrijednosti 36.325 KM). Provedenom revizijom konstatovali smo da su ova stalna sredstva isknjižena iz knjigovodstvenih evidencija sa 31. 12. 2023., ali da za isknjižena sredstva nije izvršena likvidacija i nisu uklonjena iz poslovnih prostorija Ustanove (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1.1 Izvještaja).

U vezi sa popisom zaliha, u Izvještaju Centralne komisije je konstatovano da one obuhvataju zalihe sitnog inventara, alata i autoguma, koje su 100% otpisane. Prezentovane su i popisne liste zatečenog stanja lijekova, medicinskog i drugog materijala. Uvidom u revidirani uzorak popisnih lista lijekova, medicinskog i drugog materijala, konstatovano je da su one sačinjene na 1. 12. i 19. 12. 2023. godine, kao i popisna lista prehrambenih artikala od 21. 12. 2023. godine, međutim nije prezentovano da su u skladu s članom 22. stav 3. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, popisne komisije na osnovu knjigovodstvenih isprava naknadno unijele podatke o promjenama koje su nastale između dana popisa i 31. decembra tekuće godine. Skrećemo pažnju na to da je revizijom utvrđeno da se zalihe lijekova, medicinskog i drugog materijala ne evidentiraju u okviru grupe Zaliha sirovina, osnovnog i pomoćnog materijala, te da Ustanova nema uspostavljeno materijalno knjigovodstvo zaliha (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.2.1 Izvještaja).

Izvršen je stvarni popis novčanih sredstava, potraživanja, obaveza i odgođenih prihoda, te usklađivanje njihovog knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. U vezi s usklađivanjem knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem potraživanja, detaljnije je opisano u tački 6.2.2.2 Izvještaja.

---

<sup>24</sup> Komisija za popis u suterenu i voznom parku, Komisija za popis u prizemlju, Komisija za popis na prvom spratu, Komisija za popis na drugom spratu, Komisija za popis na trećem spratu i Komisija za popis na tavanu i mrtvačnica.



Pravilnikom o računovodstvu nije definisano ko razmatra i usvaja izvještaj o izvršenom popisu. Također, nije prezentovano da je Izvještaj o izvršenom popisu razmatran i usvojen. Nije izvršen sveobuhvatan popis zaliha, niti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Izvršeno je rashodovanje stalnih sredstava samo na osnovu prijedloga Centralne komisije. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

**Preporuke:**

- *Pravilnikom o računovodstvu urediti razmatranje i usvajanje Izvještaja o izvršenom popisu, a Izvještaj o izvršenom popisu razmatrati i usvajati prije sačinjavanja godišnjeg obračuna, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;*
- *godišnjim popisom obuhvatiti sve zalihe, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a knjigovodstveno evidentiranje rezultata popisa vršiti na osnovu Izvještaja o izvršenom popisu zvanično usvojenog od tijela nadležnog za razmatranje rezultata popisa, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

### 6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U izvještaju o gotovinskim tokovima iskazan je neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 241.796 KM. Iznos gotovine na početku i na kraju izvještajnog perioda odgovara iznosu gotovine iskazane u Bilansu stanja. Izvještaj o gotovinskom toku sačinjen je prema Pravilniku o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva, po indirektnoj metodi.

### 6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2023. godinu sačinjen je u skladu s važećim propisima, pri čemu su iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha za 2023. godinu. Međutim, pozicije Bilansa stanja nisu usaglašene sa glavnom knjigom Ustanove u dijelu iskazivanja pozicija „akumulirani neraspoređeni gubitak iz prethodnog perioda“ i pozicije „akumulirana neraspoređena dobit iz prethodnog perioda“, o čemu smo detaljno pisali u tački 6.2.3 Izvještaja.

### 6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama u kapitala i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvještajima i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima. 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.

Naime, u Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje...), kao i pokazatelji analize finansijskih izvještaja (pokazatelji likvidnosti, zaduženosti, ekonomičnosti, profitabilnost...), a da nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

**Zbog navedenog konstatujemo da Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.**



**Preporuka:**

- **Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

## 7. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor donio je 16. 2. 2023. Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kojim su predviđene javne nabavke ukupne vrijednost 355.095 KM.<sup>25</sup> U toku 2023. godine usvojene su tri dopune Plana javnih nabavki,<sup>26</sup> nakon čega je ukupna procijenjena vrijednost nabavki iznosila 439.277 KM. Dopune Plana odnosile su se na planiranje novih postupaka javne nabavke.

