



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# ZDRAVSTVENE USTANOVE LJEČILIŠTE „GATA“ BIHAĆ

# 2019.

Broj: 01-02-08-11-3-2280-6/19

Sarajevo, juli 2020.



**SADRŽAJ**

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	3
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....</b>	<b>5</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>6</b>
1.	UVOD .....	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE .....	8
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	10
6.1	BILANS USPJEHA .....	10
6.1.1	Prihodi .....	10
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	10
6.1.2	Rashodi.....	11
6.1.2.1	Poslovni rashodi.....	11
6.1.3	Finansijski rezultat.....	15
6.2	BILANS STANJA.....	15
6.2.1	Stalna sredstva .....	15
6.2.2	Odložena porezna sredstva.....	17
6.2.3	Tekuća sredstva .....	17
6.2.3.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji .....	17
6.2.3.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	17
6.2.3.3	Kratkoročna potraživanja .....	18
6.2.4	Dugoročna rezervisanja.....	18
6.2.5	Obaveze.....	19
6.2.5.1	Dugoročne obaveze.....	19
6.2.5.2	Kratkoročne obaveze.....	19
6.2.6	Popis sredstava i obaveza.....	19
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	20
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU .....	20
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....	20
7.	JAVNE NABAVKE .....	21
8.	KONCESIJA – ZAHVATANJE TERMOMINERALNE VODE IZ BUNARA .....	22
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	23
<b>IV</b>	<b>PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>	<b>24</b>
	Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine .....	25
	Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine .....	27
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Indirektna metoda).....	28
	Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine .....	30



## I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### ***Mišljenje s rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Zdravstvene ustanove Lječilište „Gata“ Bihać (u daljem tekstu: Lječilište)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Lječilišta na 31. 12. 2019. 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. Nije izvršena ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 81.631 KM, što je za posljedicu imalo da su za taj iznos potcijenjeni rashodi perioda, a finansijski rezultat i potraživanja precijenjeni (tačke 6.1.3 i 6.2.3.3 Izvještaja).**

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

Nezavisni smo od Lječilišta 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 revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

#### ***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***

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

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

### ***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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, 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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, 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 Lječilišta;
- 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 koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Lječilišta 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 Lječilište 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 **Zdravstvene ustanove Lječilište „Gata“ Bihac za 2019. 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 Lječilišta za 2019. 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. Program rada i Finansijski plan nisu sačinjeni u skladu s Odlukom o metodologiji i rokovima za izradu programa rada i izvještaja o radu koji se upućuju Skupštini Unsko-sanskog kantona i Vladi Unsko-sanskog kantona. U Finansijski plan uključena su značajna sredstva viših nivoa vlasti za izgradnju bazena i nabavku opreme, za šta nije osigurana relevantna dokumentacija. Također, u skladu s navedenom Odlukom nisu ispoštovani rokovi za sačinjavanje i usvajanje Programa rada, kao ni rok za podnošenje izvještaja o radu i finansijskom poslovanju (tačka 5. Izvještaja);
2. Nabavka prehrambenih proizvoda u iznosu od 105.392 KM izvršena je bez provedenog postupka i zaključenog ugovora, što nije u skladu s članom 6. Zakona o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja);
3. Nije uspostavljena knjigovodstvena evidencija nabavke i utroška prehrambenih proizvoda, čime nisu ispoštovani zahtjevi MRS-a 2 – Zalihe. Također, nisu doneseni normativi potrošnje prehrambenih proizvoda, zbog čega nije osigurana kontrola utroška zaliha (tačka 6.1.2.1 Izvještaja);
4. Popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu s odredbama člana 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine i obaveza Lječilišta (tačka 6.2.6 Izvještaja).

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

Nezavisni smo od Lječilišta 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 revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **neizvršavanje obaveza Lječilišta u vezi realizacije Odluke o pokretanju postupka dodjele koncesije za zahvatanje termomineralne vode, koju je Vlada Unsko-sanskog kantona donijela 2012. godine. Nadležni kantonalni organi nisu poduzeli sve potrebne mjere, niti su osigurali sredstva, tako da se nisu stekli uslovi za realizaciju Odluke (tačka 8. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

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

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

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

### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. 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 Lječilišta, 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, 29. 7. 2020. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

**Dragan Kolobarić**

*Dragan Kolobarić*



**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić**

*Dževad Nekić*

## II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Međunarodni računovodstveni standardi;
  - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
  - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
  - Statut Zdravstvene ustanove Lječilište „Gata“ Bihać;
  - Finansijski plan Zdravstvene ustanove Lječilište „Gata“ Bihać za 2019. godinu;
  - Zakon o javnim nabavkama;
  - Zakon o radu;
  - Zakon o porezu na dobit;
  - Zakon o porezu na dohodak;
  - Zakon o doprinosima;
  - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o koncesijama;
  - Zakon o ustanovama;
  - Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Zdravstvena ustanova Lječilište „Gata“ Bihać prvobitno je osnovana 1979. godine<sup>1</sup> pod nazivom: Radna organizacija „Turističko-rekreacioni centar Gata“ (skraćeni naziv: TRC „Gata“). Skupština Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu: Skupština) donijela je 8. 9. 1998. godine Odluku o preuzimanju i organizovanju Turističko-rekreacionog centra „Gata“ Bihać<sup>2</sup>, kojom Unsko-sanski kanton (u daljem tekstu: Kanton) zadržava prava i obaveze osnivača, a TRC „Gata“ organizuje se i posluje u pravnom prometu pod nazivom Zdravstvena ustanova Lječilište „Gata“ Bihać. Odlukom o zadržavanju prava i obaveza osnivača nad Zdravstvenom ustanovom Lječilište „Gata“ Bihać<sup>3</sup> od 27. 8. 2013. godine izvršeno je usklađivanje organizacije i poslovanja sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.<sup>4</sup>

Lječilište obavlja preventivnu i specijalističku zdravstvenu zaštitu i bolničku rehabilitaciju, kao i zdravstvene usluge u turizmu, u skladu s posebnim propisima.

Organ upravljanja u Lječilištu je Upravni odbor imenovan rješenjima Vlade Kantona od 17. 5. 2019. godine i 12. 9. 2019. godine, u sastavu: Edita Beganović, predsjedavajuća, Nermin Jusić i Melisa Dželalagić iz reda osnivača, te Admir Ugljanin, predstavnik Lječilišta iz reda zdravstvenih radnika. Do imenovanja Upravnog odbora, Lječilištem je upravljao privremeni Upravni odbor, imenovan 21. 2. 2019. godine, nakon što je Vlada Kantona razriješila Upravni odbor (imenovan 20. 12. 2017. godine, na period od četiri godine) prije isteka mandata.

Lječilištem rukovodi direktorica Aida Ibrahimpašić, imenovana Odlukom Upravnog odbora od 19. 6. 2019. godine, uz saglasnost Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike Kantona od 26. 6. 2019. godine. Do tada, Lječilištem je rukovodila direktorica Nada Križanović.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o radu koji je donio Upravni odbor 5. 9. 2019. godine. Do tada je na snazi bio Pravilnik o radu od 29. 3. 2018. godine.

Pravilnikom o radu sistematizovana su 33 radna mjesta za 71 izvršioca, a na 31. 12. 2019. godine u Lječilištu je bilo 64 zaposlena, od čega je 35 zdravstvenih i 29 administrativnih radnika.

Sjedište Lječilišta je u Bihaću, Gata – Ilidža broj 9.

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

Predmet revizije su finansijski izvještaji Zdravstvene ustanove Lječilište „Gata“ Bihać za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od januara 2020. do juna 2020. godine.

Imajući u vidu da je Vlada Federacije BiH 16. 3. 2020. godine proglasila stanje nesreće zbog situacije izazvane pandemijom COVID-19, subjekti revizije su na osnovu zaključaka i preporuka Vlade FBiH reorganizovali svoj rad i skratili radno vrijeme, što može uticati na način obavljanja poslova u okviru uspostavljenog kontrolnog okruženja. Zbog ovih okolnosti, a s ciljem prikupljanja dovoljnih i primjerenih revizijskih dokaza, subjektima revizije omogućeno je dostavljanje dokumentacije za završnu reviziju elektronskim putem.

<sup>1</sup> Odluka o osnivanju Radne organizacije za istraživanje i eksploataciju termalnih voda u Gati iz 1979. godine i Odluka o izmjenama Odluke o osnivanju Radne organizacije za istraživanje i eksploataciju termalnih voda u Gati iz 1988. godine

<sup>2</sup> Odluka o preuzimanju i organizovanju Turističko-rekreacionog centra „Gata“ Bihać, br. 01-1-107/98 od 8. 9. 1998. godine

<sup>3</sup> „Sl. glasnik USK“, br. 15/13

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 46/10 i 75/13



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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) prvi put vrši finansijsku reviziju Lječilišta. Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dato je ukupno 17 preporuka.

### **4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**

#### ***Sistem internih kontrola***

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Lječilišta odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju osiguranja zakonitog, transparentnog, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog upravljanja javnim sredstvima. Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>5</sup>, Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>6</sup> i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>7</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Statut je osnovni opći akt Lječilišta, kojim je uređeno osnivanje, naziv i sjedište Lječilišta, djelatnost, imovina i sredstva, upravljanje i rukovođenje, unutrašnja organizacija, način odlučivanja direktora i Upravnog odbora. Upravni odbor u skladu sa Statutom odlučuje o sljedećim pitanjima: donosi Statut, imenuje i razrješava direktora, utvrđuje planove rada i razvoja i godišnji program rada, donosi finansijski plan, usvaja godišnji obračun, donosi opće akte, odlučuje o korištenju sredstava iznad 6.000 KM, odgovara osnivaču za rad, podnosi osnivaču godišnji izvještaj o poslovanju i obavlja druge poslove u skladu sa Statutom. U skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom, Upravni odbor ima pet članova, od čega su tri iz reda osnivača, a dva člana iz reda stručnih radnika zdravstvenih ustanova (jedan zdravstveni radnik). Trenutni sastav Upravnog odbora Lječilišta broji četiri člana (tri iz reda osnivača, jedan ispred Lječilišta), što nije u skladu sa Statutom.

