

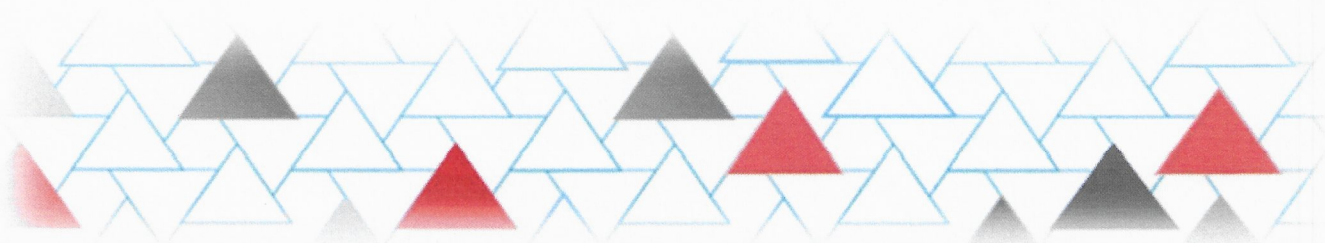
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE USTANOVE BOLNICA TRAVNIK

2019.

Broj: 01-02-08-14-3-1954-5/19

Sarajevo, septembar 2020.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	2
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	2
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	10
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
6.1	BILANS USPJEHA	11
6.1.1	Prihodi	11
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	12
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti	13
6.1.2	Rashodi	14
6.1.2.1	Poslovni rashodi	14
6.1.3	Finansijski rezultat.....	16
6.2	BILANS STANJA.....	16
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	16
6.2.2	Tekuća sredstva	19
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	19
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	20
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	20
6.2.3	Kapital.....	21
6.2.4	Dugoročna rezervisanja	22
6.2.5	Obaveze.....	22
6.2.5.1	Kratkoročne obaveze.....	22
6.2.5.2	Pasivna vremenska razgraničenja	23
6.2.6	Popis sredstava i obaveza.....	23
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	23
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	23
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	24
7.	JAVNE NABAVKE	24
8.	OSTALI NALAZI	26
8.1	INFORMATIZACIJA JAVNIH USTANOVA U SREDNJOBOSANSKOM KANTONU	26
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	27
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	28
	Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine	29
	Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine	31
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Indirektna metoda)	32
	Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine	34

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove Bolnica Travnik (u daljem tekstu: Bolnica)**, 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 opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Bolnice 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. U finansijskim izvještajima iskazan je osnovni kapital u iznosu od 12.890.377 KM, za koji Bolnica ne posjeduje dokumentaciju na osnovu koje je evidentiran osnovni kapital, zbog čega ne možemo potvrditi tačnost iskazane vrijednosti kapitala u finansijskim izvještajima, niti strukturu kapitala. Navedeno nije u skladu sa članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.3 Izvještaja).
2. Ne možemo potvrditi vrijednost stalnih sredstava na 31. 12. 2019. godine u iznosu od 9.199.230 KM jer Bolnica ne posjeduje vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju, što nije u skladu sa članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje (tačka 6.2.1 Izvještaja).

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

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

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

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

Rukovodstvo Bolnice 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 Bolnice da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Bolnicu ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove Bolnica Travnik 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 Bolnice 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. Nije izvršen pravilan odabir pregovaračkog postupka bez obavještenja za nabavku reagenasa, potrošnog materijala i filmova za određene aparate u iznosu od 344.371 KM. Također, Bolnica je vršila dijeljenje pojedinih postupaka javne nabavke provođenjem više direktnih sporazuma za isti predmet nabavke. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).
2. Ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o djelu sa vanjskim saradnicima za obavljanje redovnih, sistematizovanih poslova vezanih za pružanje zdravstvenih usluga, koji se obavljaju tokom cijele godine, u iznosu od 118.601 KM, što nije u skladu sa odredbama Zakona o radu (tačka 6.1.2.1 Izvještaja).
3. Popis obaveza i potraživanja i usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem nije izvršeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (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 Bolnice u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

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

Sarajevo, 23. 9. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric

Dragan Kolobaric



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;
 - Finansijski plan Javne ustanove Bolnica Travnik za 2019. godinu;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
 - Zakon o zdravstvenom osiguranju;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika iz djelatnosti doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona;
 - Zakon o javnim ustanovama;
 - Statut Javne ustanove Bolnica Travnik;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Bolnica je osnovana 1899. godine i pravni je sljedbenik RO Medicinskog centra Travnik. Kao OOUR Bolnica Travnik upisana je u sudski registar Općinskog suda u Travniku kada je osnivač bila Općina Travnik. Osnivač sadašnje Bolnice je Srednjobosanski kanton koji obavlja prava i dužnosti osnivača na osnovu Odluke Skupštine Srednjobosanskog kantona o preuzimanju osnivačkih prava nad zdravstvenim ustanovama – bolnicama u Srednjobosanskom kantonu od 18. 4. 2018. godine.

Tokom 2019. godine na snazi je bio Statut od 30. 12. 1998. godine (uz Odluke o izmjenama), a od 24. 9. 2019. godine Upravni odbor je usvojio novi Statut Bolnice kojim se uređuje: naziv, sjedište i pečat, djelatnosti, zastupanje i predstavljanje, organi rukovođenja i stručna tijela, izvor i način osiguranja sredstava za rad, obaveze Bolnice prema korisnicima zdravstvenih usluga, nadzor nad radom Bolnice, opći akti Bolnice i ostala pitanja od značaja za obavljanje djelatnosti i poslovanje Bolnice.

Bolnica je zdravstvena ustanova koja obavlja dijagnostiku, liječenje, medicinsku rehabilitaciju i zdravstvenu njegu bolesnika, pri čemu je osiguran boravak i prehrana bolesnika. Bolnica obavlja specijalističko-konsultativnu djelatnost i bolničko-zdravstvenu djelatnost na sekundarnom i dijelom tercijarnom nivou zdravstvene zaštite kao i nezdravstvene djelatnosti koje se u manjem obimu ili uobičajeno obavljaju uz djelatnost specijalističko-konsultativne i bolničke zdravstvene zaštite.

Organ upravljanja Bolnice je Upravni odbor kojeg čini pet članova i to: tri člana kao predstavnici osnivača od kojih jedan mora biti ispred kantonalnog ministarstva zdravstva, dva člana stručnih radnika Bolnice od kojih jedan mora biti iz reda zdravstvenih radnika. Predsjednika i članove Upravnog odbora imenuje i razrješava Vlada Srednjobosanskog kantona na prijedlog kantonalnog ministra zdravstva.

Rješenjem o imenovanju privremenih upravnih odbora bolnica Srednjobosanskog kantona od 25. 1. 2019. godine imenovan je privremeni upravni odbor: Enes Zukić – predsjednik, Goran Pejaković – član, Emil Velte – član, Edin Omerdić – član i Marina Toroman – članica. Rješenjima o produženju mandata članovima Upravnih odbora od 23. 5. 2019. godine i 26. 9. 2019. godine produžavan je mandat Upravnog odbora Bolnice na tri mjeseca. Napominjemo da je prije donošenja ovog Rješenja, Bolnicom upravljao Upravni odbor imenovan Rješenjem o imenovanju članova Upravnog odbora Bolnice Travnik od 14. 7. 1998. godine u sastavu: Sead Sarić, Senada Halilović, Aida Daul, Sakib Alibegović i Munsif Gekić. Prema Statutu iz decembra 1998. godine predsjednik i članovi Upravnog odbora se imenuju na period od četiri godine i po isteku mandata mogu biti ponovo imenovani. Općina Travnik kao osnivač nije svake četiri godine donosila rješenje o imenovanju Upravnog odbora u skladu sa Statutom.

Nadležnosti Upravnog odbora su da: donosi Statut Bolnice, donosi odluku o javnom raspisivanju oglasa za imenovanje direktora Bolnice, imenuje i razrješava direktora uz prethodnu saglasnost kantonalnog ministra zdravstva, imenuje v.d. direktora, usmjerava, kontroliše i ocjenjuje rad direktora, donosi odluke o visini plate direktora i pomoćnika direktora, donosi finansijski plan i usvaja godišnji obračun Bolnice, usvaja godišnji plan javnih nabavki, odlučuje o imovini Bolnice, odlučuje o korištenju sredstava preko 50.000 KM, rješava sva pitanje odnosa sa osnivačem, osnivaču podnosi godišnji izvještaj o poslovanju, donosi opće akte Bolnice koji su u njegovoj nadležnosti i obavlja druge poslove u skladu sa zakonom i općim aktima Bolnice.

Bolnicom rukovodi **direktor** Mirsad Granov od 3. 11. 2014. godine nakon provedene konkursne procedure. S obzirom na to da je raniji četverogodišnji mandat istekao, Odlukom o imenovanju vršioca dužnosti direktora Bolnice od 20. 2. 2019. godine, privremeni Upravni odbor je direktora Mirsada Granova imenovao za vršioca dužnosti do okončanja izbora direktora Bolnice u skladu sa odredbama Zakona o ustanovama, a najduže šest mjeseci od dana njegovog imenovanja (do 20. 8. 2019. godine).



Do kraja obavljanja revizije nije provedena konkursna procedura za imenovanje direktora kako je utvrđeno odredbama Statuta. Statutom iz septembra 2019. godine definisano je provođenje procedure i za imenovanje Upravnog odbora u skladu sa propisima o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima u FBiH. Do kraja obavljanja revizije procedura imenovanja Upravnog odbora nije provedena.

Nadležnosti direktora su da: organizuje i rukovodi radom Bolnice, predlaže Upravnom odboru organizaciju i sistematizaciju poslova u Bolnici, izvršava odluke Upravnog odbora, obustavlja od izvršenja sve odluke stručnih organa za koje smatra da su u suprotnosti sa zakonom, predlaže osnove plana rada i razvoja, podnosi Upravnom odboru izvještaje o finansijskom poslovanju, odgovara za rezultate rada i finansijsko poslovanje Bolnice, odlučuje o korištenju sredstava do 50.000 KM, učestvuje u radu Upravnog odbora bez prava odlučivanja, odlučuje o prijemu novih radnika, izdaje naloge i upute za rad, donosi odluke po prigovoru pacijenata, imenuje razne komisije za izvršenje radnih zadataka, donosi opće akte Bolnice koji su u njegovoj nadležnosti, donosi Godišnji plan i program unutrašnjeg nadzora i obavlja druge poslove u skladu sa Statutom, zakonima i općima aktima Bolnice.

