



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

**JAVNE USTANOVE ZAVOD ZA HITNU
MEDICINSKU POMOĆ KANTONA SARAJEVO**

2019.

Broj: 01-02-06-11-1-2118-7/19

Sarajevo, rujan 2020.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD.....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA.....	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINACIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE.....	8
6.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
6.1	BILANCA USPJEHA	10
6.1.1	Prihodi.....	10
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	10
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici.....	11
6.1.2	Rashodi.....	11
6.1.2.1	Poslovni rashodi	12
6.1.3	Finacijski rezultat.....	14
6.2	BILANCA STANJA	15
6.2.1	Stalna sredstva	15
6.2.2	Tekuća sredstva.....	17
6.2.2.1	Zalihe.....	17
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	18
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja i aktivna vremenska razgraničenja	18
6.2.3	Kapital.....	19
6.2.4	Dugoročna rezerviranja	19
6.2.5	Obveze.....	20
6.2.6	Popis sredstava i obveza.....	20
6.2.7	Izvanbilančna evidencija.....	21
6.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA	22
6.4	IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU	22
6.5	BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA	22
7.	JAVNE NABAVE	22
8.	SUDSKI SPOROVI	24
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	24
IV	PRILOG: GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA	25
	Bilanca uspjeha za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine.....	26
	Bilanca stanja na 31. 12. 2019. godine	28
	Izvjeshće o gotovinskim tijekovima za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Indirektna metoda)	29
	Izvjeshće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na 31. 12. 2019. godine	31

I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće neovisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvaća reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Javne ustanove Zavod za hitnu medicinsku pomoć Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Zavod)**, koji obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2019. godine, Bilancu uspjeha, Izvješće o novčanim tijekovima, Izvješće o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz finansijska izvješća, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Zavoda na 31. 12. 2019. godine, finansijsku uspješnost, novčane tijekove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća*.

Neovisni smo od Zavoda sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvješća tekućeg razdoblja. U kontekstu naše revizije finansijskih izvješća kao cjeline i pri formiranju mišljenja, utvrdili smo da nema ključnih pitanja revizije.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijska izvješća

Rukovodstvo Zavoda odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

U sastavljanju finansijskih izvješća rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Zavoda 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 Zavod ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvješćivanja koje je ustanovio Zavod.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvješća.

Kao dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, 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 uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola Zavoda;
- 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 Zavoda da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvješćima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Zavod prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana 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 unutarnjim kontrolama, koji su otkriveni tijekom revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvješća tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvješću, 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 izvješćivanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvješćivanja.

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvješća **Javne ustanove Zavod za hitnu medicinsku pomoć Kantona Sarajevo 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, financijske transakcije i informacije Zavoda za 2019. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. Provedenim popisom stalnih sredstava nije izvršeno usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem. Pored toga, u pomoćnoj knjizi manje je iskazana vrijednost nematerijalnih sredstava, postrojenja i opreme u odnosu na glavnu knjigu, što ukazuje na to da sva stalna sredstva nisu istovremeno evidentirana u pomoćnim evidencijama i glavnoj knjizi. Navedeno nije sukladno članku 20. i 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (točke 6.2.1 i 6.2.6 Izvješća).

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

Neovisni smo od Zavoda sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno 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 financijskih Izvješća, rukovodstvo Zavoda odgovorno je osigurati da aktivnosti, financijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. 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 Zavoda, prema definiranim kriterijima, sukladno zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 28. 9. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric




GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić


II KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, sukladni 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 izvješćivanja;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o zdravstvenim osiguranju;
- Zakon o ustanovama;
- Finansijski plan Javne ustanove Zavod za hitnu medicinsku pomoć Kantona Sarajevo za 2019. godinu;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH; kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona;
- Kolektivni ugovor o pravima i obvezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine i Aneks Kolektivnog ugovora;
- Kolektivni ugovor o pravima i obvezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije u oblasti zdravstva na teritoriji Kantona Sarajevo;
- Statut JU Zavod za hitnu medicinsku pomoć Kantona Sarajevo;
- Jedinствена Metodologija kojom se bliže utvrđuju kriteriji i mjerila za zaključivanje ugovora između nadležnog zavoda zdravstvenog osiguranja i zdravstvene ustanove.