Pravilnikom o radu uređena su međusobna prava i obaveze koje se odnose na: zabranu diskriminacije radnika i lica koja traže zaposlenje, zabranu uznemiravanja i nasilja na radu, zasnivanje radnog odnosa radnika, zaključivanje ugovora o radu, obrazovanje, osposobljavanje i usavršavanje za rad, organizaciju i sistematizaciju poslova, radno vrijeme, odmora i odsustva, plaće i naknade, izume i tehnička unapređenja, zabranu takmičenja s poslodavcem, naknadu štete, povredu radne dužnosti, prestanak ugovora o radu i način ostvarivanja prava i obaveza iz radnog odnosa.

U vezi s upravljanjem rizicima, utvrdili smo da se rizici ne procjenjuju, Lječilište nema uspostavljen registar rizika, niti se sačinjava prijedlog mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja niti pripreme plana za postupanje po rizicima, kako je utvrđeno Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.

U cilju uspostavljanja kontrolnih aktivnosti kao jedne od komponenti sistema internih kontrola, Lječilište je usvojilo interne akte i procedure: Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o radu, Pravilnik o popisu imovine i obaveza, Pravilnik o postupcima javnih nabavki, te druge akte vezane za poslovanje. Iako je Lječilište usvojilo interne akte i procedure, utvrdili smo da one u pojedinim slučajevima nisu dosljedno implementirane, što smo konstatovali i obrazložili kroz Izvještaj.

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

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

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

Lječilište nema uspostavljen adekvatan računovodstveni sistem kojim bi se osigurala potpunost, pouzdanost i tačnost finansijskih i nefinansijskih podataka. Naime, uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da postojeći program za obračun plaća ne daje ispravan prikaz podataka u dijelu procenta za obračun minulog rada kod ljekara.

U svrhu procjene kvaliteta poslovanja Lječilište ne vrši nadzor i praćenje nad provođenjem kontrolnih aktivnosti.

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, Lječilište nije imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, a samim tim nije ni sačinjen godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu.

Shodno navedenom, Lječilište nije poduzelo aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu, što je obaveza utvrđena Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH. Ne vrši se kontinuirano identifikovanje i ocjena rizika, a kontrolne aktivnosti nisu dizajnirane kao odgovor na utvrđene rizike i nisu u svim slučajevima dosljedno primijenjene. Nije uspostavljen adekvatan računovodstveni sistem kojim bi se osigurala potpunost, pouzdanost i tačnost finansijskih i nefinansijskih podataka. Također, nisu vršeni postupci nadgledanja zakonitosti provođenja pisanih kontrolnih postupaka i procedura. Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan, niti je sačinjen godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu.

**Preporuka:**

- *uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i podzakonskim propisima kojima je regulisana uspostava sistema finansijskog upravljanja i kontrole.*

**Interna revizija**

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>8</sup> propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose i na pravne osobe u kojima FBiH, kantoni ili općine imaju većinski udjel. S obzirom na broj zaposlenih i ostvarivanje prihoda od djelatnosti, u skladu s članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>9</sup>, Lječilište ne ispunjava kriterije za uspostavljanje jedinice za internu reviziju.

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

U skladu sa Statutom, Lječilište je sačinilo Finansijski plan za 2019. godinu, koji je usvojio Upravni odbor 16. 10. 2018. godine. Finansijskim planom planirani su prihodi i rashodi u istom iznosu: 4.569.657 KM. Rebalansom finansijskog plana od 22. 10. 2019. godine izvršena je preraspodjela sredstava u okviru pojedinih pozicija troškova.

Finansijskim planom obuhvaćeni su prihodi iz redovnih aktivnosti (2.259.708 KM) i prihodi od grantova i donacija (2.309.949 KM), te rashodi i izdaci (2.218.648 KM) i investicije (2.351.009 KM). **U okviru prihoda od grantova i donacija planirano je 2.024.209 KM iz „Programa javnih investicija FBiH“ za izgradnju sportsko-rekreacionog bazena, zatvorenog terapijskog bazena i nadogradnju objekta hidroterapije, te 285.740 KM za nabavku opreme i izradu elaborata iz Budžeta Kantona.**

---

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14

Prilikom sačinjavanja Finansijskog plana i Programa rada Lječilište nije raspolagalo dokumentacijom koja bi bila osnov za planiranje ovih sredstava. Utvrdili smo da sredstva za ove namjene nisu odobrena Programom javnih investicija FBiH niti Budžetom Kantona. Shodno tome, planiranje prihoda i rashoda po ovom osnovu vršeno je bez relevantne dokumentacije.

Odlukom o metodologiji i rokovima za izradu programa rada i izvještaja o radu, koji se upućuju Skupštini i Vladi Unsko-sanskog kantona<sup>10</sup>, koju je donijela Skupština (u daljem tekstu: Odluka), utvrđen je sadržaj programa rada i izvještaja o radu, rokovi za izradu, usklađivanje i dostavljanje programa rada i izvještaja o radu i finansijskom poslovanju, pokretanje i preispitivanje odgovornosti u slučaju nedostavljanja ili neusvajanja izvještaja o radu i utvrđivanje obaveznih priloga izvještaja o radu i finansijskom poslovanju zdravstvenih ustanova. **Lječilište nije donijelo interni akt o metodologiji izrade programa i izvještaja o radu i finansijskom poslovanju, što je bila obaveza u skladu s Odlukom.**

Program rada Lječilišta za 2019. godinu nije sačinjen u propisanom roku (31. 1. 2019. godine), kako je utvrđeno Odlukom. Naime, Program rada sačinjen je nakon imenovanja novog direktora, koji je Upravni odbor usvojio 1. 7. 2019. godine. Skupština je usvojila Program rada 23. 10. 2019. godine, kojim su definisane planirane aktivnosti, nosioci aktivnosti, rokovi, način finansiranja, te iznos finansijskih sredstava potrebnih za njihovu realizaciju. Lječilište nije dostavilo prijedlog pitanja koja treba uvrstiti u Program rada Skupštine, kao ni Nacrt finansijskog plana sa obrazloženjem sredstava koja je neophodno osigurati za provođenje Programa rada do 15. novembra tekuće godine za sljedeću godinu u skladu s članom 3. stav 3. Odluke.

U nastavku se daje pregled planiranih i ostvarenih pokazatelja:

Red. br.	Opis	Ostvareno u 2018. god.	Plan za 2019. god.	Ostvareno u 2019. god.	Indeks 5/3	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6	7
I	Ukupni prihodi	1.981.643	4.569.567	2.053.226	103,6	44,9
II	Ukupni rashodi	1.874.461	4.569.567	2.045.285	109,1	109,1
III (I-II)	<b>Finansijski rezultat</b>	<b>107.182</b>	<b>0</b>	<b>7.941</b>		

Izvještaj o radu Lječilišta sa finansijskim pokazateljima dostavljen je Upravnom odboru 19. 2. 2020. godine na usvajanje, koji ga do okončanja predmetne revizije nije usvojio. Upravni odbor nije dostavio Izvještaj o radu Skupštini, iako je rok za dostavljanje bio 30. 4. 2020. godine, što nije u skladu s članom 7. Odluke.

Prema Izvještaju o radu, nisu realizovane aktivnosti vezane za rješavanje imovinskopravnih odnosa, ugradnju vodomjera za utvrđivanje količine zahvaćene vode iz bunara, te izradu studije ekonomske opravdanosti za zahvatanje termomineralnih voda. Također, nije bilo moguće realizovati planirane aktivnosti vezane za izgradnju sportsko-rekreacionog bazena, zatvorenog terapijskog bazena i nadogradnju objekta hidroterapije, te aktivnosti vezane za nabavku opreme i izradu elaborata, jer sredstva za ove namjene nisu bila odobrena.

Program rada i Finansijski plan nisu sačinjeni u skladu s Odlukom o metodologiji i rokovima za izradu programa rada i izvještaja o radu koji se upućuju Skupštini i Vladi Kantona. Nije osigurana relevantna dokumentacija, s obzirom na to da su u plan uključena sredstva viših nivoa vlasti koja nisu obezbijedena (izgradnja bazena i nabavka opreme). Također, nisu ispoštovani rokovi za sačinjavanje i usvajanje Programa rada, kao ni rok za podnošenje izvještaja o radu i finansijskom poslovanju. Lječilište nije sačinilo ni interni akt o metodologiji izrade programa i izvještaja o radu i finansijskom poslovanju.

**Preporuka:**

- **prilikom donošenja finansijskog plana i programa rada, te podnošenja izvještaja o radu i finansijskom poslovanju poštovati odredbe Odluke o metodologiji i rokovima za izradu programa rada i izvještaja o radu koje se upućuju Skupštini i Vladi Unsko-sanskog kantona.**

<sup>10</sup>„Odluka o metodologiji i rokovima za izradu programa rada i izvještaja o radu koje se upućuju Skupštini i Vladi Unsko-sanskog kantona“, br. 01-02-3-672/14 od 3. 2. 2014. godine

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2019. godinu Lječilište je sačinilo i dostavilo Finansijsko-informatičkoj agenciji 28. 2. 2020. godine.

**Upravni odbor nije razmatrao Godišnje finansijske izvještaje Lječilišta u skladu s članom 13. Statuta. Godišnji finansijski izvještaji nisu dostavljeni Vladi Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu: Vlada Kantona), niti Skupštini.**

### 6.1 BILANS USPJEHA

#### 6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2019. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 2.053.226 KM, što je u odnosu na plan od 4.569.657 KM manje za 2.516.431 KM.