Napominjemo da je direktor Bolnice Mirsad Granov obavljao svoju dužnost direktora od 2014. godine do imenovanja v.d. direktora Bolnice u februaru 2019. godine. Imenovan je u skladu sa Statutom Bolnice nakon provedene konkursne procedure. Upravni odbor, imenovan 1998. godine, obavljao je svoju dužnost do imenovanja privremenog Upravnog odbora u februaru 2019. godine.

Unutrašnja organizacija i način rada Bolnice utvrđena je Pravilnikom o radu koji je 28. 4. 2017. godine usvojio Upravni odbor i Pravilnikom o izmjeni i dopuni Pravilnika o radu od 27. 10. 2017. godine i 6. 8. 2018. godine. Pravilnikom o radu su utvrđene slijedeće organizacione cjeline: Uprava sa sekretarijatom, medicinske službe sa odsjecima i nemedicinske službe.

Upravu čine: direktor Bolnice, pomoćnik direktora za ekonomske poslove i pomoćnik direktora za pravne i kadrovske poslove, a sekretarijat čine: glavna sestra Bolnice, sanitarno intrahospitalni inženjer, informatičar i sekretarica. Medicinske službe su: hirurgija, ginekološko-porođajna, anesteziološka, interna, neurologija sa psihijatrijom, pedijatrija, bio-hemijska hematologija, RTG, patološka i citodijagnostika, mikrobiologija, transfuziologija, centralni prijem i otpust pacijenata i bolnička apoteka. Nemedicinske službe su administrativna i tehnička.

Pravilnikom je sistematizovano 496 radnih mjesta, a na 31. 12. 2019. godine popunjeno ih je 430. Sjedište Bolnice je u Travniku, u Ulici Kalibunar bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Bolnice 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 bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od oktobra 2019. do augusta 2020. godine.

Okolnosti izazvane pandemijom COVID-19 mogle su imati uticaja na način obavljanja poslova u okviru uspostavljenog kontrolnog okruženja, zbog čega je, s ciljem prikupljanja dovoljnih i primjerenih revizijskih dokaza, omogućeno dostavljanje dokumentacije elektronskim putem.

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



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

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši reviziju finansijskih izvještaja Bolnice.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu date su ukupno 24 preporuke.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Bolnice je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Bolnica je donijela sljedeće interne akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o direktnom sporazumu, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama i Pravilnik o blagajničkom poslovanju.

Pravilnikom o radu Bolnice uređuje se zaključivanje ugovora o radu, obrazovanje, osposobljavanje i usavršavanje za rad, organizacija i sistematizacija radnih mjesta, radno vrijeme, odmori i odsustva, plaće i naknade plaća i druga pitanja vezana za prava i obaveze zaposlenika Bolnice.

Pravilnikom o radu ugovori o radu zaključuju se kada se u Bolnici ukaže potreba za zasnivanjem radnog odnosa sa novim radnikom, i prema kojem je direktor mogao odlučiti da se oglas (konkurs) o potrebi zasnivanja radnog odnosa objavi u sredstvima javnog informisanja. **Ovo nije u skladu sa članom 20. a) Zakona o radu koji propisuje obavezu provođenja procedure obaveznog javnog oglašavanja za prijem u radni odnos.**

U toku 2019. godine u Bolnici radni odnos je zasnovalo 27 osoba (tri na neodređeno i 24 na određeno). Za ugovore o radu provođena je procedura obaveznog javnog oglašavanja za prijem u radni odnos. Bolnica je također, kroz programe zapošljavanja Zavoda za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona, primila 11 osoba na određeno vrijeme.

Zakonom o zdravstvenoj zaštiti u FBiH bolnicama je propisana obaveza provođenja unutrašnjeg nadzora nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Zakonom je definisano da se unutrašnji nadzor provodi na osnovu Općeg akta zdravstvene ustanove i Godišnjeg plana i programa provođenja unutrašnjeg nadzora.

Bolnica nije donijela akt o unutrašnjem nadzoru kao ni Godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora za 2019. godinu koji je bila obavezna sačiniti i dostaviti nadležnom kantonalnom ministarstvu. S tim u vezi Bolnica nije formirala radna tijela koja bi vršila nadzor nad radom svojih organizacionih jedinica.

Bolnica nije imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, što nije u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola u subjektu revizije. Nisu poduzimane aktivnosti na uspostavi sistema interne kontrole u skladu sa Zakonom u dijelu: ažuriranje i donošenja pravilnika i drugih internih akata u skladu sa COSO modelom i navedenim propisima, procjene rizika, sačinjavanja strategije upravljanja rizicima i mape procesa.

Bolnica nije uspostavila sistem internih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, što može uticati na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, kao i na finansijsko izvještavanje.

Preporuke:

- **Pravilnik u radu uskladiti sa odredbama Zakona o radu u dijelu obaveznog oglašavanja pri prijemu zaposlenika u radni odnos;**



- *poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu imenovanja koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, ažuriranja i donošenja pravilnika i drugih internih akata u skladu sa COSO modelom i navedenim propisima, a u dijelu procjene rizika, sačinjavanja strategije upravljanja rizicima i mape procesa u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.*

Interna revizija

Pravilnikom o radu nije predviđena jedinica interne revizije. Bolnica nije uspostavila internu reviziju iako ju je u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i Pravilnikom o kriterijima uspostavljanja jedinice za internu reviziju bila obavezna uspostaviti.

Preporuka:

- *uspostaviti jedinicu interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.*

Prevenција korupcije

Vlada Srednjobosanskog kantona je 2016. godine donijela Strategiju za borbu protiv korupcije u Srednjobosanskom kantonu za period 2015.-2019. godine, na osnovu koje je donesen i Akcioni plan za njenu provedbu. Akcionim planom aktivnosti iz oblasti zdravstva date su Ministarstvu zdravstva, rada i socijalne politike Srednjobosanskog kantona, koje je nadležno za Bolnicu. Također, Vlada FBiH je 16. 9. 2016. godine, usvojila Strategiju za borbu protiv korupcije 2016-2019. godina u FBiH i Akcioni plan za njeno provođenje. Strategija se odnosi na kompletno društvo u FBiH, sve njegove institucije, privredne subjekte i druge organizacije koje su registrovane na području FBiH.

U skladu sa ovim aktima, Bolnica je bila u obavezi donijeti Plan djelovanja protiv korupcije i Plan integriteta kojim se definišu aktivnosti na prevenciji korupcije. Do kraja obavljanja revizije Bolnica nije sačinila ove akte.

Preporuka:

- *donijeti Plan djelovanja protiv korupcije i Plan integriteta, te poduzimati odgovarajuće aktivnosti u skladu sa donesenim aktima.*

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

Godišnji Plan rada i poslovanja Bolnice sačinjen je tek u februaru 2019. godine, a Upravni odbor ga je usvojio 22. 3. 2019. godine. U okviru godišnjeg Plana rada i poslovanja planiran je Plan prihoda i rashoda za 2019. godinu kojim su planirani prihodi u iznosu od 17.577.000 KM, rashodi od 17.568.000 KM, te dobit u iznosu od 9.000 KM.

Plan prihoda i rashoda za 2019. godinu rađen je na osnovu trenda ostvarenja prihoda prethodne dvije godine i uz planiranje povećanja troškova poslovanja u odnosu na 2018. godinu. Uz Plan prihoda i rashoda nije dato obrazloženje o planiranim parametrima. Nisu prezentirane Procedure o izradi godišnjeg Plana rada, kao ni način i metodologija izrade i donošenja plana prihoda i rashoda Bolnice (usaglašavanje plana prihoda i rashoda sa finansijskim planom Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona) kao ni procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih, kao i realizovanih aktivnosti.

Najveći dio prihoda Bolnice planiran je od Zavoda za zdravstveno osiguranje Srednjobosanskog kantona (u daljem tekstu: Zavod SBK) u iznosu od 15.801.000 KM za pružene zdravstvene usluge (plate i ostale troškove). Detaljno planiranje prihoda od Zavoda SBK se ne sačinjava iz razloga što se ugovori sa Zavodom SBK zaključuju kvartalno i uglavnom su različite tranše. Prvi Ugovor je zaključen 29. 1. 2019. godine. Kvartalno zaključivanje ugovora odredio je Zavod SBK.

Planom predviđeni prihodi i rashodi Bolnice i njihovo ostvarenje prikazani su u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Ostvareno u 2018. god.	Plan za 2019. god.	Ostvareno u 2019. god.	Indeks (5/3)x100	Indeks (5/4)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	17.072.113	17.577.000	18.123.050	106,1	103,1
II	Rashodi	17.057.306	17.568.000	18.085.017	106,0	102,9
III (I-II)	Dobit (gubitak) neprekinutog poslovanja prije poreza	14.807	9.000	38.033	-	422,5

Najveći dio prihoda odnosi se na prihode od pruženih zdravstvenih usluga (ugovori, fakturisane usluge, blagajna) i više su realizovani u odnosu na plan za 220.912 KM. Ostali prihodi su više realizovani za 325.138 KM, što u konačnici predstavlja ukupno više ostvarene prihode u iznosu od 546.050 KM. Veći dio ostalih ostvarenih prihoda odnosi se na povećanja prihoda dobivenih na osnovu ugovora zaključenih sa Zavodom SBK.

Povećanje rashoda u odnosu na planirane najvećim se dijelom odnosi na troškove plaća i naknada plaća zaposlenima za 127.711 KM, troškove lijekova 120.823 KM, troškove reagenasa 104.232 KM, troškove održavanja stalnih sredstava 33.471 KM, naknade za ugovore o djelu i komisije 32.155 KM, regres 27.206 KM i ostale rashode finansiranja koji nisu planirani u iznosu od 79.569 KM, dok su drugi rashodi manje ostvareni.

Upravni odbor je donio Odluku o usvajanju Izvještaja o radu i poslovanju Bolnice za 2019. godinu 16. 3. 2020. godine, kojom je usvojen i godišnji obračun Bolnice za 2019. godinu.

Direktor Bolnice ima obavezu podnošenja Upravnom odboru Izvještaja o cjelokupnom poslovanju Bolnice tromjesečno u skladu s članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Tokom 2019. godine oni nisu sačinjavani (Direktor je Upravnom odboru dostavio samo Izvještaj o poslovanju Bolnice na nivou godine).