III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Javna ustanova **Zavod za hitnu medicinsku pomoć Kantona Sarajevo** osnovana je 1993. godine Odlukom Skupštine Grada Sarajeva. Zavod je preuzeo objekte i opremu na korištenje, kao i prava i obveze bivše OOUR Zavoda za hitnu medicinsku pomoć Sarajevo. Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo, kao osnivača, broj 01-05-5376/12 od 5. 3. 2012. godine izvršeno je preuzimanje prava i obveza Osnivača, usklađivanje organizacije i poslovanja Javne ustanove Zavod za hitnu medicinsku pomoć Kantona Sarajevo sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.¹

Zavod je osnovan u cilju provođenja mjera hitne medicinske pomoći i osiguranja prijevoza oboljelih, stradalih i povrijeđenih u odgovarajuću zdravstvenu ustanovu na području Kantona Sarajevo. Ima svojstvo pravne osobe i upisan je u sudski registar kod nadležnog suda u Sarajevu.

Federalni ministar zdravstva je u 2013. godini donio Pravilnik o uvjetima, organizaciji i načinu rada hitne medicinske pomoći, kojim se propisuju uvjeti, organizacija i način rada hitne medicinske pomoći na teritoriji Federacije BiH. Hitna medicinska pomoć u smislu ovog Pravilnika podrazumijeva izvanbolničko hitno medicinsko zbrinjavanje osoba kojima je zbog bolesti, stradanja ili ozljede neposredno ugrožen život, pojedini organ ili dijelovi tijela, odnosno kod kojih bi u kratkom vremenu moglo doći do životne ugroženosti, a u svrhu maksimalnog skraćivanja vremena od nastanka hitnog stanja do početka postupka završnoga liječenja, odnosno do upućivanja na daljnje liječenje.

Statutom je utvrđena djelatnost Zavoda, i to pružanje hitne medicinske pomoći građanima na području Kantona Sarajevo na nivou primarne zdravstvene zaštite, a koja obuhvaća: a) mjere hitne medicinske pomoći; b) hitnu, stručnu i organiziranu medicinsku pomoć oboljelim, stradalim i povrijeđenim na mjestu povrede, stradanja ili oboljenja; c) osigurava prijevoz oboljelih, stradalih i povrijeđenih u odgovarajuću zdravstvenu ustanovu; d) pruža medicinsku pomoć za vrijeme prijevoza, e) obavlja edukaciju zdravstvenih radnika iz oblasti urgentne medicine, edukaciju o zbrinjavanju povrijeđenih i naglo oboljelih kod kojih je došlo do životne ugroženosti, kao i edukaciju o načinu obavljanja adekvatnog hitnog medicinskog transporta, pod uvjetom da ima ugovor sa fakultetom zdravstvenog usmjerenja.

Unutarnja organizacija uređena je Pravilnikom o radu, unutarnjoj organizaciji, plaćama i naknadama radnika i sistematizaciji radnih mjesta, na koji je Ministarstvo zdravstva Kantona Sarajevo dalo suglasnost 16. 11. 2018. godine. Zavod obavlja poslove iz svoje djelatnosti u sljedećim organizacionim jedinicama – sektorima: Uprava; Sektor medicinskih poslova i Sektor nemedicinskih poslova. Upravu sačinjava Kabinet direktora (direktor, glavni medicinski tehničar i tehnički sekretar).

Sektor medicinskih poslova čini: Služba urgentnih medicinsko-terenskih poslova; Medicinsko-terenska ekipa; Prijavno-dojavna jedinica – C.A.I.I. centar; Hitni medicinski transport; Prijemno-trijažna ambulanta; Edukacioni centar „Prim. dr. Silva Rizvanbegović“, Medicinska informatika i analitika i Služba medicinskog snabdijevanja.

Zavod je organizirao rad u noćnim punktovima unutar organizacijskih jedinica JU Dom zdravlja Kantona Sarajevo na šest punktova (Saraj Polje, Trnovo, Ilijaš, Ilidža, Hadžići i Vogošća).