Planirani i ostvareni prihodi u obračunskom periodu iskazani su kako slijedi:

Opis	Plan prihoda za 2019. godinu	Ostvareno u 2019. godini	Indeks 3/2
1	2	3	4
<b>PRIHODI</b>	<b>4.569.656</b>	<b>2.053.226</b>	<b>45</b>
<b>1. Poslovni prihodi</b>	<b>4.567.947</b>	<b>2.050.639</b>	<b>45</b>
1.1. Prihodi od prodaje robe na malo	0	16.192	0
1.2. Prihodi od prodaje učinaka	2.039.978	1.939.266	95
1.3. Ostali poslovni prihodi	2.527.968	95.181	4
<b>2. Finansijski prihodi</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>0</b>
<b>3. Ostali prihodi i dobici</b>	<b>1.710</b>	<b>2.565</b>	<b>150</b>

Politika vrednovanja prihoda utvrđena je Pravilnikom o računovodstvenim politikama.<sup>11</sup>

##### 6.1.1.1 Poslovni prihodi

**Poslovni prihodi** iskazani su u iznosu od 2.050.639 KM i odnose se na prihode od prodaje učinaka (1.939.266 KM), ostale poslovne prihode (95.181 KM) i prihode od prodaje robe na malo (16.192 KM).

**Prihodi od prodaje robe** iskazani su u iznosu od 16.192 KM i odnose se na prihode od pružanja ugostiteljskih usluga od prodaje pića.

**Prihodi od prodaje učinaka** iskazani su u iznosu od 1.939.266 KM i odnose na prihode ostvarene pružanjem zdravstvenih usluga. Najznačajniji dio prihoda (1.675.646 KM) ostvaren je za izvršene usluge po ugovoru sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu: ZZO USK), pružanjem usluga fizičkim licima (203.276 KM), po ugovoru sa udruženjima penzionera (42.764 KM), te od pružanja usluga denzitometrije (17.580 KM).

Ugovor o pružanju i obezbjeđenju sekundarne zdravstvene zaštite za 2019. godinu zaključen je sa ZZO USK 29. 5. 2019. godine, s primjenom od 1. 1. 2019. godine. Predmetnim Ugovorom definisana je godišnja naknada za pružanje zdravstvenih usluga u iznosu od 1.693.094 KM, od čega se na program fizikalne medicine i rehabilitacije na kantonu odnosi 1.684.671 KM i na posebne programe 8.423 KM. Članom 6. Ugovora definisano je da se godišnja naknada plaća mjesečno u visini od 1/12 ugovorenog iznosa. Do zaključivanja Ugovora za 2019. godinu mjesečnu naknadu Zavod je isplaćivao po zaključenom ugovoru iz prethodne godine, a u junu je isplaćena razlika do naknade po zaključenom Ugovoru za pružanje usluga u 2019. godini. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Lječilište ispostavljalo mjesečne fakture po stvarno izvršenoj usluzi.

<sup>11</sup> Pravilnik o računovodstvenim politikama br. 36/13 donio je Upravni odbor 27. 2. 2013. godine

Prihodi od pružanja zdravstvenih usluga fizičkim licima (203.276 KM) ostvareni su na osnovu cjenovnika zdravstvenih usluga. Upravni odbor je 9. 8. 2019. godine donio Cjenovnik zdravstvenih usluga, a do tada se u Lječilištu primjenjivao Cjenovnik iz 2014. godine. **Nije nam prezentirano na koji način su utvrđene cijene, niti Lječilište ima interni akt o načinu formiranja cijena za zdravstvene usluge kojim bi se definisala struktura i način formiranja cijena. Lječilište je bilo dužno utvrditi pravila o načinu formiranja cijena u skladu sa Zakonom o kontroli cijena.**<sup>12</sup>

Uvidom u ispostavljene fakture u periodu od 9. 8. do 5. 9. 2019. godine, konstatovali smo da se fakturisanje vršilo po cijenama iz 2014. godine, iako te cijene donošenjem novog Cjenovnika nisu bile u primjeni.

**Preporuka:**

- **internim aktom utvrditi strukturu i način formiranja cijena usluga koje Lječilište pruža, u skladu sa Zakonom o kontroli cijena.**

**Ostali poslovni prihodi** odnose se na priznavanje odloženih prihoda u ukupnom iznosu od 95.181 KM po osnovu doniranih stalnih sredstava (opisano kroz tačku 6.2.4 Izvještaja).

## 6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2019. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 2.045.879 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 172.324 KM.

Struktura iskazanih rashoda prikazana je u tabeli:

Opis	Izvršenje u 2019. godini	Izvršenje u 2018. godini	Indeks 2/3
1	2	3	4
<b>RASHODI</b>	<b>2.045.285</b>	<b>1.872.961</b>	<b>109</b>
<b>Poslovni rashodi:</b>	<b>2.042.879</b>	<b>1.872.582</b>	<b>109</b>
Nabavna vrijednost prodate robe	4.235	4.973	85
Materijalni troškovi	220.173	211.798	104
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	1.599.021	1.528.751	105
Troškovi proizvodnih usluga	46.932	22.666	207
Amortizacija	128.538	56.884	226
Nematerijalni troškovi	43.980	47.510	93
<b>Finansijski rashodi</b>	<b>1.090</b>	<b>379</b>	<b>286</b>
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>1.316</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

**Poslovni rashodi** iskazani su u iznosu od 2.042.285 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 170.297 KM.

#### Materijalni troškovi

**Materijalni troškovi** iskazani su u iznosu od 220.173 KM i odnose se na: prehrambene artikle za kuhinju (105.392 KM), električnu energiju (49.536 KM), materijal za održavanje (24.138 KM), utrošeni ugalj i druga čvrsta goriva (11.967 KM), gorivo (9.459 KM), lijekove i sanitetski materijal (5.810 KM), čišćenje (4.627 KM), kancelarijski materijal (4.605 KM), otpis sitnog inventara i alata koji se ne uključuju u cijenu koštanja učinka (2.207 KM), ostale troškove sirovina i materijala (1.712 KM) i utrošeni materijal za održavanje nekretnina, postrojenja i opreme (720 KM).

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 2/95 i 70/08

U okviru materijalnih troškova najveći dio odnosi se na nabavku i utrošak prehrambenih proizvoda za ishranu pacijenata. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se nabavka sirovina i materijala za potrebe kuhinje, kao i njihov utrošak, nisu knjigovodstveno evidentirali kroz materijalno knjigovodstvo. Također, Lječilište nije utvrdilo normative potrošnje prehrambenih proizvoda, niti je utvrdilo cijenu obroka, kako bi se uspostavila adekvatna kontrola potrošnje prehrambenih proizvoda u skladu s uspostavljenim normativima. Naime, nabavka prehrambenih proizvoda direktno je evidentirana na trošak po osnovu faktura dobavljača. Ističemo da ni Pravilnikom o računovodstvenim politikama nije definisana politika vrednovanja i iskazivanja zaliha sirovina i materijala.

**Shodno tome, nije uspostavljena knjigovodstvena evidencija nabavke i utroška prehrambenih proizvoda, čime nisu ispoštovani zahtjevi MRS-a 2 – Zalihe. Također, nisu doneseni normativi potrošnje prehrambenih proizvoda, zbog čega nije osigurana kontrola utroška zaliha.**

**Preporuka:**

- **uspostaviti materijalno knjigovodstvo za evidentiranje i iskazivanje zaliha prehrambenih proizvoda u skladu sa zahtjevima MRS – Zalihe, te utvrditi normative potrošnje prehrambenih proizvoda, u cilju kontrole njihove potrošnje.**

**Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica**

Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica planirani su u iznosu od 1.645.430 KM, a iskazani su u iznosu od 1.599.022 KM i čine 78% ukupnih poslovnih rashoda.

Struktura iskazanih troškova plaća i ostalih primanja prikazana je u tabeli:

Opis	Izvršenje 2019. godine	Izvršenje 2018. godine	Indeks 2/3
1	2	3	4
<b>Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica</b>	<b>1.599.021</b>	<b>1.528.751</b>	<b>105</b>
Troškovi plaća i naknada plaća	1.388.570	1.308.332	106
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	188.556	185.968	101
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	21.895	34.451	63

**Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima** iskazani su u iznosu od 1.388.570 KM. Za obračun plaća i naknada primjenjuje se Pravilnik o radu koji se usklađuje s kolektivnim ugovorom iz oblasti zdravstva. Za obračun plaća do augusta 2019. godine primjenjivao se Pravilnik o radu iz 2018. godine<sup>13</sup>, koji je donesen na osnovu Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva za teritoriju FBiH<sup>14</sup>, Aneksa i Izmjena na Kolektivni ugovor<sup>15</sup>, te Kolektivnog ugovora doktora medicine i stomatologa na teritoriji Kantona.<sup>16</sup> U julu 2019. godine donesen je novi Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Kantona<sup>17</sup>, na osnovu kojeg je Upravni odbor (u septembru 2019. godine) donio Pravilnik o radu.<sup>18</sup> Na Pravilnik je Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike Kantona dalo saglasnost, uz uslov da je prethodno obavljena obavezna konsultacija sa Sindikatom, odnosno vijećem zaposlenih. Međutim, iz prezentirane dokumentacije konstatujemo da su pregovori sa sindikatom počeli tek nakon usvajanja Pravilnika o radu.

<sup>13</sup> Pravilnik o radu broj 179/18 od 29. 3. 2018. godine, koji je stupio na snagu 7. 5. 2018. godine (usvojio ga Upravni odbor uz saglasnost Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona)

<sup>14</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 12/17

<sup>15</sup> „Sl. glasnik USK“, br. 15/17 i 10/18

<sup>16</sup> „Sl. glasnik USK“, br. 23/17 i 10/18

<sup>17</sup> „Sl. glasnik USK“, br. 20/19

<sup>18</sup> Pravilnik o radu broj 633/19 od 5. 9. 2019. godine, koji je stupio na snagu 4. 10. 2019. godine (usvojio ga Upravni odbor, a Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona dalo saglasnost, ali uz uslov da je obavljena konsultacija sa sindikatom)

U novembru 2019. godine Upravni odbor je donio Odluku<sup>19</sup> kojom su izvršene izmjene dijela koeficijenata, na koju Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike Kantona nije dalo saglasnost zbog formalnih nedostataka.<sup>20</sup> Obračun plaća po Kolektivnom ugovoru iz jula 2019. godine vršen je od augusta. Do usvajanja novog Pravilnika, obračun se vršio bez posebno donesenog akta Upravnog odbora.