Na Portalu javnih nabavki objavljen je Plan javnih nabavki, a 17. 11. 2023. godine objavljena je izmjena i dopuna Plana, kojom su obuhvaćene izmjene i dopune od 8. 6. 2023. i 31. 10. 2023. godine. To nije u skladu s članom 17. stav 7. Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da ugovorni organ objavljuje sve izmjene i dopune plana javnih nabavki na portalu javnih nabavki. Pored toga, uvidom u izmjene i dopune Plana javnih nabavki koje su objavljene na Portalu konstatovano je da procijenjeni iznosi ne odgovaraju procijenjenim iznosima pojedinih postupaka javne nabavke koji su predviđeni dopunama Plana javnih nabavki koje je usvojio Upravni odbor. Za primjer navodimo nabavku peleta čija procijenjena vrijednost u prvobitnom Planu iznosi 93.600 KM, u dopunama koje je Upravni odbor usvojio nema izmjena ovog postupka, ali je u izmjenama i dopunama Plana javnih nabavki objavljenim na Portalu javnih nabavki izvršena izmjena procijenjene vrijednosti ove nabavke, nakon čega ona iznosi 70.200 KM. Pored toga, dopuna Plana od 18. 12. 2023. godine, koja nije objavljena na Portalu javnih nabavke, ne sadrži sve podatke u skladu s članom 17. stav 2. Zakona o javnim nabavkama.

Vrsta postupka	Planirane nabavke*		Provedene nabavke		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	29	142.097	26	109.583	7	31.968
Otvoreni postupak	5	221.130	3	124.733	3	128.116
Konkurentski zahtjev	3	76.050	2	38.625	2	38.625
<b>Ukupno</b>	<b>37</b>	<b>439.277</b>	<b>31</b>	<b>272.941</b>	<b>12</b>	<b>195.326</b>

\* Prema posljednjim izmjenama

Prema prezentiranom pregledu provedenih postupaka, u toku 2023. godine realizovane su javne nabavke ukupne vrijednosti 272.941 KM, što je 62,14% u odnosu na planirano.

Izvršili smo uvid u sljedeće postupke: tri otvorena postupka za nabavku peleta (59.987 KM), medicinskog potrošnog materijala (23.284 KM) i za nabavku i ugradnju PVC stolarije (44.845 KM); dva konkurentska zahtjeva za nabavku goriva (13.625 KM) i hematološkog brojača (25.000 KM); i sedam direktnih sporazuma za nabavku medicinskog kisika (6.000 KM), hirurškog materijala (5.999 KM), hirurškog aparata (5.992 KM), skenera bar kodova (5.910 KM), kruha (4.312 KM) i ugradnju video nadzora (3.755 KM).

Planom javnih nabavki predviđena je nabavka peleta procijenjene vrijednosti 93.600 KM, a na Portalu javnih nabavki objavljena je izmjena i dopuna Plana kojim je izmijenjena procijenjena vrijednost ove nabavke i iznosi 70.200 KM. Međutim, nije prezentirano da je Upravni odbor Ustanove usvojio navedenu izmjenu procijenjene vrijednosti. Direktor Ustanove donio je 20. 9. 2023. godine Odluku o pokretanju otvorenog postupka javne nabavke peleta procijenjene vrijednosti 70.200 KM, te je imenovana komisija za provođenje ovog postupka javne nabavke.

<sup>25</sup> Sve vrijednosti planiranih i izvršenih nabavki su sa iskazanim PDV-om.

<sup>26</sup> 8. 6. 2023., 31. 10. 2023. i 18. 12. 2023. godine.