Upravni odbor ima obavezu podnošenja Izvještaja o poslovanju Bolnice najmanje jednom godišnje osnivaču, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 20. Statuta. Do okončanja revizije Izvještaj Upravnog odbora nije dostavljen osnivaču.

Preporuke:

- **donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti;**
- **osigurati da organi upravljanja i rukovođenja Bolnicom sačinjavaju i podnose izvještaje o poslovanju i tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju u skladu sa članovima 65. i 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 20. Statuta.**

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2019. godinu Bolnica je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama, u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2019. godinu, iskazani su prihodi u iznosu od 18.123.050 KM. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda, sa indeksima ostvarenja je sljedeća:



Opis	Izvršenje u 2019. godini	Izvršenje u 2018. godini
1	2	3
PRIHODI	18.123.050	17.072.113
1. Poslovni prihodi:	17.960.376	17.051.314
1.1. Prihodi od prodaje učinaka	16.564.560	15.768.615
1.2. Ostali poslovni prihodi	1.395.816	1.282.699
2. Finansijski prihodi	75.768	15.814
3. Ostali prihodi i dobici	85.221	4.677
4. Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki najznačajnijih grešaka iz ranijeg perioda	1.684	308

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama uređena je politika priznavanja prihoda. Prihodi se priznaju kada je vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi i kada je moguće iznos prihoda pouzdano izmjeriti. Prihod se priznaje u obračunskom periodu u kojem su pružene usluge i kada je pravno lice prenijelo značajnije rizike i koristiti od vlasništva na kupca. Prihod se vrednuje po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje. Donacije se priznaju kao prihod na bazi sućeljavanja prihoda i rashoda. Donacije vezane za sredstva, uključujući nenovčane pomoći po fer vrijednosti, priznaju se u bilansu stanja kao odloženi prihod. Iznos odloženog prihoda se priznaje kao prihod u bilansu uspjeha na sistemskoj i racionalnoj osnovi u toku perioda korisnog vijeka trajanja sredstava.

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 17.960.376 KM i čine 99,01% ukupnih prihoda, od čega se na prihode od prodaje učinaka odnosi 16.564.560 KM i ostale poslovne prihode 1.395.816 KM.

Prihodi od prodaje učinaka odnose se na prihode koje je Bolnica ostvarila od Zavoda SBK (15.904.013 KM), dok se preostali iznos prihoda odnosi na prihode Bolnice od pruženih raznih zdravstvenih usluga (660.547 KM).

Ukupno ostvareni poslovni prihodi od Zavoda SBK po osnovu ugovora u 2019. godini odnose se na: prihode za pružene usluge bolničke zdravstvene zaštite u iznosu od 15.743.789 KM (na mjesečnom nivou za prva tri kvartala 1.296.423 KM, mjesečno za četvrti kvartal 1.317.169 KM i odobreni iznos 124.477 KM po osnovu povećanja satnice utvrđene Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvenim ustanovama SBK), usluge patologije 144.675 KM, prihode od operacije krajnika 12.005 KM i usluge nalaza antitijela 3.544 KM.

Uvidom u zaključene ugovore o pružanju i plaćanju zdravstvene zaštite za 2019. godinu sa Zavodom SBK konstatovali smo da je naknada za pružanje usluga bolničke zdravstvene zaštite utvrđena u jednom iznosu na mjesečnom nivou, a ugovori se zaključuju kvartalno.

Preostali iznos poslovnih prihoda u iznosu od 660.547 KM, odnosi se na prihode po osnovu usluga hemodijalize po ugovoru sa Zavodom zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH 367.614 KM, prihodi od pruženih usluga naplaćenih putem blagajne 167.112 KM, prihodi po osnovu konvencija sa drugim državama 80.285 KM i dr.

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 1.395.816 KM se najvećim dijelom odnose se na prihode od Zavoda SBK 887.830 KM, prihode od donacija 273.109 KM, prihode od zakupa 111.271 KM i dr.

Ugovorom sa Zavodom za 2019. godinu za pružanje usluge bolničke zdravstvene zaštite ostvareni su prihodi po osnovu naplaćene premije osiguranja 657.997 KM, prihode od Zavoda SBK za nabavku reagenasa 157.540 KM, prihodi po osnovu refundacije troškova CT pregleda 51.520 KM i prihodi od Zavoda SBK po osnovu naplaćenih participacija od osiguranika 20.774 KM.

Ugovorima je regulisano da se Bolnici raspoređuju sredstva po osnovu naplaćene premije od zdravstvenog osiguranja na mjesečnom nivou, a utvrđeni iznos je 54.949 KM mjesečno za prvi kvartal i 54.794 KM mjesečno za preostala tri kvartala 2019. godine. Ukupno ostvareni prihod po osnovu premija je 657.997 KM, a koristi se za osiguranje sredstava za rad Bolnice.

Za sredstava odobrena iz naplaćene premije Bolnica Zavodu SBK ispostavlja račun, a direktor Bolnice je obavezan izvještavati Zavod SBK o načinu utroška sredstava, odmah po utrošku, a najkasnije do 30. narednog mjeseca.

Na osnovu odluka Upravnog odbora Zavoda SBK u ugovorima su utvrđene i određene vrste usluga kao i pojedinačna cijena usluge koja se finansira, a za koje su ugovorene cijene po obavljenoj usluzi zavisno od vrste zdravstvene usluge (rad Patohistološkog laboratorija, operacija krajnika, citološki pregledi, laboratorijske analize sa uslugama biopsije prostate - tumor markeri, CT pregledi i sl.). Za navedene usluge Bolnica po isteku mjeseca Zavodu SBK ispostavlja fakturu sa priložima (spisak osiguranih osoba, broj obavljenih usluga i vrsta pružene usluge, uputnice, kao i nalaze osoba kojima su pružene usluge). Ukupan prihod po osnovu ovih usluga ostvaren je u iznosu od 72.294 KM.

Ugovorima je utvrđeno da će se Bolnici finansirati i mjesečni troškovi za nabavku reagensa neophodnih za vršenje laboratorijskih pretraga - tumor markera, a Bolnica je obavezna osiguranicima iz Srednjobosanskog kantona pružati usluge bez naknade. Po isteku mjeseca Bolnica ispostavlja račun za iznos obavljenih pretraga sa svim potrebnim priložima, a ukupan prihod ostvaren za nabavku reagensa je 157.540 KM. Bolnica dostavlja Zavodu SBK izvještaje o utrošku odobrenih sredstava (za finansiranje materijalnih troškova) za obavljanje pojedinačno ugovorima utvrđenih vrsta zdravstvenih usluga i u predviđenim rokovima.

Uvidom u zaključene ugovore sa Zavodom SBK konstatovali smo da ugovori ne sadrže broj timova u odnosu na broj osiguranih osoba, naknade za usluge sekundarne i tercijarne zdravstvene zaštite u jednom iznosu za sve usluge, vrijednosti godišnjeg rada tima, broj bolesničkih kreveta i postelja na 1000 osiguranih osoba, bolničke zdravstvene usluge pružene po korisniku i slično, što nije u skladu s Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Naredbom o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH i Jedinstvenom metodologijom kojom se bliže utvrđuju kriteriji i mjerila za zaključivanje ugovora između nadležnog zavoda zdravstvenog osiguranja i zdravstvene ustanove.

Prihodi od donacija u iznosu od 273.109 KM priznati su u visini troška amortizacije doniranih sredstava kako je utvrđeno Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Bolnice i u skladu sa MRS-om 20 - Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

Prihodi od zakupa u iznosu od 111.271 KM najvećim dijelom se odnose na prihode od usluga parkinga u krugu Bolnice 101.674 KM. Preostali iznos iz prezentirane dokumentacije odnosi se na zaključene ugovore sa „Mertomediom“ d.o.o. Sarajevo i „Sarafon“ d.o.o. Sarajevo za izdavanje poslovnih prostora.

Finansijski prihodi u iznosu od 71.766 KM odnose se najveći dijelom na popuste naknadno odobrene od dobavljača (55.871 KM po osnovu Ugovora sa „Inel – med“ d.o.o. Mostar za sukcesivne isporuke reagenasa za određene aparate) i na otpise obaveza poslije zastare (9.356 KM).

Knjigovodstveno evidentiranje odobrenih popusta od dobavljača u iznosu od 55.871 KM izvršeno je u korist prihoda na osnovu knjižnih odobrenja. Naime popusti su odobravani po osnovu sukcesivne isporuke reagenasa za određene vrste aparata u rasponu od 2% do 5%.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 85.221 KM i odnose se na prihode od specijalizanata po osnovu vansudske nagodbe zbog prekida specijalizacije, odnosno nepoštivanja ugovorenih obaveza.

6.1.2 Rashodi

Struktura ostvarenih rashoda iskazana u finansijskim izvještajima, je sljedeća:

Opis	1. 1. - 31. 12. 2019.	1. 1. - 31. 12. 2018.
RASHODI	18.085.016	17.057.306
1. Poslovni rashodi (1.1. – 1.5.):	17.905.183	16.945.672
1.1. Materijalni troškovi	3.244.910	3.197.041
1.2. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	13.237.963	12.404.990
1.3. Troškovi proizvodnih usluga	85.967	67.951
1.4. Amortizacija	1.022.571	906.949
1.5. Nematerijalni troškovi	313.772	368.741
2. Finansijski rashodi	76.120	4
3. Ostali rashodi i gubici	102.657	111.630
4. Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
5. Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijeg perioda	1.056	0

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u visini od 17.905.183 KM i veći su za 959.511 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani u iznosu od 3.244.910 KM odnose se na: utrošene sirovine i materijal (2.601.126 KM), energiju i gorivo (527.876 KM), utrošene rezervne dijelove (48.264 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma (67.644 KM).

Troškovi za sirovine i materijal iskazani su u iznosu od 2.601.126 KM i odnose se na trošak apoteke – lijekovi, preparati, medicinski i nemedicinski materijal, reagensi i ostali troškovi apoteke (2.200.318 KM), sirovine i materijal za spravljanje hrane (146.422 KM), materijal za održavanje (103.328 KM), materijal za dezinfekciju i održavanje čistoće i ostale troškove (50.795 KM), medicinske i tehničke plinove (45.399 KM), režijski materijal (29.728 KM) i utrošeni medicinski i nemedicinski potrošni materijal (25.138 KM).