Najviša neto plaća u 2019. godini isplaćena je u iznosu od 5.214 KM, najniža u iznosu od 437 KM, a prosječna neto plaća iznosila je 1.113 KM.

Plaća za obavljene rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće u skladu s članom 76. Zakona o radu. Zaposlenik ima pravo na uvećanje plaće na osnovu naučnog zvanja (od 3% do 10%), položajnog dodatka (od 5% do 20%), naknade za dežurstvo (od 9% za radne dane, 13,5% u dane vikenda i 18% u vrijeme praznika), naknade za prekovremeni rad (25%), noćni rad (50%), rad na dan sedmičnog odmora (15%), rad u dane međunarodnih, državnih i vjerskih praznika koji su po zakonu ili odluci nadležnih institucija neradni (40%) i stimulacije po odlukama direktora (za povećan obim rada, obavljanje dodatnih radnih zadataka, rad u komisijama do 10%). Uvećanja osnovne plaće se međusobno ne isključuju, osim za naknade za rad u dane sedmičnog odmora i dane praznika, kao i naknada za dežurstvo koja isključuje naknadu za noćni rad, rad u dane vikenda, praznika i prekovremeni rad.

Plaća direktorice iznosi tri prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama organa upravljanja, rukovođenja i drugih organa kantonalnih javnih preduzeća, ustanova čiji je osnivač Kanton i institucija Kantona.<sup>21</sup> Pored plaće, direktorica ostvaruje naknadu za dežurstvo, koja se obračunava na plaću doktora specijalizanta.

Obračun minulog rada (do augusta 2019. godine) vršio se na osnovnu plaću uvećanu za dodatke (položajni dodatak, naknade za dežurstva, stimulacije i dr.), što nije u skladu s propisima kojima je definisano da se minuli rad obračunava samo na osnovnu plaću. Od augusta 2019. godine obračun minulog rada za ljekare vršio se na osnovnu plaću, a za ostale uposlenike s uvećanjima na plaću. **To nije u skladu s Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu, a efekat na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati.**

Prilikom obračuna naknade za dežurstvo za period januar – mart 2019. godine utvrdili smo da evidencije o obavljenim dežurstvima na osnovu kojih se vrši obračun nisu u skladu s podacima iskazanim u knjizi dežurstva koju ljekari vode i ovjeravaju svojim pečatom i potpisom, po obavljenom dežurstvu. Evidencije za februar i mart 2019. godine, na osnovu kojih je izvršen obračun i isplata ove naknade, nije potpisalo odgovorno lice. Naime, jedan ljekar je obavio manji broj dežurstava u odnosu na izvršeni obračun i isplatu broja dežurstava (za januar, prema evidenciji, navedeno je da je obavio 12 dežurstava, a prema knjizi dežurstva stvarno je obavio šest; za februar je izvršen obračun i isplata naknade za 20 dežurstava, a prema knjizi obavljeno je 11). Također, uočili smo da je u knjizi dežurstva određeni broj dežurstava ovjeren samo potpisom lica koje je obavilo dežurstvo, bez ljekarskog pečata, a nije nam prezentirano na koji način i po kojem osnovu su obavljena (u januaru je ovo lice obavilo šest dežurstava, a osam u februaru 2019. godine). Pored toga, prema knjizi dežurstva, dio je obavilo i lice koje je bilo angažovano za dopunski rad, ali bez ugovorene obaveze za obavljanje dežurstva (u februaru jedno, a u martu dva dežurstva). Uvidom u dokumentaciju odabranog uzorka ovih naknada za juli, novembar i decembar nije uočena neusaglašenost između podataka iz knjige dežurstva i evidencija na osnovu kojih se vrši obračun ove naknade.

**Obračun naknade za dežurstvo, za period januar – mart 2019. godine, nije izvršen na osnovu relevantne dokumentacije i stvarno izvršenih poslovnih zadataka. Dakle, Lječilište nije uspostavilo adekvatnu kontrolu u dijelu evidencije o obavljenim dežurstvima, zbog čega ne možemo potvrditi opravdanost isplata po ovom osnovu.**

**Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih** iskazani su u iznosu od 187.790 KM. Struktura ovih troškova je: topli obrok (117.157 KM), regres (29.105 KM), naknade povodom praznika (18.700 KM), odvojeni život (5.742 KM), otpremnine (5.358 KM), troškovi prevoza na posao i s posla (5.311 KM), pomoć u slučaju smrti uže porodice (5.562 KM), nagrade i pokloni radnicima (523 KM) i pomoć za liječenje (330 KM).

<sup>19</sup> Broj 161/19 od 7. 11. 2019. godine

<sup>20</sup> Akt Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike USK, broj 09-02-2094-2/20 od 5. 3. 2020. godine

<sup>21</sup> „Sl. glasnik USK“, br. 16/16

Naknada za topli obrok definisana je Pravilnikom o radu u visini od 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku. Isplata toplog obroka u 2019. godini vršena je u iznosu od 9 KM, na osnovu odluke direktorice<sup>22</sup>, bez usklađivanja sa iznosom prosječne neto plaće u FBiH.

Naknada za regres za 2019. godinu obračunata je u iznosu od 50% prosječne neto plaće u FBiH, odnosno 460 KM, u skladu s Rješenjem direktorice od 27. 2. 2020. godine.

U okviru naknada povodom praznika (18.700 KM), izvršen je obračun i isplata naknade za praznike povodom Bajrama i novogodišnjih praznika na osnovu odluka direktorice, u skladu s Pravilnikom o radu kojim je definisano da poslodavac može nagraditi i stimulirati radnike povodom vjerskih i državnih praznika (tri odluke kojim je odobrena isplata naknade u visini od 100 KM po osobi).

Naknada za odvojeni život od porodice (5.742 KM) odobrena je Odlukom direktorice od 5. 9. 2019. godine za specijalisticu Lječilišta koja se nalazi na specijalizaciji na UKC Tuzla. U skladu s propisima, odobrena je naknada u visini od 70% prosječne neto plaće u FBiH.

U okviru troškova naknada članovima odbora i komisija (8.172 KM), za rad Upravnog odbora odnosi se 6.030 KM, a za rad u komisiji iznos od 520 KM. Obračun i isplata naknade za rad Upravnog odbora do marta 2019. godine vršena je po Odluci Upravnog odbora od 24. 1. 2018. godine, a Odlukom Upravnog odbora od 29. 3. 2019. godine izvršeno je usklađivanje visine naknade (150 KM za predsjednika i za članove 100 KM), a naknada se isplaćivala po održanoj sjednici.

**Troškovi naknada ostalim fizičkim licima** iskazani su u iznosu od 13.724 KM (bruto), a odnose se na angažman vanjskih saradnika za pružanje medicinskih usluga. U periodu januar – juli 2019. godine isplaćena je naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 9.200 KM za obavljanje poslova specijaliste interne medicine po rasporedu dežurstva za redovne poslove, koji je angažovan i u ranijem periodu (od septembra 2017. do jula 2019. godine). Pored toga, po ugovoru o dodatnom radu do 12. 3. 2019. godine isplaćeno je 2.400 KM za angažman doktora specijaliste fizikalne medicine. Ugovor za obavljanje dopunskog rada zaključen je 17. 7. 2018. godine između Kantonalne bolnice „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać i Lječilišta, za kalendarsku 2018. godinu, uz mogućnost produženja (dva puta sedmično po dva sata: od 16 do 18 sati). Aneksom ugovora od 26. 2. 2019. godine produžen je period važenja ugovora na godinu dana od dana zaključenja. **Nije nam prezentiran izvještaj o radu za pružene zdravstvene usluge po ugovoru o dopunskom radu. Ovo ukazuje da nije osigurana adekvatna kontrola i da je obračun i isplata troškova izvršena bez dokaza o izvršenoj ugovorenoj obavezi, zbog čega ne možemo potvrditi opravdanost angažovanja i isplate ovih troškova. U drugoj polovini 2019. godine nije bilo angažovanja vanjskih saradnika.**

#### **Preporuke:**

- **obračun minulog rada vršiti na osnovnu plaću, bez uvećanja na plaću, u skladu s Pravilnikom o radu;**
- **osigurati adekvatnu kontrolu u dijelu evidencije o radu i radnim zadacima, te naknadu za dežurstvo obračunavati na osnovu tačnih i potpunih evidencija o obavljenim dežurstvima.**

#### **Troškovi proizvodnih usluga**

**Troškovi proizvodnih usluga** iskazani su u iznosu od 46.932 KM. U okviru proizvodnih usluga najznačajniji su troškovi održavanja zgrade (7.020 KM), ostali troškovi zakupa (6.600 KM), ostala istraživanja (6.622 KM), usluge čišćenja (6.326 KM) i troškovi održavanja aparata (5.110 KM).

#### **Amortizacija**

**Troškovi amortizacije** iskazani su u iznosu od 128.538 KM. Na troškove amortizacije obračunate na donirana stalna sredstva odnosi se 95.181 KM, a na amortizaciju stalnih sredstava nabavljenih iz vlastitih izvora odnosi se 33.357 KM.

<sup>22</sup> Odluka broj 231/19 od 18. 3. 2019. godine



### Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 43.980 KM, a najznačajniji se odnose na: usluge za vodovod (6.158 KM), troškove edukacija (4.323 KM), opće naknade (4.070 KM), posebne naknade (4.227 KM), usluge revizije (4.000 KM), usluge za odvoz smeća (3.814 KM), bankovne usluge (2.861 KM), troškove oglasa u štampi i drugim medijima (3.277 KM).