Sektor nemedicinskih poslova čini: Služba ekonomsko-financijskih i računovodstvenih poslova; Služba pravnih i kadrovskih poslova i Služba tehničkih poslova.

Organi upravljanja, rukovođenja i kontrole poslovanja su: Upravni Odbor, Nadzorni odbor i direktor. Zavod organizira Stručno vijeće i druge organe (komisije i Etički komitet).

¹ „Sl. novine FBiH“, broj 46/10



Upravni Odbor imenovala je Vlada Kantona Sarajevo 16. 3. 2017. godine, na prijedlog Ministarstva, na razdoblje od četiri godine. Činili su predsjednica Aida Đozo, članice Amela Komilija, Enisa Ahmić i Faika Mujanović-Glamočanin i član Anaid Redžović. Međutim, Vlada Kantona Sarajevo je 13. 6. 2019. godine donijela Rješenje o razrješenju dužnosti Upravnog odbora. Isti dan imenovani su v. d. članovi do okončanja procedure javnog oglasa, a najduže do tri mjeseca, a 21. 11. 2019. godine izmjenama Rješenja produžen im je mandat do 15. 2. 2020. godine.

Nadzorni odbor imenovala je Vlada Kantona Sarajevo 16. 3. 2017. godine, na razdoblje od četiri godine. Čini ga predsjednik Himzo Ismić i članice Ezrema Boškailo i Lajla Avdić. Vlada Kantona Sarajevo je 13. 6. 2019. godine donijela Rješenje o razrješenju dužnosti Nadzornog odbora i isti dan imenovala v. d. članove, do okončanja procedure javnog oglasa, a najduže do tri mjeseca. Rješenjem od 14. 11. 2019. godine Vlada Kantona imenovala je predsjednicu Amelu Ramadani-Podžo i članice Edinu Bilić-Komarica i Melihu Šarac, na razdoblje od četiri godine.

Direktor Zavoda Adem Zalihić imenovan je Odlukom Upravnog odbora od 28. 5. 2018. godine na mandatno razdoblje od četiri godine, na koju je Ministarstvo zdravstva Kantona Sarajevo dalo suglasnost 30. 7. 2018. godine. Direktor organizira i vodi poslovanje Zavoda, a Upravnom odboru podnosi pismeni izvještaj o poslovanju Zavoda.

Pravilnikom o radu, unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je 329 zaposlenika, a na 31. 12. 2019. godine bilo je 305 zaposlenih.

Sjedište Zavoda je u Sarajevu, Ulica Kolodvorska broj 14.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Zavoda 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 finansijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarne revizije.

Revizija je provedena sukladno unutaršnjim planskim dokumentima, u razdoblju od prosinca 2019. godine do srpnja 2020. godine.

S obzirom na to da se provodi ispitivanjem na temelju uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih 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 finansijsku reviziju Zavoda, u cilju iskazivanja mišljenja o finansijskim izvješćima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija u finansijskim izvješćima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dano je ukupno 11 preporuka.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Zavoda odgovorno je za uspostavu funkcionalnog sustava unutarnje kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava.

Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH² i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH³ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola na osnovu COSO modela. Faktor koji najviše utječe na njegovu funkcionalnost je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Statutom Zavoda, kao općim aktom, utvrđen je: naziv i sjedište, djelatnost, izvori i način osiguranja sredstava za rad, financiranje, prava i obveze osnivača u obavljanju djelatnosti zbog kojih je Zavod osnovan, međusobna prava i obveze Zavoda i Osnivača, imenovanje direktora i drugih stručnih tijela.

U cilju uspostave adekvatnog kontrolnog okruženja doneseni su i u primjeni: Pravilnik o radu, unutarnjoj organizaciji, plaćama i naknadama radnika i sistematizaciji radnih mjesta; Pravilnik o računovodstvenim politikama; Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o javnim nabavama, Pravilnik o direktnom sporazumu, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o financijskom poslovanju, Pravilnik o troškovima reprezentacije, Pravilnik o korištenju službenih vozila Zavoda i Pravilnik o radu prijavno-dojavne jedinice Zavoda.