Iskazani troškovi su fakturirani u skladu sa zaključenim ugovorima. Nabavka lijekova vršena je kroz otvorene postupke, konkurentne zahtjeve i direktne sporazume. Revizijom smo utvrdili da se nabavka sa predmetom „razni lijekovi“ vrijednosti najmanje 27.000 KM vršila kroz 20 direktnih sporazuma.

Troškovi materijala za održavanje iskazani su u iznosu od 103.328 KM, od kojih se na održavanje opreme odnosi 48.119 KM. Nabavka rezervnih dijelova za održavanje opreme ukupne vrijednosti 17.993 KM vršena je putem 27 direktnih sporazuma od različitih dobavljača. Na određenim ponudama se navodi potreba razdvajanja postupaka zbog prelaska vrijednosti za zaključivanje ugovora kroz direktne sporazume (detaljnije pojašnjeno i preporuka data u tački 7. Izvještaja).

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 85.967 KM, a odnose se na troškove usluga održavanja: opreme (34.091 KM), građevinskih objekata (29.799 KM), transportnih sredstava (10.527 KM), softvera (8.996 KM) i na ostale usluge (2.554 KM).

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 13.237.963 KM i čine 73% ukupnih rashoda. Struktura iskazanih troškova plaća i ostalih primanja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Opis	1. 1. - 31. 12. 2019.	1. 1. - 31. 12. 2018.
TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA	13.237.963	12.404.990
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	11.452.711	10.813.710
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	1.458.445	1.281.953
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	326.807	309.327

Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima iskazani su u iznosu od 11.452.711 KM. Iskazani troškovi plaća i naknada plaća veći su u odnosu na prethodnu godinu za 639.001 KM, što je najvećim dijelom posljedica 20 novouposlenih u 2019. godini kao i stupanja na snagu Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona kojim je od 1. 4. 2019. godine u primjeni neto satnica koja je povećana sa 2,31 KM na 2,35 KM.

Pravilnik o radu donesen je u aprilu 2017. godine sa izmjenom u oktobru 2017. godine i augustu 2018. godine. Plaće zaposlenih obračunavaju se i isplaćuju u skladu sa Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorom, s tim da **Pravilnik o radu nije usuglašen sa Kolektivnim ugovorom u dijelu iznosa neto satnice**. Za obračun plaće primjenjivala se osnovica u skladu sa Kolektivnim ugovorom.

Plaća za obavljani rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećanja plaće u skladu sa Pravilnikom. Osnovna plaća predstavlja umnožak najniže neto satnice, mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti u koji su razvrstani poslovi radnika.

Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.458.445 KM. Strukturu ovih troškova čine: naknade za topli obrok u iznosu od 825.342 KM, regres u iznosu od 207.206 KM, naknade za prevoz s posla i na posao od 135.712 KM, ostale nagrade zaposlenima u iznosu od 117.180 KM, naknade za odvojeni život u iznosu od 59.542 KM, dnevnice za službena putovanja od 52.567 KM, ostale isplate u iznosu od 39.726 KM i otpremnine od 21.169 KM.

Obračun i isplata **naknada za topli obrok** vršena je u skladu sa Pravilnikom o radu kojim je isplata utvrđena u visini od 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

Regres je Pravilnikom o radu utvrđen u iznosu od najmanje 50% prosječne neto plaće u kantonu prema posljednjim objavljenim podacima pod uslovom da poslodavac nije prethodnu godinu završio sa gubitkom. Odlukom Upravnog odbora od 20. 3. 2019. godine o usvajanju Plana rada i poslovanja za 2019. godinu regres za 2019. godinu utvrđen je u iznosu od 50% prosječne neto plaće u FBiH po posljednjem objavljenom statističkom podatku. Isplata je vršena u iznosu od 458 KM po zaposleniku.

Naknade za prevoz na posao i s posla se u skladu sa Pravilnikom o radu isplaćuju na osnovu podnesenog zahtjeva zaposlenika, koji uz prilog zahtjeva prilaže potvrdu o prebivalištu i potvrdu javnog prevoznika o visini iznosa mjesečne karte. Pravo na prevoz imaju zaposleni čije je mjesto stanovanja od radnog mjesta u jednom pravcu udaljeno više od 4 km.

Ostale nagrade zaposlenima iskazane su u iznosu od 117.180 KM i odnose se na isplatu jednokratne nagrade zaposlenicima u iznosu od 270 KM, a za volontere sa radnim iskustvom u iznosu od 100 KM u skladu sa Odlukom direktora od 8. 8. 2019. godine. Kao osnovu za isplatu navodi se ostvareni pozitivni poslovni rezultat u 2018. godini i kontinuitet uspješnog poslovanja u 2019. godini kojem su doprinijeli svi zaposlenici. **Pravilnikom o radu nisu propisane nagrade zaposlenim niti isplate po osnovu ostvarenih rezultata rada.**

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani su u iznosu od 309.100 KM. Najveći dio ovih troškova čine naknade po osnovu ugovora o stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 150.617 KM, naknade po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 135.969 KM i dr.

Naknade po osnovu ugovora o stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 150.617 KM odnose se na 11 zaključenih ugovora kroz program sufinansiranja preko Službe za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, tokom 2019. godine zaključeni su **ugovori o djelu** sa 16 osoba, od čega se 12 ugovora o djelu odnosi na ugovore o djelu zaključene s vanjskim saradnicima za pružanje medicinskih zdravstvenih usluga u Bolnici, što predstavlja redovne poslove Bolnice (poslovi specijaliste: onkolog, oftamolog, kardiovaskularni hirurg i drugi). Trošak neto naknada po predmetnim ugovorima za pružanje medicinskih zdravstvenih usluga iskazan je u iznosu 118.601 KM.

Ugovorima o djelu zaključenim s doktorima medicine specijalistima definisane su pojedinačne vrijednosti naknada u iznosima od 15 KM po očitom nalazu, 230 KM po dolasku, 315 KM po obavljenom ambulantnom pregledu i slično. Obračun naknada se vrši na osnovu evidencije prisustva angažovanog osoblja, kojeg vodi šef odjela. Ugovori o djelu nisu zaključivani jednokratno, a najčešće se zaključuju na period od godine dana.

Internim aktima Bolnice nisu regulisani predmeti ugovora o djelu i njihovo zaključivanje. Također, nije prezentirana dokumentacija iz koje bi se moglo utvrditi na koji način se vrši izbor angažovanih osoba po ugovoru o djelu.

Ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o djelu za sistematizovana radna mjesta s obzirom na to da nisu zaključeni u skladu sa Zakonom o radu.

Naknade članovima Upravnog odbora iskazane su u iznosu od 17.707 KM. Odlukom o utvrđivanju visine naknade za rad u upravnim odborima Bolnica u Srednjobosanskom kantonu koju je donijela Vlada kantona od 14. 2. 2019. godine utvrđuje se visina naknade za rad predsjedniku i članovima upravnih odbora. Bolnica je 20. 3. 2019. godine donijela Odluku o visini naknade za rad članova Upravnog odbora kojom se utvrđuje da predsjednik Upravnog odbora ostvaruje pravo na mjesečni paušal u visini od 300 KM, a članovi Upravnog odbora 250 KM.

Preporuke:

- *isplate naknada zaposlenicima vršiti za namjene predviđene Pravilnikom o radu;*
- *ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, u skladu sa zakonskim propisima, a za sistematizovana radna mjesta ugovore zaključivati u skladu sa Zakonom o radu.*

6.1.3 Finansijski rezultat

Bolnica je u 2019. godini iskazala neto dobit u poslovanju u iznosu od 30.427 KM. Finansijski rezultat ne možemo potvrditi jer nije izvršena procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno nije izvršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva u skladu sa *MRS-om 36 - Umanjenje imovine*.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Na datum bilansa, knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava iskazana je u sljedećim iznosima:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
STALNA SREDSTVA	11.522.185	11.663.111
Nematerijalna sredstva	4.049	2.445
Nekretnine, postrojenja i oprema	11.518.136	11.660.666
Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	0	0

Stalna sredstva početno se vrednuju i iskazuju po trošku nabavke, a nakon početnog priznavanja materijalno stalno sredstvo iskazuje se metodom nabavne vrijednosti u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Bolnice.

Materijalna stalna sredstva amortizuju se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe.

Nematerijalna sredstva čine kompjuterski programski paket nabavne vrijednosti 12.513 KM i ispravke vrijednosti u iznosu od 8.464 KM. Tokom 2019. godine za iznos obračunate amortizacije od 1.096 KM izvršeno je smanjenje nematerijalnih stalnih sredstava.

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju najveći dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na navedenoj imovini u 2019. godini prikazana je u sljedećoj tabeli:

R. br.	Opis	Zemljišta	Zgrade	Postroj. i oprema	Alati, pogonski i uredski namještaj	Transportna sredstva	Materijalna sredstva u pripremi	Ostala materijalna sredstva	Ukupno
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9 (2 do 8)
1	Nabavna vrijednost								
	na dan 1. 1. 2019. g.	606.014	25.976.652	13.410.259	171.055	340.272	22.563	0	40.526.816
	- povećanja u 2019. g.		217.341	562.541	36.755		880.388		1.697.025
	- prijenos sa pripreme						(816.637)		(816.637)
	- otuđenje i rashodovanje			(539.498)	(5.609)	(68.900)			(614.007)
	- ostalo						(
	na dan 31. 12. 2019. g.	606.014	26.193.993	13.433.302	202.201	271.372	86.315	0	40.793.197
2	Akumulirana amortizacija								
	na dan 1. 1. 2019. g.		17.210.996	11.281.189	91.493	282.471	0	0	28.866.149
	- amortizacija za 2019. g.		389.781	596.503	21.506	13.683			1.021.473
	- otuđenje i rashodovanje			(538.377)	(5.286)	(68.900)			(612.563)
	- ostalo								
	na dan 31. 12. 2019. g.		17.600.777	11.339.315	107.713	227.254	0	0	29.275.060
3	Neto knjigovodstvena vrijednost								
	na dan 1. 1. 2019. g.	606.014	8.765.656	2.129.070	79.563	57.801	22.563	0	11.660.667
	na dan 31. 12. 2019. g.	606.014	8.593.216	2.093.987	94.488	44.118	86.315	0	11.518.137

U okviru materijalnih stalnih sredstava karakteristične su sljedeće pozicije:

- **Zemljište** iskazano je u iznosu od 606.014 KM. Za iskazano zemljište nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, odnosno na koji način je utvrđena vrijednost. Prema Izvještaju o popisu centralne popisne komisije za 2019. godinu radi se o zemljištu površine 35.400 m².
- **Građevinski objekti** iskazani su u iznosu od 8.593.216 KM, a odnose se na zgrade u kojima Bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost i dijelom na saobraćajnicu i parking. Povećanje građevinskih objekata tokom 2019. godine izvršeno je u iznosu od 217.341 KM, a odnosi se na: glavni objekat Bolnice (60.723 KM), investicije saobraćajnice – požarnog puta (57.417 KM), investicije u oftamološkoj ambulanti (48.681 KM), adaptaciju psihijatrije (40.278 KM) i adaptaciju infektivnog odjela (10.241 KM). Smanjenje građevinskih objekata izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (389.781 KM).