#### 6.1.3 Finansijski rezultat

U 2019. godini iskazan je pozitivan finansijski rezultat (dobit) u iznosu od 7.941 KM.

Ne možemo potvrditi tačnost iskazanog finansijskog rezultata za 2019. godinu i neraspoređenu dobit ranijih godina, s obzirom na to da Lječilište nije:

- izvršilo procjenu naplativosti potraživanja, niti je izvršilo ispravku potraživanja na teret rashoda u iznosu od 81.631 KM, kako je definisano Pravilnikom o računovodstvenim politikama. To je za posljedicu imalo da su rashodi potcijenjeni za 81.631 KM, a imovina (potraživanja) i finansijski rezultat precijenjeni za isti iznos;
- izvršilo otpis sitnog inventara, u skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama, metodom 100% otpisa, što je za posljedicu imalo da su rashodi potcijenjeni za 12.731 KM, a imovina (zalihe) i finansijski rezultat precijenjeni za isti iznos.

## 6.2 BILANS STANJA

### 6.2.1 Stalna sredstva

Na datum bilansa, knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 3.355.820 KM (nabavna vrijednost 4.050.438 KM i ispravka vrijednosti 694.618 KM).

Stalna sredstva početno se vrednuju i iskazuju po trošku nabavke. Mjerenje nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne i nematerijalne imovine vrši se metodom nabavne vrijednosti.

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu od 35.676 KM i odnose se na sredstva u pripremi po osnovu projekta za izgradnju bazena. Budući da ovo nematerijalno sredstvo nema karakter kvalifikovanog sredstva sposobnog za funkciju, pa samim tim očekivana korist nije počela priticati u Lječilište, ono je isključeno iz obračuna amortizacije.

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju najveći dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini u 2019. godini daju se u tabeli:

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema, alati i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Ukupno
1	2	3	4	6	7
<b>Nabavna vrijednost</b>					
na 1. 1. 2019.	644.137	2.493.933	348.515	63.357	3.549.942
- direktna povećanja u 2019.	0	0	450.235	0	450.236
- otuđenje i rashodovanje	0	0	(662)	0	(662)
- ostalo	0	0	0	0	0
na 31. 12. 2019.	644.137	2.493.933	798.088	63.357	3.999.515
<b>Akumulirana amortizacija</b>					
na 1. 1. 2019.	0	258.826	280.628	23.975	563.429
- amortizacija za 2019.	0	37.409	85.144	5.985	128.538
- otuđenje i rashodovanje	0	0	(662)	0	(662)
na 31. 12. 2019.	0	296.235	365.110	29.960	691.305
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>					
na 1. 1. 2019.	644.137	2.235.107	67.887	39.382	2.986.513
na 31. 12. 2019.	644.137	2.197.698	432.978	33.397	3.308.210

U okviru ove grupe karakteristične su sljedeće pozicije:

- **Zemljište** je iskazno u iznosu od 644.137 KM, čija je procjena vrijednosti izvršena 2014. godine, kada je izvršeno i knjigovodstveno evidentiranje. Zemljište je procijenjeno u vrijednosti od 648.432 KM, a 2018. godine smanjena je vrijednost nakon eksproprijacije. Uvidom u procjenu vještaka, utvrdili smo da procjena zemljišta nije izvršena po parcelama (kako je i navedeno u posjedovnom listu), niti je u procjeni navedena površina procijenjenog zemljišta.

Prema prezentiranoj dokumentaciji iz prethodnih godina, konstatovali smo da Lječilište ima neriješene imovinskopravne odnose na zemljištu na koje ima pravo raspolaganja. Naime, pojedine parcele uzurpiralo je fizičko lice, na kojima je bespravno sagrađen stambeno-poslovni objekat. Kako za bespravno sagrađeni objekat nije data urbanistička saglasnost, ovo fizičko lice podnijelo je 12. 12. 2008. godine Lječilištu zahtjev za zamjenu zemljišta. Sve ove radnje pokrenute su još 2008. godine, ali do danas nije riješen problem uzurpiranog zemljišta i bespravne izgradnje stambeno-poslovnog objekta na zemljištu na kojem pravo raspolaganja ima Lječilište. **Lječilište ne posjeduje dokumentaciju kojom bi potvrdilo da su ranijih godina poduzete aktivnosti na zaštiti imovine u skladu s članom 335. Zakona o stvarnim pravima FBiH,<sup>23</sup> kojim je definisano da se pravo na posjed može utvrđivati i štiti pred sudom, neovisno o trajanju i ishodu postupka za zaštitu posjeda. Imajući u vidu period iz kojeg datira pitanje neriješenih imovinskopravnih odnosa, Lječilište nije poduzelo zakonom propisane aktivnosti na zaštiti državne imovine na kojoj ima pravo raspolaganja i na kojoj obavlja svoju registrovanu djelatnost, gdje se nalazi prirodno bogatstvo.**

- **Građevinski objekti** iskazani su u iznosu od 2.197.698 KM (nabavna vrijednost 2.493.933 KM i ispravka vrijednosti 37.409 KM), od čega se 2.107.290 KM odnosi na vrijednost građevinskih objekata po procjeni, te na lift 436.702 KM. Procjenu vrijednosti građevinskih objekata izvršio je 2014. godine sudski vještak građevinske struke, kada je izvršeno i knjigovodstveno evidentiranje u poslovnim knjigama. Vještak je procijenio vrijednost tri objekta (zdravstvena stanica sa stacionarom, fizioterapija sa kotlovnicom i ambulanta), a uvidom u posjedovni list utvrdili smo da Lječilište ima više objekata. Zato ne možemo potvrditi da su prilikom procjene građevinskih objekata u obzir uzeti svi objekti navedeni u posjedovnom listu. Također, Lječilište ne vodi pomoćne evidencije stalnih sredstva u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
- **Oprema, alati i kancelarijski namještaj** iskazani su u iznosu od 432.978 KM (nabavne vrijednosti 798.088 KM i ispravke vrijednosti 365.110 KM). Povećanje vrijednosti najvećim dijelom odnosi se na medicinsku opremu u iznosu od 437.099 KM, nabavljenu kreditnim sredstvima Kantona u okviru projekta „Nabavka medicinske opreme za opremanje zdravstvenih ustanova Kantona“ putem soft loan projekta (tzv. austrijski kredit). Oprema je na osnovu Ugovora o prenosu stalnih sredstava medicinske opreme, zaključenog između Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike i Lječilišta 15. 3. 2019. godine, prenesena u vlasništvo Lječilišta u iznosu od 414.101 KM. U evidencijama Ministarstva, dva aparata nisu imala iskazanu vrijednost, a nakon što je Lječilište procijenilo aparate iskazana je ukupna vrijednost opreme: 437.099 KM. Ističemo da se do prenosa u vlasništvo ova oprema evidentirala kod Lječilišta na vanbilansnoj evidenciji, u iznosu od 481.626 KM.
- **Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 33.397 KM (nabavne vrijednosti 63.357 KM i ispravke vrijednosti 29.960 KM). Sadašnja vrijednost transportnih sredstava odnosi se na putničko motorno vozilo (kombi), koje je kupljeno kreditnim sredstvima u 2018. godini. U 2019. godini Lječilište je prodalo jedno transportno sredstvo (nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti u iznosu od 23.460 KM), ali ga nije knjigovodstveno isknjižilo iz poslovnih knjiga. Prodajom ovog transportnog sredstva Lječilište je ostvarilo prihod u iznosu od 2.040 KM.

<sup>23</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 66/13, 100/13 i 32/10

**Preporuke:**

- *uspostaviti pomoćne evidencije stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;*
- *poduzeti aktivnosti, u skladu s odredbama Zakona o stvarnim pravima FBiH, u cilju zaštite imovine nad kojom Lječilište ima pravo raspolaganja;*
- *isknjižiti prodato transportno sredstvo iz poslovnih knjiga.*

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa. Obračun amortizacije za 2019. godinu izvršen je po stopama propisanim članom 19. Zakona o porezu na dobit.

**Vlasništvo nad nekretninama**

Prema prezentiranoj dokumentaciji i uvidom u zemljišnoknjižne izvratke konstatovali smo da su nekretnine uknjižene kao državna imovina s pravom korištenja u korist Lječilišta.

**Hipoteke i založno pravo**

Lječilište ima ograničenja u raspolaganju imovinom, s obzirom na to da je putničko motorno vozilo kupljeno kreditnim sredstvima, na kojem je upisano založno pravo u korist trećeg lica.

**6.2.2 Odložena porezna sredstva**

Odložena porezna sredstva iskazana su u iznosu od 11.934 KM i odnose se na unaprijed plaćene troškove za izradu elaborata o nivou geoloških rezervi i kvaliteta termomineralnih voda.

**6.2.3 Tekuća sredstva****6.2.3.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji**

Na datum bilansa iskazane su zalihe u iznosu od 13.203 KM, koje se najvećim dijelom odnose na zalihe sitnog inventara (12.731 KM). Pravilnikom o računovodstvenim politikama definisano je da se sitnim inventarom smatraju predmeti čiji je vijek upotrebe kraći od jedne godine i čija je prosječna vrijednost niža od 250 KM, a otpis se vrši metodom 100% otpisa. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se otpis sitnog inventara nije vršio metodom 100% otpisa, što za posljedicu ima da su zalihe sitnog inventara precijenjene za 12.731 KM, a rashodi potcijenjeni za isti iznos.

**6.2.3.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Na datum bilansa iskazano je stanje na transakcijskim računima i u blagajni Lječilišta u iznosu od 255.786 KM. Radi se o novčanim sredstvima na računima poslovnih banaka u iznosu od 255.386 KM i sredstvima u blagajni u iznosu od 400 KM. Lječilište ima otvoren transakcijski račun kod UniCredit banke d.d. Mostar i Union banke d.d. Sarajevo. Stanja iskazana u finansijskim izvještajima odgovaraju stanjima na izvodima banaka.