Nije prezentovano da je sačinjena pismena zabilješka o svim radnjama i postupcima o prethodnoj provjeri tržišta, koja bi sadržavala informaciju o svim radnjama i postupcima, kako to nalaže član 14. a. Zakona o javnim nabavkama. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 11 potencijalnih ponuđača. Jedan ponuđač uputio je žalbu na tendersku dokumentaciju Uredu za razmatranje žalbi, jer njom nije propisano da ponuđač mora imati uslove lične sposobnosti propisane članom 45. Zakona o javnim nabavkama, ali je Ured za razmatranje žalbi odbacio žalbu kao neurednu. Izvršena je izmjena tenderske dokumentacije, koju je preuzelo devet potencijalnih ponuđača, a ponudu je dostavilo pet ponuđača. Nakon provedenog postupka javne nabavke, sve ponude su ocijenjene kao prihvatljive, ali su prvorangirani i drugorangirani ponuđač odustali od ponude zbog nemogućnosti izvršenja, te je 8. 1. 2024. godine direktor donio Odluku o dodjeli ugovora trećerangiranom ponuđaču „ENSA BH“ d.o.o. Prijebljezi – Razboj, Srbac, sa kojim je i zaključen ugovor u vrijednosti od 59.987 KM.

Otvoreni postupak nabavke medicinskog potrošnog materijala procijenjene vrijednosti 23.400 KM pokrenut je 21. 9. 2023. godine. Kao kriterij za dodjelu ugovora utvrđena je najniža cijena. Tendersku dokumentaciju preuzela su 34 potencijalna ponuđača. Izvršene su izmjene tenderske dokumentacije u obrascu za cijenu ponude i u dijelu uslova koje mora ispunjavati ponuđač. Izmjene tenderske dokumentacije preuzelo je pet, odnosno devet potencijalnih ponuđača, a pristigla je ponuda od jednog ponuđača, nakon čega je zaključen ugovor u vrijednosti 23.284 KM sa Globex d.o.o. 22. 11. 2023. na period od godinu dana.

Usvajanjem finansijskog plana stvaraju se pretpostavke i za usvajanje plana javnih nabavki, koji se odnosi na godinu za koju je donesen finansijski plan. Sklapanje ugovora nakon provedenog postupka javne nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, odnosi se na period na koji se odnosi i finansijski plan (godinu dana). Napominjemo da su Finansijskim planom Ustanove za 2023. godinu osigurana sredstva za nabavku i realizaciju u toj godini, dok je revizijom utvrđeno kako se realizacija pojedinih ugovora najvećim djelom odnosi na naredne godine za koje Ustanova nije imala odobren finansijski plan za njihovu realizaciju. Na ovaj način Ustanova je, u skladu sa odobrenim Planom nabavki za 2023. godinu, zaključivala ugovore koncem 2023. i početkom 2024. godine unatoč činjenici da nije imala odobren finansijski plan i nisu bila osigurana finansijska sredstva za realizaciju tih nabavki.

Planom javnih nabavki predviđeno je provođenje otvorenog postupka nabavke lijekova, procijenjene vrijednosti 35.100 KM, i konkurentskog postupka nabavke hrane i prehrambenih proizvoda, procijenjene vrijednosti 23.400 KM. Međutim, Ustanova je izvršila nabavku lijekova u vrijednosti od 35.018 KM, kao i nabavku prehrambenih proizvoda za potrebe ishrane pacijenata u vrijednosti od 24.493 KM, bez primjene Zakona o javnom nabavkama i bez zaključivanja ugovora. Prema pismenom obrazloženju odgovorne osobe, nabavka lijekova i prehrambenih proizvoda vršila se na način da su narudžbe ispostavljene dobavljačima (najčešće putem e-maila), bez zaključivanja ugovora. Nabavka lijekova se vršila od apoteka i farmaceutskih kuća, dok se nabavka prehrambenih proizvoda vršila od lokalnih dobavljača.