Ističemo, da se Sporazumom o diobi i prenosu prava korištenja i prava posjeda na nekretninama RO Medicinski centar Travnik o.sol.o. 21. 1. 1998. godine zaključenim između Bolnice, JU Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik, JU Dom zdravlja Travnik i JU Apoteka Travnik, Bolnica uknjižila kao korisnik odnosno posjednik na nekretninama i zemljištem upisanim u ZK izvatku 140 od 31. 10. 2012. godine, kao državno vlasništvo udjela 1/1 sa pravom korištenja u korist Bolnice. Nismo se mogli uvjeriti da su kroz isti ZK izvadak provedene sve pripadajuće nekretnine i zemljište dobivene Sporazumom. Aneksom Sporazuma Bolnici je pripala upravna zgrada Bolnice od 216 m²; Fizijatrija – bolnica 402 m² i dvorište Bolnice od 2.865 m², za koju nam nije prezentiran ZK izvadak da Bolnica ima pravo raspolaganja navedenim nekretninama i dvorištem.

Nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje su građevinski objekti iskazani u knjigovodstvenim evidencijama.

Na osnovu navedenog, ne možemo potvrditi vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 9.199.230 KM (građevinski objekti: 8.593.216 KM i zemljište: 606.014 KM) jer Bolnica ne posjeduje vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju na osnovu koje su evidentirani u poslovnim knjigama, što nije u skladu s članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziju u FBiH. Ne možemo potvrditi da je imovina Bolnice na datum bilansa realno iskazana u skladu sa tačkom 4.44 Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje, kojim je utvrđeno da se imovina priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi pritjecati u subjekt i kada imovina ima cijenu ili vrijednost koja se može pouzdano izmjeriti.

- **Postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 2.093.987 KM (nabavne vrijednosti 13.433.302 KM, ispravke vrijednosti 11.339.315 KM), a čine ih medicinski aparati i uređaji, medicinska oprema, uredska oprema, telefonska centrala, oprema za zagrijavanje, ventilaciju i klimatizaciju i ostala oprema. Evidentirano je povećanje postrojenja i opreme u iznosu od 562.541 KM na sljedećim medicinskim službama sa odsjecima Bolnice: RTG 216.770 KM, Hirurgija 73.873 KM, Anestezija 58.167 KM, Ginekologija – porođajno 40.028 KM, Interno 33.024 KM, Operaciona sala 30.561 KM, MIK 30.402 KM, Stručna služba 22.655 KM, Transfuzija 16.991 KM, Patologija 15.916 KM, Neurologija i psihijatrija 14.623 KM, BHL 8.257 KM, Apoteka 710 KM i Pedijatrija 564 KM. Smanjenje postrojenja i opreme odnosi se na iznos obračunate amortizacije (596.503 KM) i iznos rashodovane imovine od 1.120 KM (nabavne vrijednosti 539.498 KM, ispravke vrijednosti 538.378 KM).
- **Alati, pogonski i uredski namještaj** iskazani su u iznosu od 94.488 KM (nabavne vrijednosti 202.201 KM, ispravke vrijednosti 107.713 KM), a čine ih univerzalni i ostali aparati, uredski namještaj, namještaj u bolničkim sobama, laboratoriji i drugo. Evidentirano je povećanje alata, pogonskog i uredskog namještaja u iznosu od 36.755 KM za nabavku kancelarijskog namještaja za više medicinskih službi sa odsjecima Bolnice. Smanjenje alata, pogonskog i uredskog namještaja izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (21.506 KM) i iznos rashodovane imovine od 323 KM (nabavne vrijednosti 5.609 KM, ispravke vrijednosti 5.286 KM).
- **Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 44.118 KM (nabavne vrijednosti 271.372 KM, ispravke vrijednosti 227.254 KM). Tokom 2019. godine nije bilo povećanja ove imovine, a smanjenje se odnosi na iznos obračunate amortizacije (13.683 KM), umanjeње nabavne vrijednosti (68.900 KM) i ispravke vrijednosti (68.900 KM).
- **Materijalna sredstva u pripremi** iskazana su u iznosu od 86.315 KM, a čine ih građevinski radovi u toku u iznosu od 61.953 KM, računarska oprema za započete projekte formiranja i instalacije informatičke mreže od 16.811 KM i kancelarijski namještaj od 7.551 KM. U 2019. godini izvršeno je povećanje ovih sredstava u iznosu od 880.388 KM i smanjenje u iznosu od 816.637 KM (stavljanje u upotrebu stalnih sredstava u 2019. godini).

Napominjemo, da je Bolnica na 31. 12. 2019. godine izvršila isknjižavanje/rashodovanje iz knjigovodstvenih evidencija stalnih sredstava (nabavne vrijednosti 613.358 KM, ispravke vrijednosti 612.913 KM i sadašnje vrijednosti 1.443 KM), bez prethodno donesene odluke Upravnog odbora. Upravni odbor je Odluku o rashodovanju neupotrebljivih i dotrajalih stalnih sredstava sa 31. 12. 2019. godine donio 16. 3. 2020. godine.

- **Amortizacija** stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa i to za svako pojedinačno sredstvo. Bolnica je primjenjivala sljedeće stope amortizacije:



Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
- građevinski objekti, prostori od betona i metala	66,66	1,50
- saobraćajnice i parking	33,33	3
- medicinski aparati i uređaji i oprema	5- 9,09	11-20,00
-oprema u kuhinji i vešeraju	6,66-10	10,00-15,00
- pisaće I računarske mašine	6,99	14,30
- kancelarijski namještaj	6,99	14,30
- tehnička postrojenja I oprema	10,00	10,00
- rashladna postrojenja i oprema	8,00	12,50
- ostala oprema i uređaji	5-15	7 – 20,00
- transportna sredstva	6,45-	15,50
- univerzalni i ostali alati, mjerni I kontrolni instrumenti	5,00-6,00	16,60-20,00

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

- Bolnica na datum bilansa, kao ni prethodnih godina, nije vršila procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa tačkom 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 - *Umanjenje imovine*. U skladu sa navedenim, knjigovodstvena vrijednost nekretnine, postrojenja i opreme koja bi se utvrdila u skladu sa MRS-om 36 - *Umanjenje imovine* može se značajno razlikovati od iskazane.

Preporuke:

- **obezbijediti relevantnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje građevinskih objekata i zemljišta kojima Bolnica raspolaže, u skladu sa članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i tačkom 4.44 Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje;**
- **izvršiti isknjižavanje/rashodovanje stalnih sredstava, u skladu sa prethodno donesenom odlukom Upravnog odbora;**
- **na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti sredstava, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine.**

6.2.2 Tekuća sredstva

6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
ZALIHE	329.104	242.116
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	252.972	241.616
Dati avansi	76.132	500

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara veće su u odnosu na prethodnu godinu za 86.988 KM. Zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova vrednuju se po nabavnoj vrijednosti (trošku nabavke). U trošak zaliha uključuju se svi troškovi nabavke (kupovna cijena, uvozne carine i drugi porezi, troškovi prevoza i svi drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha) i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Troškovi zaliha sitnog inventara i auto guma iskazuju se metodom 100% otpisa, a troškovi zaliha i lijekova po prosječnim cijenama.

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



Ovo za posljedicu ima neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, odnosno stanje zaliha koje nije tačno ni ažurno na nivou dana.

Uočene su određene slabosti u funkcionisanju internih kontrola po pitanju potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala u aplikacijskom softveru koji je podloga za knjiženje u finansijskom knjigovodstvu. Aplikativni software nema mogućnost izdvajanja lijekova iz grupe potrošnog materijala, što znači da nije moguće pratiti, odnosno utvrditi tačno stanje lijekova i potrošnog materijala.

Bolnica nema kontrolnih mehanizama koji bi omogućavali nadzor pri praćenju potrošnje lijekova po organizacijskim jedinicama tako da nije moguće utvrditi opravdanost potrošnje lijekova i potrošnog materijala, što cijeli proces čini neefikasnim.

Preporuke:

- **uspostaviti kontinuirano i uvezano izvještavanje između materijalnog i finansijskog knjigovodstva kako bi se osigurala kontrola nad potrošnjom lijekova i potrošnog materijala, te uskladilo stvarno i knjigovodstveno stanje;**
- **izvršiti nadogradnju aplikacijskog softvera kako bi se omogućilo tačno praćenje lijekova i potrošnog materijala, te analiza potrošnje.**

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani na 31. 12. 2019. iznose 2.894.240 KM. Transakcijski računi otvoreni su kod UniCredit banke i Intesa Sanpaolo banke. **Nisu provedeni postupci javnih nabavki za pružanje finansijskih/bankarskih usluga, u skladu sa Aneksom II dio A Zakona o javnim nabavkama.** Ugovori o otvaranju računa sa bankama zaključeni su u prethodnim godinama.

Preporuka:

- **ugovore za pružanje finansijskih/bankarskih usluga sa bankama zaključivati nakon provedene procedure nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

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

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
POTRAŽIVANJA	1.645.083	1.650.732
Potraživanja od prodaje	130.786	263.083
Druga kratkoročna potraživanja	1.514.297	1.387.644

Prema prezentiranim podacima, od ukupno iskazanih potraživanja od prodaje na 31. 12. 2019. godine, najmanje 40.027 KM se odnosi na potraživanja od prodaje starija od 12 mjeseci, koja nisu evidentirana na sumnjivim i spornim potraživanjima niti je za njih izvršena ispravka vrijednosti na teret rashoda. Članom 62. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Bolnice definisano je da se potraživanja od kupaca koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća knjiže na sumnjiva i sporna potraživanja i za njih se vrši ispravka vrijednosti na teret rashoda perioda. Za sumnjiva i sporna potraživanja naplata se vrši putem suda (tužbom). Ukoliko se sudskim putem ne uspije izvršiti naplata potraživanja i ni na koji drugi način se ne mogu naplatiti, takva potraživanja će se isknjižiti iz bilansnih pozicija. Odluku o isknjižavanju nenaplativih potraživanja iz poslovnih knjiga na prijedlog komisije za popis donosi Upravni odbor.