Pravilnik o radu, unutarnjoj organizaciji, plaćama i naknadama radnika i sistematizaciji radnih mjesta jedan od temeljnih stubova za uspostavu povoljnog kontrolnog okruženja, sukladno COSO modelu. Pravilnikom su detaljnije razrađeni poslovi organizacijskih jedinica Zavoda, službi, te poslovi svakog radnog mjesta, kao i prava i obveza Zavoda kao poslodavca i radnika i drugih lica koja rade za Zavod, i to: zaključivanje ugovora o radu, obrazovanje, osposobljavanje i usavršavanje za rad, radno vrijeme, odmor i odsustva, plaće i naknade radnika, unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta i druga pitanja vezana za radne odnose.

Tijekom provođenja revizije konstatirane su slabosti sustava unutarnjih kontrola, koje se odnose na: nedonošenje Programa rada i financijskog plana prije početka godine, kako je propisano Pravilnikom o financijskom poslovanju (članak 2), neusklađenost pomoćne evidencije stalnih sredstava i glavne knjige Zavoda, obračun amortizacije za sva stalna sredstava koja podliježu obračunu, provođenja godišnjeg popisa.

Zavod je, u skladu sa Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH,⁴ sačinio izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu i odredio koordinатора za financijsko upravljanje i kontrolu. U izvješću se navodi da jedan dio procesa nije definiran procedurama i internim aktima, što planiraju raditi u 2020. godini.

Unutarnja revizija

Obveza i kriteriji za uspostavljanje interne revizije u javnom sektoru u FBiH regulirani su Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁵ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za unutarnju reviziju⁶. **Zavod ispunjava kriterije za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije i Pravilnikom o radu, unutarnjoj organizaciji, plaćama i naknadama radnika i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je radno mjesto internog revizora, koje nije popunjeno.**

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 06/17

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13, 74/14

Preporuka:

- **uspostaviti funkciju unutarnje revizije sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.**

Prevenција korupcije

Zavod je izradio Plan integriteta i Plan borbe protiv korupcije na osnovu Strategije za borbu protiv korupcije Kantona Sarajevo 2018. – 2019. godine i Akcijskog plana za provedbu strategije za borbu protiv korupcije Kantona Sarajevo 2018. – 2019. godine. Vlada Kantona Sarajevo je u 2018. godini osnovala Ured za borbu protiv korupcije i upravljanje kvalitetom Kantona Sarajevo, koji obavlja aktivnosti vezane za borbu protiv korupcije. Zavod postupa po zahtjevima Ureda za borbu protiv korupcije i dostavlja tražene podatke. Tijekom 2019. godine Zavod je dostavio podatke vezane za provedene postupke javnih nabava, podatke o direktoru, predsjedniku i članovima Upravnog i Nadzornog odbora, zatim registar zaposlenih, kao i druge podatke po zahtjevu Ureda za borbu protiv korupcije i upravljanje kvalitetom Kantona Sarajevo.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINACIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE

Program rada i finacijski plan Zavoda za 2019. godinu sa procjenama za 2020. i 2021. godinu Upravni odbor je usvojio 13. 2. 2019. godine, na koji je Zavod za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo i Ministarstvo zdravstva Kantona Sarajevo dalo mišljenje da su planirani prihodi usuglašeni sa Finacijskim planom Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo. Skupština Kantona Sarajevo je 26. 3. 2019. godine dala suglasnost na njega. Program rada rađen je u skladu s „Odlukom o metodologiji izrade godišnjih programa rada sa finacijskim planom i izvješća o radu i finacijskom poslovanju javnih zdravstvenih ustanova na području Kantona Sarajevo“. Međutim, nije donesen prije početka godine, kako je predviđeno Pravilnikom o finacijskom poslovanju (članak 2), koji treba da predstavlja temelj za izvršenje poslovnih aktivnosti, kao i postavljenih ciljeva i zadataka Zavoda.

Ukupni prihodi za 2019. godinu planirani su u iznosu od 12.760.700 KM, od kojih se najveći dio od 11.126.700 KM odnosi na prihod iz obveznog zdravstvenog osiguranja od Zavoda za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo, a 1.634.000 KM na prihode izvan obveznog zdravstvenog osiguranja (transport pacijenata u zemlji i inozemstvu, prihodi po osnovu donirane opreme – razgraničeni prihodi i drugi prihodi).