### 6.2.3.3 Kratkoročna potraživanja

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

Opis	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
1	2	3
<b>KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA</b>	<b>209.556</b>	<b>242.102</b>
Potraživanja od prodaje	127.925	154.312
Druga kratkoročna potraživanja	81.631	87.790

**Potraživanja od prodaje** iskazana u iznosu od 127.925 KM odnose se na potraživanja od ZZO Kantona, a po Ugovoru o pružanju i obezbjeđenju sekundarne zdravstvene zaštite iz 2019. godine (124.405 KM) i potraživanja od Saveza udruženja penzionera FBiH (3.520 KM).

**Druga kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 81.631 KM i odnose se na potraživanja od državnih institucija (46.523 KM) i potraživanja od zaposlenika za manjkove (35.108 KM).

Na poziciji potraživanja od državnih institucija iskazana su potraživanja od ZZO USK po osnovu sekundarne zdravstvene zaštite, a odnose se na period 1. 1. 2015. – 31. 12. 2015. godine. Upravni odbor ZZO USK je Odlukom od 20. 9. 2018. godine prihvatio izmirenje obaveze, ali do okončanja revizije Lječilište nije naplatilo ova potraživanja. **Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi potvrdili da je Lječilište poduzelo sve zakonom propisane radnje za naplatu ovih potraživanja. S obzirom na to da su potraživanja starija od godinu dana, Lječilište nije izvršilo njihovu ispravku na teret rashoda.**

**Potraživanja za manjkove od zaposlenika** odnose na potraživanja od radnika za period 2005–2010. godine. Za ova potraživanja Lječilište je 2011. godine podnijelo krivičnu prijavu protiv osumnjičenih zaposlenika, a u 2014. godini, naredbom Kantonalnog tužilaštva USK, obustavljena je istraga zbog nedostatka dokaza. Upravnom odboru je 21. 2. 2019. godine upućen Prijedlog za otpis ovih potraživanja zbog nemogućnosti njihove naplate, ali Upravni odbor ga nije prihvatio. Nije izvršena ispravka ovih potraživanja na teret rashoda u prethodnim godinama.

Lječilište nije poduzelo sve zakonom propisane radnje za naplatu potraživanja od ZZO USK iz 2015. godine. Također, nije izvršilo otpis nenaplativih potraživanja za manjkove od zaposlenih, iako su iscrpljena sva zakonska sredstva za njihovu naplatu. S obzirom na period iz kojeg datiraju ova potraživanja, Lječilište nije izvršilo njihovu ispravku na teret rashoda. To je za posljedicu imalo da su rashodi potcijenjeni za 81.631 KM, a imovina (potraživanja) i finansijski rezultat precijenjeni za isti iznos.

#### **Preporuke:**

- *za nenaplaćena potraživanja izvršiti ispravku na teret rashoda u cilju fer i tačnog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata;*
- *poduzeti sve zakonom propisane aktivnosti na naplati potraživanja od ZZO USK, kao i aktivnosti vezane za potraživanja za manjkove od zaposlenih za koje su iscrpljena sva zakonska sredstva za naplatu.*

### 6.2.4 Dugoročna rezervisanja

**Dugoročna razgraničenja i rezervisanja** iskazana su u iznosu od 2.293.676 KM, a odnose se na odloženo priznavanje prihoda za donirana sredstva iz donacija koje se evidentiraju u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo za državne pomoći i objavljivanje državne pomoći. Iznos tekuće amortizacije doniranih sredstava priznaje se kao prihod u svakom periodu sistemski tokom vijeka upotrebe sredstava. Tekuća amortizacija doniranih sredstava za 2019. godinu iznosila je 95.181 KM. Od ukupno iskazanih odloženih prihoda na 31. 12. 2019. godine, najveći dio odnosi se na odloženi prihod građevinskog objekta u iznosu od 1.922.807 KM (preostali dio amortizacije) i medicinske opreme u iznosu od 370.869 KM (preostali dio amortizacije donacije Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike Kantona).

## 6.2.5 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze u iznosu od 189.439 KM, od čega se na kratkoročne obaveze odnosi 176.106 KM i na dugoročne 13.333 KM.

### 6.2.5.1 Dugoročne obaveze

**Dugoročne obaveze** iskazane su u iznosu od 13.333 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 6.111 KM. Odnose se na obaveze za kredit na osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu od 23. 10. 2018. godine zaključenog između Lječilišta i „UniCredit Bank“ d.d. Mostar. Kreditna sredstva u iznosu od 20.000 KM odobrena su za nabavku vozila, na period od tri godine (mjesečna rata je 556 KM). Dospjela obaveza za ratu kredita iz decembra 2019. godine izmirena je u januaru 2020. godine.

### 6.2.5.2 Kratkoročne obaveze

**Kratkoročne obaveze** iskazane su u iznosu od 176.106 KM, a čine ih obaveze prema zaposlenicima (161.192 KM), obaveze prema dobavljačima (9.942 KM) i druge obaveze (4.972 KM).

U okviru **obaveza prema zaposlenima** na obaveze za plaće i pripadajuće poreze i doprinose iz decembra 2019. godine odnosi se 122.388 KM, na regres 28.060 KM, topli obrok 10.462 KM i na putni trošak 282 KM.

## 6.2.6 Popis sredstava i obaveza

Direktorica je 20. 11. 2019. godine donijela Odluku o redovnom godišnjem popisu, a posebnim odlukama imenovana je Centralna popisna komisija i posebne popisne komisije. U Centralnoj popisnoj komisiji za predsjednicu komisije imenovana je stručna saradnica za finansijske poslove, što nije u skladu s članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim je propisano da lica koja su materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju i njihovi neposredni rukovodioci ne mogu biti određeni u komisiju za popis tih sredstava.

Pravilnikom o popisu imovine i obaveza<sup>24</sup> definisan je cilj, vrste popisa, vrijeme provođenja popisa, predmet, interni akt o popisu i obrazovanju komisije, organizacija, plan, obrasci – popisne liste, zadaci komisije za popis i izvještaj o izvršenom popisu.

**Nakon izvršenog popisa Centralna komisija je sačinila Izvještaj i dostavila ga Upravnom odboru u skladu s Pravilnikom o popisu imovine i obaveza. Upravni odbor je razmatrao Izvještaj o popisu, ali ga nije usvojio.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju o izvršenom popisu, kao i u knjigovodstveno stanje (glavnu knjigu), konstatovali smo da popis nije obavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine i obaveza, iz sljedećih razloga:

- komisija nije popisala zemljište koje je iskazano u knjigovodstvenim evidencijama u iznosu od 644.137 KM, niti je u Izvještaju o popisu konstatovano da Lječilište ima neriješene imovinskopravne odnose na zemljištu na koje ima pravo raspolaganja. Budući da nije izvršen popis zemljišta, nije bilo moguće provesti ni usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem;
- popis građevinskih objekata obavljen je na osnovu preuzetog stanja iz knjigovodstva. Komisija je izvršila popis zgrade u vrijednosti koja je iskazana u knjigovodstvu, bez uvida u relevantnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje. Naime, prema zemljišnoknjižnom izvratku, u posjedu Lječilišta nalazi se više objekata, zbog čega ne možemo potvrditi da je izvršeno usklađivanje stvarnog s knjigovodstvenog stanjem;

---

<sup>24</sup> Pravilnik o popisu imovine i obaveza ZU Lječilište „Gata“ Bihać, br. 16/14 od 29. 1. 2014. godine



- popis transportnih sredstava obavljen je na osnovu preuzetog stanja iz knjigovodstva. Na popisnim listama nalazi se transportno sredstvo koje je prodano u 2019. godini, ali nije knjigovodstveno isknjiženo, zbog čega stvarno i knjigovodstveno stanje nije usklađeno;
- prema popisnim listama opreme, alata i kancelarijskog materijala, konstatovali smo da veći dio ovih sredstva nije označen inventurnim brojem. Također, na popisnim listama nalazila su se i sredstva koja su se u vrijeme popisa nalazila u Lječilištu, ali nisu knjigovodstveno evidentirana. U Izvještaju o popisu nisu data obrazloženja za ova sredstva;
- nije izvršen popis unaprijed plaćenih troškova u iznosu od 11.934 KM;
- konačne popisne liste na kojima su iskazane vrijednosti ne sadrže popis sitnog inventara, robe i avansa;
- popis potraživanja izvršen je na osnovu preuzetog stanja iz knjigovodstva. Izvršeno je usaglašavanje potraživanja (konfirmacija salda) sa Savezom udruženja penzionera FBiH, ali ne i sa ZZO USK, od kojeg se najvećim dijelom potražuju sredstva. Za iskazana potraživanja od ZZO USK (koja se odnose na period iz 2015. godine) i potraživanja od zaposlenih za manjkove nisu data obrazloženja pojedinačnih stanja, niti su planirane aktivnosti i način njihovog rješavanja, kako je propisano članom 28. stav 6. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- popis obaveza, rezervisanja i razgraničenja nije izvršen prema analitičkim kontima, niti utvrđeno stanje odgovara stanju u knjigovodstvenim evidencijama za iznos od 2.321.673 KM, koji se odnosi na rezervisanja, obaveze za regres i prema dobavljačima.

**Shodno navedenom, komisije nisu izvršile stvarni popis imovine i obaveza, pa nije bilo moguće provesti ni usaglašavanje stvarnog s knjigovodstvenim stanjem, kako je propisano članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine i obaveza Lječilišta.**

### **Preporuka:**

- *godišnji popis provoditi u potpunosti, na način da se utvrdi stvarno stanje imovine i obaveza, te izvrši usaglašavanje stvarnog s knjigovodstvenim stanjem, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine i obaveza.*

## **6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA**

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 521.660 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 462.168 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom. Zajedno sa saldom gotovine na početku godine (196.294 KM), saldo gotovine na kraju godine iznosi 255.786 KM. Izvještaj o novčanom toku urađen je po indirektnoj metodi, a iznos novčanih sredstava na kraju izvještajnog perioda odgovara iznosu iskazanom u Bilansu stanja.