Pored toga, Ustanova u toku 2023. nije provela postupak javne nabavke za pružanje usluga obavljanja platnog prometa za transakcijski račun kod UniCredit banke d.d. Mostar. To nije u skladu s Aneksom II Zakona. Obavljanje platnog prometa vrši se uz obračun i plaćanje naknade, shodno zaključenim ugovorima, te je trebalo provesti postupak u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Ustanova nije objavila sve izmjene i dopune Plana javnih nabavki na Portalu javnih nabavki, što nije u skladu s odredbama člana 17. stav 7. Zakona o javnim nabavkama. Ustanova nije vršila nabavku lijekova i prehrambenih artikala u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, iako je to bila u obavezi prema članu 4. Zakona o javnim nabavkama. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Ustanova nije provela postupke javnih nabavki lijekova, niti je zaključivala ugovore za nabavku lijekova u ukupnoj vrijednosti od 35.018 KM, niti za prehrambene proizvode za potrebe ishrane pacijenta u ukupnoj vrijednosti od 25.493 KM. Također, Ustanova nije provela postupak javne nabavke usluga obavljanja platnog prometa. Navedeno ukazuje na to Ustanova nije postupala transparentno, te da nije osigurala pravičnu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, kako to nalaže Zakon o javnim nabavkama. Pored toga, Ustanova nije blagovremeno pokrenula postupak javnih nabavki (peleta i medicinskog potrošnog materijala) nakon kojih su zaključeni ugovori u vrijednosti 83.271 KM, čija realizacija će najvećim dijelom biti u idućoj fiskalnoj godini, za koju Ustanova nije imala odobren finansijski plan, što znači da nisu osigurana finansijska sredstva za realizaciju zaključenih ugovora.



Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

**Preporuke:**

- **izmjene i dopune Plana javnih nabavki donositi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, te nakon što ih Upravni odbor usvoji, objavljivati u identičnom sadržaju i u zakonom propisanom roku na portalu javnih nabavki;**
- **blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj godini za koju su osigurana sredstva;**
- **postupke nabavki roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.**

## 8. FINANSIJSKA KONSOLIDACIJA

Zakonom o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH (u daljem tekstu: Zakon),<sup>27</sup> koji je u primjeni od 6. 5. 2022. godine, uređena je finansijska konsolidacija i restrukturiranje javnih zdravstvenih ustanova čiji je osnivač općina, kanton, FBiH, ili FBiH i jedan ili više kantona kako je utvrđeno članom 53. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Finansijska konsolidacija i restrukturiranje provodi se s ciljem postizanja stanja likvidnosti i solventnosti javnih zdravstvenih ustanova, jačanja odgovornosti u upravljanju rizikom u poslovanju, kao i povećanja kvaliteta i efikasnosti u pružanju zdravstvenih usluga. Finansijska konsolidacija obuhvata rješavanje dugovanja zdravstvenih ustanova kod kojih je evidentirana nelikvidnost u smislu odredbi Zakona o finansijskom poslovanju i/ili postoji akumulirani gubitak, po osnovu: doprinosa za PIO iz i na plaće; doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje iz i na plaće; poreza i drugih javnih prihoda, izuzev PDV-a; komunalnih usluga (struja, voda, gas, grijanje); isporučenih roba neophodnih za rad zdravstvene ustanove dobavljačima roba (lijekovi, potrošni materijali i sl.) i neisplaćenih neto plaća zaposlenika.

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

Ukupno planirana sredstva za implementaciju ovog Zakona za tri naredne godine iznose 225.000.000 KM, od čega se na Ustanovu odnosi 2.000.000 KM za naredne tri godine. Dinamika isplate sredstava će se realizovati kroz programe finansijske konsolidacije ili rekonstrukcije, a najdalje tri godine od dana stupanja na snagu ovog Zakona.

Vlada FBiH 7. 7. 2022. godine donijela je Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava „Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima- transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH“<sup>28</sup> kojom je za 2022. godinu odobren ukupan iznos od 75.000.000 KM, od čega je Ustanovi za 2022. godinu odobren iznos od 666.667 KM.

Zahtjev za pokretanje postupka finansijske konsolidacije odobren je Odlukom Upravnog odbora od 4. 11. 2022. godine, a istog dana Upravni odbor je i usvojio Program finansijske konsolidacije i ili restrukturiranja Ustanove.

Odluku o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju usvojila je Vlada Kantona 17. 11. 2022. godine i dostavljena Federalnom ministarstvu zdravstva.

Programom je predviđeno izmirivanje obaveza za doprinose i poreze iz i na plaće i obaveze prema dobavljačima u iznosu od 3.200.000 KM u periodu 2022-2024. godina. Navedene obaveze se planiraju izmiriti iz sredstava Vlade FBiH u iznosu 2.000.000 KM (doneseni Zakon) i od Vlade Kantona 1.200.000 KM. Vlada Kantona nije donijela Odluku o odobravanju sredstava za pokriće navedenih obaveza u iznosu od 1.200.000 KM.