Popisna komisija za 2019. godinu u svom Izvještaju o popisu nije navela potraživanja preko 12 mjeseci, kao ni aktivnosti na njihovoj naplati. Također, prilikom obavljanja godišnjeg popisa, nisu utvrđeni pravi podaci o potraživanjima, jer se oni preuzimaju iz knjigovodstvenih evidencija, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Bolnica nije osigurala vođenje pomoćnih knjiga potraživanja po raznim osnovama i ne vodi ročnu strukturu potraživanja od prodaje po pojedinačnim kupcima.

Uvidom u analitički pregled kupaca na 31. 12. 2019. godine konstatovali smo da su potraživanja manje iskazana za 8.008 KM koliko iznose pretplate za 21 kupca koje su neosnovano evidentirane na ovoj poziciji.

Bolnica je isknjižila potraživanja od kupca „Borac Konfekcija“ d.d. Travnik u iznosu od 79.569 KM na teret rashoda sa 31. 12. 2019. godine, bez prethodno donesene odluke Upravnog odbora. Upravni odbor je tek 16. 3. 2020. godine donio Odluku kojom se isknjižavaju potraživanja društva „Borac Konfekcija“ d.d. Travnik u iznosu od 79.569 KM. Nije nam prezentiran prijedlog popisne komisije za otpis potraživanja od navedenog kupca, s odgovarajućim obrazloženjima prijedloga.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.514.297 KM, a njihovu strukturu čine: potraživanja od Zavoda SBK u iznosu od 1.355.765 KM (obaveze po Ugovoru za decembar 2019. godine), ostala kratkoročna potraživanja od 127.289 KM, potraživanja za refundaciju naknada plaća i drugih prava zaposlenih za vrijeme bolovanja od 29.681 KM, potraživanja za više plaćene doprinose za zdravstveno osiguranje u iznosu od 1.183 KM i druga potraživanja.

Bolnica je poslala konfirmacije salda kupcima u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH¹ i uskladila najveći dio iskazanih potraživanja.

Preporuke:

- *potraživanja koja se ne naplate u roku ispraviti na teret rashoda poslovanja perioda na koji se odnose, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama;*
- *pratiti potraživanja po ročnosti i poduzimati zakonom predviđene aktivnosti u cilju njihove naplate;*
- *vršiti isknjižavanje potraživanja od kupaca po osnovu prethodno donesene odluke Upravnog odbora.*

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
KAPITAL	13.012.143	12.981.716
Osnovni kapital	12.890.377	12.890.377
Neraspoređena dobit ranijih godina	91.339	84.344
Neraspoređena dobit izvještajne godine	30.427	6.995

U skladu sa Statutom Bolnice od 24. 9. 2019. godine, Bolnica je javna zdravstvena ustanova u vlasništvu Srednjobosanskog kantona, koja je osnovana Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. U prethodnom periodu Bolnica je bila u vlasništvu Skupštine Općine Travnik. Skupština Općine Travnik Odlukom o zadržavanju prava osnivača prema Bolnici 23. 9. 1996. godine zadržala je pravo osnivača prema Bolnici, nakon donesene Odluke o transformaciji RO Medicinski centar Travnik u samostalnu javnu ustanovu u državnoj svojini (23. 9. 1996. godine). Općinsko vijeće Travnik je 6. 2. 2002. godine donijelo Odluku kojom se poništavaju odredbe o osnivačkim aktima privrednih društava, javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Općinsko vijeće Travnik ili pravni slijednik osnivača. Od navedene Odluke do Odluke o preuzimanju osnivačkih prava nad zdravstvenim ustanovama – bolnicama u Kantonu Središnja Bosna od 18. 4. 2018. godine (u daljem tekstu: Odluka),² kojom je Skupština Srednjobosanskog kantona preuzela osnivačka prava nad Bolnicom, Bolnica nije imala svog osnivača.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

² „Sl. novine SBK“, broj 5/18



Osnovni kapital evidentiran je u knjigama u iznosu od 12.890.377 KM, a nije registrovan u sudu. Prema zadnjem Aktuelnom izvodu iz sudskog registra od 14. 11. 2019. godine, vrijednost upisanog kapitala iskazana je u iznosu od 0,00 KM, učešće u kapitalu također iznosi 0%, a osnivač je Skupština Srednjobosanskog kantona. Nije nam prezentirana dokumentacija koja potvrđuje strukturu iskazanog osnovnog kapitala u knjigovodstvenim evidencijama, što nije u skladu sa članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.

S obzirom na to da iskazani osnovni kapital, koji je knjigovodstveno evidentiran, nije registrovan kod nadležnog suda i da nema strukture iskazanog kapitala, ne možemo potvrditi tačnost njegove iskazane vrijednosti.

Neraspoređena dobit ranijeg perioda u iznosu od 91.339 KM odnosi se na iskazanu dobit u finansijskim izvještajima Bolnice u ranijim godinama.

Neraspoređena dobit u iznosu od 30.427 KM odnosi se na iskazanu neto dobit u finansijskim izvještajima Bolnice za 2019. godinu.

Preporuka:

- *poduzeti aktivnosti na usklađivanju iskazanog osnovnog kapitala Bolnice u poslovnim knjigama i u sudskom registru, kao i na utvrđivanju strukture iskazanog kapitala.*

6.2.4 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja iskazana su u iznosu od 1.221.415 KM, a čine ih: unaprijed naplaćeni i odgođeni prihodi (1.094.126 KM) i rezervisanja za vansudsku nagodbu (127.289 KM).

Unaprijed naplaćeni i odgođeni prihodi iskazani su u iznosu od 1.094.126 KM i odnose se na odgođeno priznavanje prihoda iz donacija. Iznos tekuće amortizacije doniranih sredstava priznaje se kao prihod perioda, sistemski tokom vijeka upotrebe sredstava u skladu s Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i MRS-om 20 - *Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći*. Odgođeni prihodi odnose se na: 402.000 KM u svrhu investicionog ulaganja u rekonstrukciju i opremanje urgentnog centra sa centralnim prijemom pacijenata iz 2008. godine, 394.988 KM od kojih 299.988 KM na odgođeni prihodi od Vlade SBK iz 2017. godine na ime finansiranja nabavke CT aparata, 50.000 KM na ime finansiranja adaptacije prostora za korištenje CT aparata i 45.000 KM za nabavku CR-a za kompjuterizaciju radiografije i 297.137 KM na odgođeni prihod opreme i kancelarijskog namještaja od više donacija.

Rezervisanja za vansudsku nagodbu u iznosu od 127.289 KM odnose se na vansudsku nagodbu po osnovu duga za specijalizaciju.

6.2.5 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze u iznosu od 2.160.527 KM i odnose se na kratkoročne obaveze u iznosu od 1.756.272 KM i pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 404.255 KM.

6.2.5.1 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.756.272 KM. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 213.805 KM, a čine ih obaveze prema zaposlenima u iznosu od 1.288.828 KM, obaveze prema dobavljačima u iznosu od 447.874 KM i ostale obaveze u iznosu od 19.570 KM.

Obaveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 447.874 KM, a od ovog iznosa na obaveze starosti preko 5 godina odnosi se iznos od 23.511 KM.

Obaveze prema zaposlenima u iznosu od 1.288.828 KM su obaveze za plaće i naknade zaposlenih. Najveći dio se odnosi na obaveze za plaće za decembar 2019. godine koje su isplaćene u januaru 2020. godine.

6.2.5.2 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 404.254 KM, a odnose se na: odgođene prihode iz donacija (254.074 KM), kratkoročna rezerviranja po započetim sudskim sporovima (150.000 KM) i druga.

6.2.6 Popis sredstava i obaveza

Direktor Bolnice je 20. 12. 2019. godine donio Odluku o redovnom godišnjem popisu sredstava i izvora sredstava sa stanjem na 31. 12. 2019. godine i imenovanju komisija za popis. Formirana je centralna komisija za popis i devet komisija za popis po službama i vrstama sredstava koji se popisuju.

Bolnica je donijela Odluku o redovnom godišnjem popisu za 2019. godinu, ali nije donesen interni akt o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

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

Upravni odbor je 16. 3. 2020. godine donio Odluku o usvajanju Izvještaja Centralne popisne komisije o godišnjem popisu za 2019. godinu od 19. 2. 2020. godine. Istog dana usvojene su odluke za: isknjižavanje kratkoročnih i dugoročnih potraživanja i obaveza, usklađivanje stanja zaliha, rashodovanje sitnog inventara, rashodovanje dotrajalih i neupotrebljivih stalnih sredstava i rashodovanje lijekova.

Stanja novčanih sredstava, potraživanja i obaveza navedena u Izvještaju Centralne komisije, preuzeta su iz knjigovodstvene evidencije, a stanje stalnih sredstava iz popisnih listi na kojim nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Uvodom u Izvještaj centralne popisne komisije, konstatovali smo da je stanje potraživanja od kupaca u zemlji na 31. 12. 2019. godine popisano u iznosu od 210.355 KM, dok je u finansijskim izvještajima iskazano u iznosu od 130.786 KM. Razlika popisanih potraživanja od kupaca u zemlji sa iskazanim u finansijskim izvještajima u iznosu od 79.561 KM odnosi se na isknjižena potraživanja od kupca „Borac konfekcija“ d.d. Travnik. Također, potraživanja za PDV i aktivna vremenska razgraničenja koja se vode u knjigovodstvu nisu popisana (3.473 KM).

Popis nije izvršen u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH u dijelu utvrđivanja stvarnog stanja potraživanja i obaveza te usklađivanje njihovog stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem.

Preporuka:

- **popisom utvrditi stvarno stanje obaveza i potraživanja, te izvršiti njihovo usklađivanje sa knjigovodstvenim stanjem, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 704.074 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 958.720 KM, što je rezultiralo negativnim novčanim tokom. Izvještaj o novčanom toku urađen je prema MRS-u 7, po indirektnoj metodi.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2019. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama nisu usklađene sa Bilansom stanja, jer neto dobit tekućeg perioda iskazana u bilansu uspjeha nije evidentirana, nego je iskazan samo osnovni kapital.