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

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2019. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

## **6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu u potpunosti sastavljene u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, te sa članom 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH. U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja, u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

**Preporuka:**

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

**7. JAVNE NABAVKE**

Lječilište je 8. 11. 2018. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2019. godinu, a u toku godine bile su tri izmjene i dopune Plana. Planirane su nabavke roba, usluga i radova ukupne procijenjene vrijednosti od 2.586.315 KM. Iz vlastitih sredstava planirana je nabavka roba, usluga i radova u iznosu od 284.106 KM.

Prema prezentiranim podacima, u 2019. godini provedeno je 27 postupaka javnih nabavki u ukupnoj vrijednosti od 82.163 KM, i to: 24 direktna postupka (71.867 KM), dva otvorena (5.312 KM) i jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda (4.984 KM).

Uvidom u izvještaj o provedenim postupcima javnih nabavki iz informacionog sistema „E-nabavke“ u 2019. godini utvrdili smo da nisu uneseni svi provedeni podaci javnih nabavki (konkurentski zahtjev za dostavu ponuda i 9 direktnih postupaka u vrijednosti od 37.456 KM). **To nije u skladu s članom 75. Zakona o javnim nabavkama i članom 9. Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E-nabavke“.**

Uvidom u provedene postupke javnih nabavki konstatovali smo sljedeće:

- za nabavku prehrambenih proizvoda za ishranu pacijenata za 2019. godinu Lječilište je 20. 12. 2018. godine pokrenulo otvoreni postupak. Procijenjena vrijednost nabavke je 106.830 KM, a nabavka je podijeljena na deset lotova: lot 1 – svježe pileće meso (10.000 KM), lot 2 – svježe crveno meso (26.000 KM), lot 3 – zamrznuto povrće (2.000 KM), lot 4 – svježe voće i povrće (12.500 KM), lot 5 – konzervirano povrće (2.130 KM), lot 6 – zamrznuti riblji fileti i ostalo riblje meso (4.500 KM), lot 7 – mliječni proizvodi (15.000 KM), lot 8 – nabavka kruha (6.700 KM), lot 9 – ostali proizvodi (25.000 KM) i lot 10 – bezalkoholno piće (3.000 KM). U toku postupka jedan od potencijalnih dobavljača uložio je žalbu na tendersku dokumentaciju, koju je Ured za razmatranje žalbi prihvatio kao osnovanu. Prema izjavljenoj žalbi, Lječilište je izmijenilo tendersku dokumentaciju, te je produžen rok za dostavu ponuda. Po isteku roka za dostavljanje ponuda zaprimljene su ponude tri dobavljača: „ENT COMERC“ d.o.o. Bihać (lot – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9 i 10), „LEDO“ d.o.o. Čitluk (lot – 3 i 6) i „PRIMAPROM“ d.o.o. Banja Luka (lot – 1, 2, 3, 4, 6, 7, 9 i 10). Pošto je komisija ocijenila da su dobavljači „ENT COMERC“ d.o.o. Bihać i „LEDO“ d.o.o. Čitluk ponudili ponude sa neprirodno niskim cijenama, Lječilište je zahtijevalo od dobavljača da obrazlože ponuđene cijene. Dobavljač „PRIMAPROM“ d.o.o. Banja Luka dostavio je ponude čija je vrijednost znatno veća od procijenjene vrijednosti. Obrazloženje za niske cijene dostavio je dobavljač „LEDO“ d.o.o. s kojim su i zaključeni ugovori o sukcesivnoj isporuci zamrznutog povrća (lot 3: 1.920 KM) i zamrznuti riblji fileti i ostalo riblje meso (lot 6: 3.392 KM). Ugovori s dobavljačem zaključeni su tek 29. 8. 2019. godine, nakon što je saglasnost na zaključivanje dao Upravni odbor, iako je istekao rok za važenje ponude. Obavještenjem od 24. 5. 2019. godine poništeni su ostali lotovi, a do kraja godine nije pokrenut ponovni postupak nabavke. **S obzirom na to da nije pokrenut ponovni postupak nabavke, Lječilište je nabavku namirnica za ishranu pacijenata u 2019. godini vršilo bez zaključenih ugovora s dobavljačima.**

Lječilište nije izvršilo odabir dobavljača primjenjujući postupke javnih nabavki, zbog čega se nabavka prehrambenih proizvoda u 2019. godini u iznosu od 105.392 KM vršila bez zaključenih ugovora, što nije u skladu sa odredbama člana 6. Zakona o javnim nabavkama. Ističemo da Lječilište ni u prethodnoj godini nije imalo zaključene ugovore s dobavljačima za nabavku prehrambenih proizvoda.

**Preporuke:**

- *odabir dobavljača i zaključivanje ugovora za nabavku prehrambenih proizvoda vršiti u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama;*
- *objavljivati sve izvještaje o postupcima nabavke u skladu s članom 75. Zakona o javnim nabavkama i članom 9. Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E-nabavke“.*

**8. KONCESIJA – ZAHVATANJE TERMOMINERALNE VODE IZ BUNARA**

U skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Lječilište je zdravstvena ustanova u kojoj se prirodnim ljekovitim izvorima provodi preventivna zdravstvena zaštita, specijalistička i bolnička rehabilitacija. S obzirom na to da Lječilište obavlja djelatnost korištenjem prirodnih bogatstava (ljekovitih, termalnih i mineralnih voda), obavezno je da zaključi ugovor o koncesiji, o čijoj dodjeli odlučuje Vlada Kantona u skladu s članom 3. stav 9. Zakona o koncesijama.<sup>25</sup>

Vlada Kantona je 28. 6. 2012. godine, na prijedlog Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Kantona, donijela Odluku kojom je odobreno pokretanje postupka dodjele koncesije za zahvatanje termomineralne vode iz bunara B-8 i B-11 Gata Iliđa Lječilištu, jer postoji javni interes za tu koncesiju na tom vodnom dobru. Odlukom je zaduženo Ministarstvo da od Komisije za koncesije Kantona zatraži ovlaštenje za vođenje pregovora sa ponuđačem radi utvrđivanja odredbi ugovora o koncesiji.

Iako je Odlukom odobreno pokretanje postupka dodjele koncesije, nisu poduzete aktivnosti na njenoj realizaciji. Naime, prema Zapisniku sa sastanka koji je održan 15. 7. 2015. godine, konstatovano je da je zastoj u realizaciji Odluke nastao zbog toga što Lječilište nije izvršilo svoje obaveze: nije ugradilo mjerne instrumente za utvrđivanje količine zahvaćene vode iz kaptiranih bunara B-8 i B-11, nije pribavilo Vodnu dozvolu za zahvatanje termomineralne vode iz kaptiranih bunara B-8 i B-11 u količini do 10 l/s i nije dostavilo Studiju ekonomske opravdanosti korištenja termomineralne vode iz kaptiranih bunara B-8 i B-11. U zapisniku je navedeno da će Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike Kantona (resorno Ministarstvo) pravovremeno doznačiti sredstva Lječilištu za potrebe izvršenja ovih obaveza, ali sredstva nisu obezbijeđena. Rok za ugradnju vodomjera bio je 15. 9. 2015. godine, a rok za pribavljanje Vodne dozvole i Studije ekonomske opravdanosti do kraja 2015. godine. Ističemo da je prethodna Vodna saglasnost istekla u martu 2015. godine.

Lječilište je Finansijskim planom i Programom rada za 2019. godinu planiralo sredstva za ugradnju mjernih instrumenata i izradu studije ekonomske opravdanosti (iz Budžeta Kantona), ali bez dokumentacije koja bi bila osnov za planiranje ovih sredstava. Također, Lječilište nije dostavilo Skupštini Nacrt finansijskog plana sa obrazloženjem sredstava koja je neophodno osigurati za provođenje Programa rada do 15. novembra tekuće godine za sljedeću godinu, zbog čega planirana sredstva nisu mogla ni biti obezbijeđena.

S obzirom na to da nisu okončane aktivnosti na dodjeli koncesije, Lječilište nije ispunilo ni obaveze koje su definisane Zakonom o rudarstvu FBiH<sup>26</sup> (odobrenje za eksploataciju termomineralne vode). Također, nisu ispoštovane obaveze definisane Zakonom o geološkim istraživanjima FBiH<sup>27</sup>, a odnose se na: angažovanje stručnog lica geološke struke koje će vršiti praćenje i evidentiranje hidrogeoloških i geoloških parametara, vođenje knjige evidencije rezervi, izradu godišnjeg plana istraživanja i izradu godišnjeg izvještaja o rezultatima istraživanja, nadzor nad geološkim i hidrogeološkim istraživanjima na nalazištu – bunarima, vođenje knjige geološkog nadzora sa svim potrebnim podacima.

---

<sup>25</sup> „Sl. glasnik USK“, br. 10/03, 07/09, 19/13 i 9/17

<sup>26</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 26/10

<sup>27</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 9/10



Napominjemo da Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike Kantona, Komisija za koncesije, te Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Kantona nisu poduzeli potrebne mjere kako bi se realizovala Odluka o pokretanju postupka dodjele koncesije. Shodno tome, ističemo da ni Lječilište nije izvršilo svoje obaveze kako bi se realizovala Odluka o pokretanju postupka dodjele koncesije, jer nisu osigurana potrebna sredstva za njenu realizaciju.

**Preporuke:**

- u saradnji s Ministarstvom zdravstva, rada i socijalne politike Kantona osigurati sredstva za izradu studije ekonomske opravdanosti i za ugradnju mjernih instrumenata za utvrđivanje količine zahvaćene vode, u cilju realizacije Odluke o pokretanju postupka dodjele koncesije;
- u saradnji s Ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Kantona i Komisijom za koncesije Kantona poduzeti aktivnosti na zaključenju ugovora o koncesiji.

## 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Lječilište je 29. 7. 2020. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu u kojem je navedeno da nemaju primjedbi na predmetni Nacrt.