<sup>27</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 34/22 i 77/22

<sup>28</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 55/22





Ugovor o dodjeli sredstava „Tekući transferi drugim nivoima vlasti - transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH“ zaključen je 22. 7. 2022. godine s Federalnim ministarstvom zdravstva u iznosu od 666.667 KM. Ugovorom je utvrđeno da će se odobrena sredstva koristiti, u skladu s Odlukom o usvajanju programa utroška sredstava „Tekući transferi drugim nivoima vlasti - Transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova“. Osim toga, Ugovorom je definisano da je zdravstvena ustanova obavezna otvoriti namjenski račun za provođenje finansijske konsolidacije, dostaviti finansijski i narativni izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, odnosno realizaciji Programa finansijske konsolidacije u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi kvartalnih izvještaja o realizaciji Programa finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranje, a nenamjenski utrošena sredstva vratiti u Budžet FBiH. Ustanova je za ove namjene zaključila ugovor o namjenskom računu sa UniCredit Bank d.d. Mostar.

Obavljenom revizijom konstatovano je da su po Ugovoru o dodjeli sredstava „Tekući transferi drugim nivoima vlasti – transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH“ zaključenim je 22. 7. 2022. godine s Federalnim ministarstvom zdravstva sredstva za prvih šest mjeseci (jednokratno) u iznosu od 333.333 KM doznačena na račun 15. 11. 2022. godine i sredstva za preostalih šest mjeseci (treći i četvrti kvartal) uplaćena 6. 1. 2023. godine u iznosu 333.334 KM.

Odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 666.667 KM knjigovodstveno su priznata u korist prihoda od donacija.

Vlada FBiH je 30. 3. 2023. godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava „Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima- transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH“<sup>29</sup> i njene izmjene i dopune 21. 12. 2023. godine kojom je za 2023. godinu odobren ukupan iznos od 77.200.000 KM, od čega je Ustanovi za 2023. godinu odobren iznos od 666.667 KM.

Ustanova je sa Federalnim ministarstvom zdravstva zaključila 13. 4. 2023. godine Ugovor o dodjeli sredstava „Tekući transferi drugim nivoima vlasti - transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH“ u iznosu od 666.667 KM. Tokom 2023. godine po navedenom ugovoru iz 2023. godine uplaćeno je na račun Ustanove 500.000 KM (13. 6. 2023. godine 166.666 KM i 14. 11. 2023. godine 333.334 KM). Navedena sredstva iznosu od 500.000 KM knjigovodstveno su priznata u korist prihoda od donacija. Preostali iznos od 166.667 KM uplaćen je na račun Ustanove 7. 3. 2024. godine.

U skladu s Programom Ustanove, Ustanova je do 31. 12. 2023. godine dobivena sredstva tokom 2022. i 2023. godine u iznosu od 1.166.667 KM utrošila na izmirenje obaveza poreza i doprinosa (penzijsko, zdravstvo i nezaposlenost) u iznosu od 572.241 KM i obaveze prema dobavljaču Javno preduzeće „Elektroprivreda HZ HB“ d.d. Mostar u iznosu 594.426 KM.

Pravilnikom o sadržaju i formi kvartalnih izvještaja o realizaciji programa finansijske konsolidacije i rekonstrukcije,<sup>30</sup> utvrđen je sadržaj, forma kvartalnih izvještaja o realizaciji Programa, kao i da su upravni odbori zdravstvenih ustanova dužni da u roku od 30 dana nakon isteka perioda na koji se odnosi, dostaviti kvartalne izvještaje izvršnom tijelu vlasti koje je odobrilo Program. Ustanova je sačinila Kvartalne izvještaje o realizaciji Programa finansijske konsolidacije i restrukturiranja i namjenskom utrošku sredstava iz Budžeta FBiH za 2023. godinu, na koje je dobivena saglasnost Upravnog odbora i Vlade Kantona i koji su dostavljeni Federalnom ministarstvu zdravstva, s dokumentacijom kao dokaz namjenskog utroška doznačenih sredstava.