Preporuka:

- **Izvještaj o promjenama na kapitalu sačinjavati u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva.**

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz Godišnje finansijske izvještaje nisu sačinjene u skladu s zahtjevima *MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja* i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja. U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, procentualni udio i sl.), koji ne sadrže potrebne informacije i dodatna objašnjenja pojedinih značajnih bilansnih pozicija korisnicima finansijskih izvještaja u skladu s propisima kojima su uređena objavljivanja uz finansijske izvještaje.

Preporuka:

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

7. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor je 20. 3. 2019. godine donio Odluku o usvajanju plana javnih nabavki za 2019. godinu (u daljem tekstu: Plan) kojim su planirane ukupne nabavke u iznosu od 6.293.668 KM³, dok je izmjenama i dopunama Plana od 10. 10. 2019. godine vrijednost Plana smanjena na iznos od 6.082.798 KM (robe 3.644.435 KM i radovi 2.438.363 KM).

U odnosu na Plan Bolnica je zaključila ugovore u ukupnoj vrijednosti od 1.881.995 KM što čini realizaciju Plana u iznosu od 31%. Pored Plana, Bolnica je donosila posebne Odluke o pokretanju postupaka nabavke u iznosu od 1.190.874 KM i to: kroz direktne sporazume (720.513 KM), pregovaračke postupke bez objave obavještenja (231.687 KM), konkurentne zahtjeve (158.200 KM) i otvorene postupke (80.474 KM).

S obzirom na to da je realizacija Plana samo 31%, a da je pored Plana provedeno javnih nabavki u ukupnom iznosu od 1.190.874 KM, konstatovali smo da Bolnica Plan nije sačinila u skladu sa stvarnim potrebama i na osnovu odgovarajućih ulaznih parametara. Također, nisu vršene izmjene i dopune Plana za 2019. godinu po osnovu donesenih Odluka za pokretanje javnih nabavki u iznosu od 1.190.874 KM.

Uzorkom su obuhvaćeni postupci nabavke u iznosu od 1.262.542 KM i to četiri otvorena postupka (572.980 KM), šest pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja o nabavci (480.003 KM), osam konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (181.592 KM) i 11 postupaka kroz direktni sporazum (27.967 KM).

Analizom uzoraka pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja konstatovali smo da Bolnica ima praksu raspisivanja javnih nabavki za kupovinu raznih reagenasa i potrošnog materijala, za ustupljene aparate na korištenje i za dobivene aparate putem donacija u prethodnim godinama, od istih dobavljača. Analiza je vršena na sljedećim provedenim pregovaračkim postupcima bez objave obavještenja:

- nabavka reagenasa za aparat ARHITECT, ugovorena vrijednost 81.939 KM;
- nabavka reagenasa za aparat ACCES 2, ugovorena vrijednost 191.242 KM;
- nabavka reagenasa i potrošnog materijala za aparat GASTAT, ugovorena vrijednost 29.566 KM;
- nabavka filmova za CT (biohemijski aparat Agfa Drystar 5302), ugovorena vrijednost 41.624 KM.

Ugovor o nabavci reagenasa za aparat ARHITECT zaključen je 7. 1. 2019. godine sa dobavljačem „Hercegovina lijek“ d.o.o. Mostar u vrijednosti od 81.939 KM. Bolnica je automatski imuno-biohemijski analizator AXSYM dobila putem Ugovora o korištenju od 12. 11. 2007. godine od „DIAMEDIC“ d.o.o. Sarajevo na period od 12 mjeseci sa mogućnošću produženja. Prema Ugovoru o korištenju aparata, dobavljač je dužan osigurati besplatan redovni servis i popravak aparata u slučaju kvara, kao i rezervne dijelove putem ovlaštenog servisera u periodu trajanja Ugovora. Bolnica je u obavezi nabavljati reagense za rad aparata, i to isključivo originalne reagense proizvođača.

³ Iznosi javnih nabavki su iskazani sa PDV-om

Dobavljač „DIAMEDIC“ d.o.o. Sarajevo je 3. 4. 2015. godine izvršio zamjenu datog aparata AXSYM sa aparatom ARHITECT, dok su ostali elementi prethodno zaključenog ugovora o korištenju ostali isti.

Bolnica je za nabavku reagenasa za aparat ARHITECT uputila poziv kandidatu „Hercegovina lijek“ d.o.o. Mostar za dostavu inicijalne ponude i poziv za pregovore. U Zapisniku o obavljenim pregovorima se navodi da dobavljač nije dostavio dokaz o ekskluzivnom pravu za reagenase za aparat ACCESS, ali da ima autorizaciju prevedenu na bosanski jezik dobivenu od proizvođača reagenasa.

Ne možemo potvrditi da je Bolnica ispunila uslove tražene članom 21. Zakona o javnim nabavkama za primjenu ove vrste postupka, kao ni da je provođenju ovog postupka prethodila detaljna analiza tržišta kojom bi se uvjerilo u ekskluzivitet dobavljača.

Zaključen je ugovor sa „Inel med“ d.o.o. Mostar 18. 1. 2019. godine za nabavku imuno-hemijskog aparata (reagensi za ACCESS 2), ukupne cijene sa popustom u iznosu od 191.242 KM, putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja. Sa ovim dobavljačem zaključen je Sporazum o donaciji imuno-hemijskog analizatora ACCES 2 16. 11. 2015. godine. **Bolnica za navedenu nabavku nije ispoštovala propisane uslove za provedbu ovog postupka javne nabavke u skladu sa članom 21. Zakona o javnim nabavkama.**

Bolnica je sa dobavljačem „Medichem“ d.o.o. 27. 3. 2014. godine zaključila Ugovor o korištenju automatiziranog aparata GASTAT za provjeru acidobaznog statusa bez naknade. Ugovor je zaključen na godinu dana sa mogućnosti produženja. Članom 4. Ugovora definisano je da je za ugovor o besplatnom korištenju i validaciji aparata vezana ponuda za reagenase i potrošni materijal prema cijenama koje su od tržišnih umanjene za 20%, s obzirom na uslugu validacije aparata. **Na ovaj način se provodi vezana nabavka reagenasa kroz korištenje aparata bez naknade, što nije u skladu sa Zakonom o lizingu i Zakonom o javnim nabavkama.** Bolnica je nabavku reagenasa za aparat GASTAT u 2019. godini planirala i provela pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja. **Ne možemo potvrditi da je Bolnica ispunila uslove tražene članom 21. Zakona o javnim nabavkama za primjenu ove vrste postupka.**

Bolnica je nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja 6. 6. 2019. godine zaključila ugovor sa kompanijom „BERG“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 41.624 KM za nabavku filmova za CT. Nabavka filmova za CT je planirana pod brojem 31. u Planu kroz konkurentski zahtjev za dostavu ponuda.

Postupak je pokrenut Zahtjevom koji je podnijela Služba za snabdijevanje lijekovima i sanitetskim materijalom 3. 5. 2019. godine, kojim je predviđena nabavka u procijenjenoj vrijednosti od 48.906 KM sa PDV-om od dobavljača BERG. Donesena je posebna Odluka o pokretanju postupka za javnu nabavku putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci. **Odluka o pokretanju postupka nije u skladu sa Planom predviđenom vrstom postupka za provođenje ove nabavke.**

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovali smo da se u specifikacijama/obrasima cijena ponude kod postupaka nabavki reagenasa i potrošnog materijala za aparate ACCESS i GASTAT, navode vrste aparata dobivenih na korištenje ili doniranih, i na taj način je nabavka reagenasa i potrošnog materijala prilagođena dobavljaču od koga je aparat dobiven na korištenje ili doniran. To ukazuje da se ustupljeni aparati, dati na korištenje ili donirani, otplaćuju kroz nabavku reagenasa i potrošnog materijala za njih, s obzirom na to da u Bolnici ostaju duži period.

Na osnovu navedenog, konstatujemo da nabavke reagenasa za aparat ACCESS 2 i reagenasa i potrošnog materijala za aparat GASTAT, koji su ustupljeni ili donirani Bolnici u ranijem periodu, nisu provedene u skladu sa članom 54. Zakona o javnim nabavkama, imajući u vidu da su tehničke specifikacije, navedene u tenderskom dokumentu, ograničile konkurenciju mogućih ponuđača.

Konstatovali smo da provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavještenja za nabavku reagenasa i potrošnog materijala za aparat GASTAT nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Zakonom o leasingu. Smatramo da je izvršen pogrešan odabir pregovaračkih postupaka bez obavještenja za postupke nabavki reagenasa, potrošnog materijala za aparate ACCESS 2, ARHITECT, GASTAT i filmova za CT u skladu sa članom 21. Zakona o javnim nabavkama. Također, povodom pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja isključena je mogućnost drugih ponuđača da ponude svoje usluge za nabavku reagenasa, potrošnog materijala i filmova po eventualno mogućim povoljnijim uslovima.



Pregledom postupaka konstatovali smo da Bolnica nije primijenila odgovarajuće postupke nabavke propisane Zakonom o javnim nabavkama, odnosno da je izvršila dijeljenje pojedinih postupaka prilikom nabavke sljedećih roba i usluga tokom 2019. godine:

- nabavka rezervnih dijelova za održavanje medicinske opreme ukupne vrijednosti 83.858 KM putem 53 direktna sporazuma od različitih dobavljača,
- nabavku raznih lijekova ukupne vrijednosti najmanje u iznosu od 29.311 KM putem 22 direktna sporazuma od različitih dobavljača,
- nabavka rezervnih dijelova za održavanje opreme ukupne vrijednosti 17.993 KM putem 27 direktnih sporazuma od različitih dobavljača,
- nabavka rezervnih dijelova za održavanje motornih vozila ukupne vrijednosti 19.070 KM putem 36 direktnih sporazuma od različitih dobavljača,
- nabavka kompjuterske opreme ukupne vrijednosti 11.653 KM putem sedam direktnih sporazuma od različitih dobavljača.

Napominjemo da je pored direktnih sporazuma Bolnica vršila nabavku lijekova i putem četiri otvorena postupka od različitih dobavljača i dva konkurentna postupka kod istog dobavljača. Bolnica je nabavku kompjuterske opreme provela i kroz konkurentski postupak vrijednosti 24.000 KM.