Rukovoditeljica Sektora  
za finansijsku reviziju

  
Mirsada Janjoš

Tim za reviziju

Murisa Dizdarić – voditeljica tima

  
Vildana Hadžović – članica tima

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

<b>Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine</b>			
<b>Naziv pravnog lica: Zdravstvena ustanova Lječilište „Gata“ Bihać</b>			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A)</b>	<b>DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
<b>I</b>	<b>Poslovni prihodi (od 1 do 4)</b>	<b>2.050.639</b>	<b>1.979.260</b>
1	Prihodi od prodaje robe	16.192	19.430
2	Prihodi od prodaje učinaka	1.939.266	1.928.012
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	95.181	31.818
<b>II</b>	<b>Poslovni rashodi (od 1 do 9)</b>	<b>2.042.879</b>	<b>1.872.582</b>
1	Nabavna vrijednost prodate robe	4.235	4.973
2	Materijalni troškovi	220.173	211.798
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.599.021	1.528.751
4	Troškovi proizvodnih usluga	46.932	22.666
5	Amortizacija	128.538	56.884
6	Troškovi rezervisanja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	43.980	47.510
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
<b>III</b>	<b>Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	<b>7.760</b>	<b>106.678</b>
	<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
<b>IV</b>	<b>Finansijski prihodi (od 1 do 6)</b>	<b>22</b>	<b>2.383</b>
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	22	13
3	Pozitivne kursne razlike	0	0
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	0	0
6	Ostali finansijski prihodi	0	2.370
<b>V</b>	<b>Finansijski rashodi (od 1 do 5)</b>	<b>1.090</b>	<b>379</b>
1	Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	797	79
3	Negativne kursne razlike	0	0
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali finansijski rashodi	293	300
<b>VI</b>	<b>Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)</b>	<b>0</b>	<b>2.004</b>
	<b>Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)</b>	<b>1.068</b>	<b>0</b>
<b>VII</b>	<b>Dobit redovne aktivnosti (III-VI) &gt; 0</b>	<b>6.692</b>	<b>108.682</b>
<b>VIII</b>	<b>Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
<b>IX</b>	<b>Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)</b>	<b>2.565</b>	<b>0</b>
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	2.040	0
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina	0	0
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Dobici od prodaje materijala	0	0
6	Viškovi	5	0
7	Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	520	0
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	0	0
<b>X</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)</b>	<b>1.316</b>	<b>1.500</b>
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	0	0
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0
6	Manjkovi	0	0
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	0	0

8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	0	0
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	1.316	1.500
<b>XI</b>	<b>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)</b>	<b>1.249</b>	<b>0</b>
<b>XII</b>	<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)</b>	<b>0</b>	<b>1.500</b>
	<b>PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA</b>		
1	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
<b>XIII</b>	<b>Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) &gt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XIV</b>	<b>Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	0	0
2*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	0	0
	<b>DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>		
<b>XV</b>	<b>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) &gt; 0</b>	<b>7.941</b>	<b>107.182</b>
<b>XVI</b>	<b>Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>		
1**	Porezni rashodi perioda	0	0
2**	Odloženi porezni rashodi perioda	0	0
3**	Odloženi porezni prihodi perioda	0	0
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>		
<b>XVII</b>	<b>Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) &gt; 0</b>	<b>7.941</b>	<b>107.182</b>
<b>XVIII</b>	<b>Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA</b>		
<b>XIX</b>	<b>Neto dobit prekinutog poslovanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XX</b>	<b>Neto gubitak prekinutog poslovanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>		
<b>XXI</b>	<b>Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) &gt; 0</b>	<b>7.941</b>	<b>107.182</b>
<b>XXII</b>	<b>Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B)</b>	<b>OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK</b>		
1	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
2	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
3	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	0	0
<b>XXIII</b>	<b>Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) &gt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XXIV</b>	<b>Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) &gt; 0</b>	<b>7.941</b>	<b>107.182</b>
	<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu ( XXI ili XXII )	7.941	107.182
	a) vlasnicima matice	7.941	107.182
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu ( XXIII ili XXIV )	7.941	107.182
	a) vlasnicima matice	7.941	107.182
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Zarada po dionici:		
	a) obična	0	0
	b) razdijeljena	0	0
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	61	60
	- na bazi stanja krajem mjeseca	61	60

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 18. 2. 2020. godine.

**Direktorica**  
Aida Ibrahimpašić

<b>Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine</b>					
<b>Naziv pravnog lica: Zdravstvena ustanova Lječilište „Gata“ Bihać</b>					
1	Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	5
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)</b>	<b>4.050.438</b>	<b>694.618</b>	<b>3.355.820</b>	<b>3.022.190</b>
1	Nematerijalna sredstva	35.676	0	35.676	35.676
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	4.000.839	692.629	3.308.210	2.986.514
3	Investicione nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	0	0	0	0
6	Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	0
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	13.923	1.989	11.934	0
	<b>B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)</b>	<b>509.364</b>	<b>30.819</b>	<b>478.545</b>	<b>458.189</b>
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	44.022	30.819	13.203	19.793
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	465.342	0	465.342	438.396
	<b>D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)</b>	<b>4.559.802</b>	<b>725.437</b>	<b>3.834.365</b>	<b>3.480.379</b>
	<b>II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>481.626</b>
	<b>UKUPNO AKTIVA (I+II)</b>	<b>4.559.802</b>	<b>725.437</b>	<b>3.834.365</b>	<b>3.962.005</b>
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A) KAPITAL (1 do 10)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.351.250</b>	<b>1.343.310</b>
1	Osnovni kapital	0	0	0	0
2	Upisani neuplaćeni kapital	0	0	0	0
3	Emisiona premija	0	0	0	0
4	Rezerve	0	0	0	0
5	Revalorizacione rezerve	0	0	0	0
6	Nerealizovani dobiti	0	0	0	0
7	Nerealizovani gubici	0	0	0	0
8	Neraspoređena dobit	0	0	1.351.250	1.343.310
9	Gubitak do visine kapitala	0	0	0	0
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli	0	0	0	0
	<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.293.676</b>	<b>1.952.541</b>
	<b>C) DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.333</b>	<b>19.444</b>
	<b>D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>176.106</b>	<b>165.084</b>
1	Kratkoročne finansijske obaveze	0	0	0	0
2	Obaveze iz poslovanja	0	0	9.942	10.674
3	Obaveze iz specifičnih poslova	0	0	0	0
4	Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih	0	0	161.192	145.859
5	Druge obaveze	0	0	4.972	8.551
6	Obaveze za PDV	0	0	0	0
7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	0	0	0	0
8	Obaveze za porez na dobit	0	0	0	0
	<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.834.365</b>	<b>3.480.379</b>
	<b>II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>481.626</b>
	<b>UKUPNO PASIVA (I+II)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.834.365</b>	<b>3.962.005</b>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 18. 2. 2020. godine.

Direktorica  
Aida Ibrahimpašić

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Indirektna metoda)				
Naziv pravnog lica: Zdravstvena ustanova Lječilište „Gata“ Bihać				
	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
1	Neto dobit (gubitak) za period		<b>7.941</b>	<b>107.182</b>
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	0	0
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)	0	0
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	128.538	0
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	0	0
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)	0	0
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)	0	0
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+(-)	0	0
9	Ukupno (2 do 8)		<b>128.538</b>	<b>0</b>
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	6.590	(2.606)
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	26.387	(28.748)
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	6.159	2.309
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	0	0
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	(732)	(5.460)
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	11.754	30.639
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	0	0
17	Ukupno (10 do 16)		<b>50.158</b>	<b>(3.866)</b>
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+-9+-17)		<b>186.637</b>	<b>103.316</b>
<b>B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>				
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)		<b>0</b>	<b>0</b>
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		0	0
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	0	0
23	Prilivi iz osnova kamata	+	0	0
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	0	0
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		<b>462.168</b>	<b>1.275</b>
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	0	0
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	450.234	1.275
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	11.934	0
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		<b>0</b>	<b>0</b>
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		<b>462.168</b>	<b>1.275</b>
<b>C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		<b>341.135</b>	<b>19.444</b>
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	0	19.444
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	0	0
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	341.135	0
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		<b>6.112</b>	<b>29.734</b>
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	6.111	0
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	0	0
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	1	0
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	0	29.734
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		<b>335.023</b>	<b>0</b>
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		<b>0</b>	<b>10.290</b>
47	<b>D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)</b>		<b>521.660</b>	<b>103.316</b>
48	<b>E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)</b>		<b>462.168</b>	<b>11.565</b>
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		59.492	91.751
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)			



51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		196.294	104.543
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+		
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-		
54	<b>K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)</b>		<b>255.786</b>	<b>196.294</b>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 18. 2. 2020. godine.

**Direktorica**  
Aida Ibrahimpašić

**Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine**
**Naziv pravnog lica: Zdravstvena ustanova Lječilište „Gata“ Bihać**

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3±5±7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>1. Stanje na 31. 12. 2017. god.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.236.128</b>	<b>1.236.128</b>	<b>0</b>	<b>1.236.128</b>
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2017, odnosno 1. 1. 2018. god. (1 ± 2 ± 3)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.236.128</b>	<b>1.236.128</b>	<b>0</b>	<b>1.236.128</b>
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	107.182	107.182	0	107.182
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>12. Stanje na 31. 12. 2018. godine, odnosno 1. 1. 2019. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.343.310</b>	<b>1.343.310</b>	<b>0</b>	<b>1.343.310</b>
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>15. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2018, odnosno 1. 1. 2019. god. (12 ± 13 ± 14)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.343.310</b>	<b>1.343.310</b>	<b>0</b>	<b>1.343.310</b>
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0





18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	7.941	7.941	0	7.941
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	1	1	0	1
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>23. Stanje na 31. 12. 2019. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.351.250</b>	<b>1.351.250</b>	<b>0</b>	<b>1.351.250</b>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 18. 2. 2020. godine.

**Direktorica**  
Aida Ibrahimpašić