Uvidom u kvartalne izvještaje o namjenskom utrošku konstatovano je da su sredstva namjenski utrošena, u skladu sa zaključenim Ugovorom i Programom Ustanove.

---

<sup>29</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 24/23 i 99/23

<sup>30</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 101/22





## **9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA**

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Ustanova je 24. 9. 2024. godine dostavila komentar, u kojem je navela da je saglasna s Nacrtom izvještaja o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju Javne ustanove Opća bolnica Jajce obavio je revizorski tim u sastavu: Meliha Baručija – voditeljica tima, i Rubina Tanović – članica tima.

**Voditeljica tima**

**Meliha Baručija, s. r.**

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

**Mia Buljubašić, s. r.**

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

**Marijana Milićević, s. r.**

## **V. PRILOZI**

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

**JU OPĆA BOLNICA JAJCE**

Naziv pravnog lica

**Jajce, dr.Ismeta Šehalića**

Sjedište i adresa pravnog lica

**4236115110002**

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**Djelatnosti bolnica**

Djelatnost

**UniCredit Bank d.d. Mostar**

Naziv banke

**3383602200059802**

Broj računa

**86.10**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**042**

Šifra opštine

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

na dan 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	<b>IMOVINA</b>				
<b>A.</b>	<b>Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)</b>		<b>001</b>	<b>3.428.343</b>	<b>3.449.481</b>
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	3.397.018	3.449.481
1.1.	Zemljište		003	27.301	27.301
1.2.	Građevinski objekti		004	3.047.974	3.076.178
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	321.743	346.002
1.4.	Transportna sredstva		006	0	0
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	0	0
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	0	0
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	0	0
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	29.133	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	2.192	0
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patent, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	2.192	0
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

\*1026749197\*

Kontrolni broj: 1026749197

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
<b>B.</b>	<b>Odgodena porezna imovina</b>		<b>035</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)</b>		<b>036</b>	<b>1.120.195</b>	<b>736.338</b>
1.	Zalihe (038 do 042)		037	0	0
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	0	0
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	0	0
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	432.910	290.849
4.1.	Kupci - povezane strane		046	431.634	289.175
4.2.	Kupci u zemlji		047	1.276	1.674
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	687.285	445.489
10.	Akontacije poreza na dobit		058	0	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	0	0
<b>D.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA (001+035+036)</b>		<b>060</b>	<b>4.548.538</b>	<b>4.185.819</b>
<b>E.</b>	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>061</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)</b>		<b>062</b>	<b>4.548.538</b>	<b>4.185.819</b>
	<b>KAPITAL</b>				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	3.141.905	3.141.905
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	0	0
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	3.141.905	3.141.905
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	0	0
3.1.	Statutarne rezerve		109	0	0
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	927.194	209.269
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	209.269	0
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	717.925	209.269
6.	Gubitak (119+120)		118	2.533.522	2.533.522
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	2.533.522	2.533.522
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	0
<b>7.</b>	<b>Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)</b>		<b>121</b>	<b>1.535.577</b>	<b>817.652</b>
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
<b>A.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL (121+122)</b>		<b>123</b>	<b>1.535.577</b>	<b>817.652</b>
	<b>OBAVEZE</b>				
<b>B.</b>	<b>Dugoročne obaveze (125+130+131+132)</b>		<b>124</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	0	0

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		127	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgodeni prihod		130	0	0
3.	Rezervisanja		131	0	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
<b>C.</b>	<b>Odgodene porezne obaveze</b>		<b>133</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)</b>		<b>134</b>	<b>3.012.961</b>	<b>3.368.167</b>
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	419.763	869.150
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	419.763	869.150
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	0	0
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgodeni prihod		144	779.172	343.972
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	0	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	1.814.026	2.155.045
<b>E.</b>	<b>UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)</b>		<b>148</b>	<b>3.012.961</b>	<b>3.368.167</b>
<b>F.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)</b>		<b>149</b>	<b>4.548.538</b>	<b>4.185.819</b>
<b>G.</b>	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>150</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)</b>		<b>151</b>	<b>4.548.538</b>	<b>4.185.819</b>

Jajce, 13.02.2024.