Na ovaj način, nabavka je vršena zaključivanjem više direktnih sporazuma, čime je odabran manje transparentan postupak, smanjena konkurentnost kao i mogućnost ostvarivanja niže cijene. Ovo nije u skladu sa članom 15. tačka 6. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuke:

- *tehničke specifikacije u tenderskom dokumentu sačiniti na način da omoguće svim ponuđačima jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju, u skladu sa članom 54. Zakona o javnim nabavkama;*
- *postupke javnih nabavki provoditi na transparentan način, odabirom odgovarajućih postupaka, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

8. OSTALI NALAZI

8.1 INFORMATIZACIJA JAVNIH USTANOVA U SREDNJOBOSANSKOM KANTONU

Vlada Srednjobosanskog kantona i Ministarstvo zdravstva i socijalne politike u 2018. godini pokrenuli su realizaciju projekta „Informatizacija javnog zdravstva u Srednjobosanskom kantonu“ (prva faza) kao nastavak projekta „Jačanje primarne zdravstvene zaštite HSEP-AF“ koji je realizovalo Federalno ministarstvo zdravstva i čija realizacija nije provedena do kraja kako je planirano. Radi se o višegodišnjem procesu implementacije informatizacije javnog zdravstvenog sektora u SBK, a cilj je uspostava: integrisanog zdravstvenog informacijskog sistema primarne zdravstvene zaštite, centralnog laboratorijskog informacijskog sistema, radiološkog informacijskog sistema i PACS DATA centra. Uvođenjem navedenih informacionih sistema osigurao bi se bolji kvalitet zdravstvenih usluga, kao i bolje planiranje, rukovođenje i nadzor na svim nivoima organizacije zdravstva.

Vlada Srednjobosanskog kantona je osigurala sredstva u Budžetu SBK za 2018. godinu za nabavku opreme neophodne za uspostavu laboratorijskog informacijskog sistema, za čiju implementaciju je neophodna specifična oprema i računari koji će se instalirati isključivo u laboratorijima i odjelima transfuzije. Zdravstvene ustanove su bile u obavezi sačiniti specifikaciju neophodne opreme, a Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Srednjobosanskog kantona provesti postupak javne nabavke softverskog paketa neophodnog za uspostavu navedenog informacijskog sistema. Nakon provedenog postupka Ministarstvo je u januaru 2019. godine obavijestilo zdravstvene ustanove sa kojim odabranim dobavljačima su zaključeni ugovori za nabavku.

Bolnici je na ime realizacije navedenog projekta od Vlade Srednjobosanskog kantona ukupno dodijeljeno 55.733 KM (25.733 KM Odlukom Vlade SBK u 2018. godini i 30.000 KM u Odlukom Vlade SBK u 2019. godini) za nabavku neophodne opreme. Tokom 2019. godine Bolnica je nabavila dio opreme (računari i računarska oprema) za uvođenje laboratorijskog informacionog sistema, koja je knjigovodstveno evidentirana na stalnim sredstvima u iznosu 25.733 KM, dok ostala odobrena sredstva nisu utrošena. **Iako su obezbijedena sredstva od Vlade Srednjobosanskog kantona za uspostavu laboratorijskog informacionog sistema do okončanja revizije sistem nije uspostavljen, a projekat „Informatizacija javnog zdravstva u Srednjobosanskom kantonu“ nije okončan.**

Preporuka:

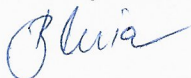
- *nastaviti aktivnosti na uspostavi laboratorijskog informacionog sistema s ciljem osiguranja boljeg kvaliteta zdravstvenih usluga.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Bolnica nije u ostavljenom roku dostavila komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, tako da je ovo konačan Izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt.

Koordinatorica
za finansijsku reviziju

Mia Buljubašić



Tim za reviziju

Meliha Baručija – voditeljica tima



Azra Bečić – članica tima





IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine			
Naziv pravnog lica: Javna ustanova Bolnica Travnik			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	17.960.376	17.051.314
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	16.564.560	15.768.615
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	1.395.816	1.282.699
II	Poslovni rashodi (od 1 do 9)	17.905.183	16.945.672
1	Nabavna vrijednost prodane robe	0	0
2	Materijalni troškovi	3.244.910	3.197.041
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	13.237.963	12.404.990
4	Troškovi proizvodnih usluga	85.967	67.951
5	Amortizacija	1.022.571	906.949
6	Troškovi rezervisanja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	313.772	368.741
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)	55.193	105.642
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)	0	0
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	75.768	15.814
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	4.002	3.957
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	71.766	11.857
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	76.120	4
1	Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	0	0
3	Negativne kursne razlike	0	0
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali finansijski rashodi	76.120	4
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	0	15.810
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	352	0
VII	Dobit redovne aktivnosti (III-VI) > 0	54.841	121.452
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) < 0		
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	85.221	4.677
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava		1112
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	160	766
6	Viškovi	0	0
7	Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	85.061	2.744
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	102.657	111.630
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	1.444	15.412
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	79.569	
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	21.644	96.218
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	0	0
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	17.436	106.953
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
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
XIII	Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) > 0	0	0
XIV	Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) < 0	0	0
1*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	1.684	308
2*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	1.056	
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) > 0	38.033	14.807
XVI	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) < 0	0	0
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1**	Porezni rashodi perioda	7.606	7.812
2**	Odloženi porezni rashodi perioda	0	0
3**	Odloženi porezni prihodi perioda	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XVII	Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) > 0	30.427	6.995
XVIII	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) < 0	0	0
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA		
XIX	Neto dobit prekinutog poslovanja	0	0
XX	Neto gubitak prekinutog poslovanja	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XXI	Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) > 0	30.427	6.995
XXII	Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) < 0	0	0
B)	OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK		
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
XXIII	Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) > 0	0	0
XXIV	Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) < 0	0	0
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) > 0	30.427	6.995
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0	0	0
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXI ili XXII)	30.427	6.995
	a) vlasnicima matice	30.427	6.995
	b) vlasnicima manjinskih interesa		
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXIII ili XXIV)	30.427	6.995
	a) vlasnicima matice	30.427	6.995
	b) vlasnicima manjinskih interesa		
	Zarada po dionici:		
	a) obična		
	b) razdijeljena		
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	420	408
	- na bazi stanja krajem mjeseca	433	421

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

Direktor
Mirsad Granov



Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine					
Naziv pravnog lica: Javna ustanova Bolnica Travnik					
1	2	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
3	4	5	6		
AKTIVA					
A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)					
		40.805.710	29.283.525	11.522.185	11.663.111
1	Nematerijalna sredstva	12.513	8.464	4.049	2.445
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	40.793.197	29.275.061	11.518.136	11.660.666
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	0	0	0	0
B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA					
C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)					
		5.297.737	425.837	4.871.900	5.045.644
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	754.941	425.837	329.104	242.116
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	4.542.796		4.542.796	4.803.528
D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA					
E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA					
I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)					
		46.103.447	29.709.362	16.394.085	16.708.755
II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna aktiva					
		0	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (I+II)					
		46.103.447	29.709.362	16.394.085	16.708.755
PASIVA					
A) KAPITAL (od 1 do 10)					
				13.012.143	12.981.716
1	Osnovni kapital			12.890.377	12.890.377
2	Upisani neplaćeni kapital			0	0
3	Emisiona premija			0	0
4	Rezerve			0	0
5	Revalorizacione rezerve			0	0
6	Nerealizovani dobiti			0	0
7	Nerealizovani gubici			0	0
8	Neraspoređena dobit			121.766	91.339
9	Gubitak do visine kapitala			0	0
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0	0
B) DUGOROČNA REZERVISANJA					
C) DUGOROČNE OBAVEZE					
D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE					
E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)					
				1.756.272	1.970.077
1	Kratkoročne finansijske obaveze			0	0
2	Obaveze iz poslovanja			447.874	631.281
3	Obaveze iz specifičnih poslova			0	0
4	Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih			1.288.878	1.321.799
5	Druge obaveze			12.996	11.426
6	Obaveze za PDV			2.361	2.563
7	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine			513	513
8	Obaveze za porez na dobit			3.700	2.495
F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA					
G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE					
I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)					
				16.394.085	16.708.755
II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna pasiva					
				0	0
UKUPNO PASIVA (I+II)					
				16.394.085	16.708.755

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

Direktor
Mirsad Granov



Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Indirektna metoda)				
Naziv pravnog lica: Javna ustanova Bolnica Travnik				
	Opis	Oznaka (+, -)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za period		30.427	6.995
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	1.096	910
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+ (-)	0	0
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	1.021.475	906.039
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+ (-)	1.444	15.412
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 (od 2 do 8)		1.024.015	922.361
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	11.356	133.995
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	132.297	22.530
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	126.448	183.598
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	237	1.085
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	183.407	152.407
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	30.398	280.023
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	131.293	554.579
17	Ukupno (od 10 do 16)		350.368	958.853
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		704.074	1.888.209
B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)		500	6.089
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	3.957
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	0	0
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	500	2.132
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)		883.088	1.551.528
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	-	883.088	1.551.528
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		0	0
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		882.588	1.545.439
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)			
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	0	0
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	0	0
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	0	0
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 39 do 44)		76.132	500
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	0	0
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	76.132	500
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	0	0
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	0	0
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		0	0
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		76.132	500
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		704.074	1.888.209
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		958.720	1.545.939
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		0	342.270
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		254.646	0



51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		3.148.886	2.806.616
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	0	0
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	0	0
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		2.894.240	3.148.886

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

**Direktor
Mirsad Granov**



Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine

Naziv pravnog lica: Javna ustanova Bolnica Travnik

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
1. Stanje na 31. 12. 2017. god.	12.890.377	0	0	0	84.345	12.974.722	0	12.974.772
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	±	0
3. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2017, odnosno 1. 1. 2018. god. (1 ± 2 ± 3)	12.890.377	0	0	0	84.345	12.974.722	0	12.974.772
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	6.994	6.994	0	6.994
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
12. Stanje na 31. 12. 2018. godine, odnosno 1. 1. 2019. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	12.890.377	0	0	0	91.339	12.981.716	0	12.981.716
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
15. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2018, odnosno 1. 1. 2019. god. (12 ± 13 ± 14)	12.890.377	0	0	0	91.339	12.981.716	0	12.981.716
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	30.427	30.427	0	30.427
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	0	0	0	0
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0



23. Stanje na 31. 12. 2019. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	12.890.377	0	0	0	121.766	13.012.143	0	13.012.143
---	------------	---	---	---	---------	------------	---	------------

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

Direktor
Mirsad Granov