Mjesto i datum

**LADAN-BOGIĆ (JOZO) BOŽICA**

Certificirani računovođa

**4091/5**

Broj licence

M.P.

**Stipan Jezerčić**

Direktor

Kontrolni broj: 1026749197

str. 4 od 4





**JU OPĆA BOLNICA JAJCE**

Naziv pravnog lica

**Jajce, dr. Ismeta Šehalića**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti bolnica**

Djelatnost

**UniCredit Bank d.d. Mostar**

Naziv banke

**3383602200059802**

Broj računa

**4236115110002**

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**86.10**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**042**

Šifra opštine

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

za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	<b>BILANS USPJEHA</b>				
<b>A.</b>	<b>Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)</b>		<b>201</b>	<b>287.252</b>	<b>215.104</b>
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	287.252	215.104
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	287.252	215.104
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	0	0
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
<b>B.</b>	<b>Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)</b>		<b>214</b>	<b>4.900.740</b>	<b>4.010.376</b>
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

\* 115587191 \*

Kontrolni broj: 115587191

str. 1 od 5

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



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	40	30
9.1.	Prihodi od kamata		248	40	30
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	0	0
10.	Ostali prihodi i dobiti		251	4.900.700	4.010.346
<b>C.</b>	<b>Ukupno prihodi (201+214)</b>		<b>252</b>	<b>5.187.992</b>	<b>4.225.480</b>
<b>D.</b>	<b>Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)</b>		<b>253</b>	<b>4.469.848</b>	<b>4.003.928</b>
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	244.062	213.056
4.	Troškovi energije i goriva		257	144.099	143.456
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	3.787.968	3.371.027
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	3.445.034	3.039.967
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	239.764	240.907
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	103.170	90.153
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	175.493	158.341
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	174.581	158.341
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	912	0
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	53.055	58.915
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	65.171	59.133
<b>E.</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)</b>		<b>271</b>	<b>219</b>	<b>12.283</b>
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	0	0
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	0	12.067
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	0	12.067
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10.	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	0	0
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	0	0
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302	0	0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	219	216
9.1.	Rashodi od kamata		305	219	216
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	0	0
<b>F.</b>	<b>Ukupno rashodi (253+271)</b>		<b>309</b>	<b>4.470.067</b>	<b>4.016.211</b>
<b>G.</b>	<b>Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)</b>		<b>310</b>	<b>717.925</b>	<b>209.269</b>
<b>H.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)</b>		<b>311</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I.</b>	<b>Porez na dobit (313+314)</b>		<b>312</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Tekući porez na dobit		313	0	0
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 115587191

str. 4 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
<b>J.</b>	<b>Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)</b>		<b>319</b>	<b>717.925</b>	<b>209.269</b>
<b>K.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)</b>		<b>320</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>L.</b>	<b>Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja</b>		<b>321</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>M.</b>	<b>Dobit (319+321)</b>		<b>322</b>	<b>717.925</b>	<b>209.269</b>
<b>N.</b>	<b>Gubitak (320-321)</b>		<b>323</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU</b>				
<b>O.</b>	<b>Ostali ukupni rezultat (325+331)</b>		<b>324</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
<b>P.</b>	<b>UKUPNI REZULTAT (322-323+324)</b>		<b>339</b>	<b>717.925</b>	<b>209.269</b>
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	717.925	209.269
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	717.925	209.269
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Jajce, 13.02.2024.

Mjesto i datum

LADAN-BOGIĆ (JOZO) BOŽICA

Certificirani računovođa

4091/5

M.P.

Stipan Jezerčić

Direktor

Kontrolni broj: 115587191

str. 5 od 5



**JU OPĆA BOLNICA JAJCE**

Naziv pravnog lica

**Jajce, dr. Ismeta Šehalića**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti bolnica**

Djelatnost

**UniCredit Bank d.d. Mostar**

Naziv banke

**3383602200059802**

Broj računa

**4236115110002**

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**86.10**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**042**

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE  
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)  
(Indirektna metoda)**

za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
<b>1.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	717.925	209.269
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	175.493	158.341
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	0	0
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	0	0
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	0	0
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	0	0
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	0	0
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	0	0
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	0	0
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	0	0
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512	0	0
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513	0	0

\*17751162\*

Kontrolni broj: 17751162

str. 1 od 4





Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	0	0
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	0	0
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	0	0
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	0	0
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	0	0
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	0	0
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	0	0
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	0	0
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	0	0
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	-40	-30
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	219	216
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	0	0
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-142.061	13.327
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	0	0
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	0
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	-449.387	-145.719
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-60.353	-58.577
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	0	0
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
<b>A.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)</b>		<b>(+)(-)</b>	<b>534</b>	<b>241.796</b>	<b>176.827</b>
<b>2.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	0	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0



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



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	0	0
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	241.796	176.827
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	445.489	268.662
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	687.285	445.489

Jajce, 13.02.2024.

Mjesto i datum

LADAN-BOGIĆ (JOZO) BOŽICA

Certificirani računovoda

4091/5

Broj licence

M.P.

Stipan Jezerčić

Direktor

Kontrolni broj: 17751162

str. 4 od 4



**JU OPĆA BOLNICA JAJCE**

Naziv pravnog lica

**Jajce, dr.Ismeta Šehalića**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti bolnica**

Djelatnost

**UniCredit Bank d.d. Mostar**

Naziv banke

**3383602200059802**

Broj računa

**4236115110002**

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**86.10**

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

**042**

Šifra opštine

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

**Jajce**

Mjesto

**LADAN-BOGIĆ (JOZO) BOŽICA**

Certificirani računovođa

**4091/5**

Broj licence

**Stipan Jezerčić**

Direktor

**13.02.2024.**

Datum

**063/491-660**

Kontakt

\*18361963565540394\*

Kontrolni broj: 18361963565540394

str. 1 od 2



**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
za period koji završava na dan 31.12.2023. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
		Vlasnički udjeli									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>1. Stanje na dan 31.12.2021. godine</b>	<b>901</b>	<b>3.141.905</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2.324.253</b>	<b>817.652</b>		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljavanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021., odnosno 01.01.2022. (901+902+903)</b>	<b>904</b>	<b>3.141.905</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2.324.253</b>	<b>817.652</b>		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	209.269	209.269		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>7. Ukupni rezultat (905+906)</b>	<b>907</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>209.269</b>	<b>209.269</b>		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0		
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	-209.269	-209.269		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>13. Stanje na dan 31.12.2022. godine (904+907+908-909-910+911+912)</b>	<b>913</b>	<b>3.141.905</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2.324.253</b>	<b>817.652</b>		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljavanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (913+914+915)</b>	<b>916</b>	<b>3.141.905</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2.324.253</b>	<b>817.652</b>		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	717.925	717.925		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>19. Ukupni rezultat (917+918)</b>	<b>919</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>717.925</b>	<b>717.925</b>		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0		
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0		
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine (916+919+920-921-922+923+924)</b>	<b>925</b>	<b>3.141.905</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.606.328</b>	<b>1.535.577</b>		

Kontrolni broj: 18361963565540394

str. 2 od 2



Dr. Ismeta Šehalića b.b., 70101 Jajce  
ID broj: 4236115110002  
Tekući račun: UniCredit Bank 3383602200059802  
Telefon: +387 (0) 30 719 300 | Fax: +387 (0) 30 719 191 ili +387 (0) 658 106  
E-mail: bolnicajajce@gmail.com | info@bolnicajajce.ba  
web: www.bolnicajajce.ba

Broj: Kl.1-1-1139/24  
Jajce, 23.09.2024. godine

## 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 Opća bolnica Jajce** za 2023. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni 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 Opća bolnica Jajce** 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 prepravljavanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrjeđivanja imovine.



- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- 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 Opća bolnica Jajce** i pokrenutih od strane **Javne ustanove Opća bolnica Jajce**, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
  - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama.
  - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
  - Neograničen pristup osobama u **Javnoj ustanovi Opća bolnica Jajce** za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

#### *Pružene informacije*

- Dali smo vam sve značajne informacije vezane za finansijske izvještaje koje zahtijevaju odredbe važećih zakonskih i drugih relevantnih propisa kojima je isto utvrđeno.
- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet subjektivih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevarom 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.

- Naslovu
- a/a

Ravnatelj

dr. Stipan Ježević spec. anesteziolog