Ukupni rashodi za 2019. godinu planirani su u iznosu od 12.760.700 KM, od kojih se najveći dio od 11.064.576 KM odnosi na plaće i naknade, na troškove materijala, energije i usluga odnosi se 1.027.700 KM i na amortizaciju 668.424 KM.

Planiranje prihoda i rashoda nije usuglašeno sa pozicijama na kojima se iskazuje njihova realizacija, što otežava praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Pored toga, Zavod za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo izvršio je Izmjene i dopune svog Finacijskog plana, koji je Skupština Kantona Sarajevo prihvatila 18. 7. 2019. godine. Na temelju tih Izmjena i dopuna povećano je financiranje Zavoda za 736.123 KM ili 7,7% u odnosu na Program rada i finacijski plan Zavoda za 2019. godinu. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na naknade za specijalizaciju od 398.136 KM i bruto plaće od 166.884 KM. Međutim, Zavod nije izvršio izmjene i dopune svog Finacijskog plana za 2019. godinu, iako je imao saznanja u povećanju prihoda za 7,7%.

Planirani i ostvareni pokazatelji iz financijskog plana dani su u tabeli:

u KM

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2018. godini	Plan za 2019. godinu	Ostvareno u 2019. godini	Indeks (5/4)x100	Indeks (5/3)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	12.103.310	12.760.700	13.732.542	107,6	113,5
II	Rashodi	11.975.365	12.760.700	13.573.000	106,4	113,3
III	Dobit (gubitak) poslovanja (I-II)	133.945	0	159.542		

Program rada i financijski plan Zavoda za 2019. godinu sadrži i Plan nabava stalnih sredstava i investicijskih ulaganja za 2019. godinu. Plan nabava zavisi od donacija, raspoloživih sredstava Zavoda i odobrenih sredstava u Budžetu Kantona Sarajevo za 2019. godinu. Predviđena je nabava stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 1.328.424 KM, a u Budžetu Kantona Sarajevo odobrena je nabava opreme (660.000 KM) i rekonstrukcija i sanacija terase Zavoda u centralnom punktu (1.000.000 KM). Tijekom revidirane godine izvršena je nabava stalnih sredstava od 1.055.335 KM, a izmjenama i dopunama u Budžetu Kantona Sarajevo za 2019. godinu nije planirana sanacija terase Zavoda u centralnom punktu u iznosu od 1.000.000 KM.

Ukupno ostvareni prihodi u 2019. godini iskazani su u iznosu od 13.732.542 KM i u odnosu na planirane više su izvršeni za 971.842 KM, a u odnosu na prethodnu godinu viši su 1.629.232 KM. Na veće ostvarenje prihoda uticalo je povećanje financiranja zdravstvenih usluga od 802.952 KM Zavoda za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo.

Ukupno ostvareni rashodi za 2019. godinu iskazani su u iznosu od 13.573.000 KM i u odnosu na planirane veći su za 812.300 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.597.635 KM ili 13,3%. U odnosu na planirane rashode ostvareno značajno odstupanje, a najvećim dijelom se odnosi na troškove plaća i naknada plaća zaposlenima koji su ostvareni više za 519.515 KM, kao i troškove amortizacije za 184.658 KM, dok iskazani troškovi rezerviranja u iznosu od 147.938 KM nisu ni planirani. Drugi rashodi manje su ostvareni u odnosu na planirane.

Zavod je za 2019. godinu iskazao pozitivan financijski rezultat u iznosu od 159.542 KM.

Upravni odbor je 14. 2. 2020. godine usvojio Izvješće o financijskom poslovanju Zavoda za 2019. godinu. U njemu su dana pojedinačna izvješća organizacionih jedinica, te financijsko izvješće, uz zaključak da je Zavod nastavio trend pozitivnog poslovanja i stabilno financijsko poslovanje.

Upravni odbor je podnio Izvješće o radu i financijskom poslovanju Zavoda osnivaču i Vladi Kantona Sarajevo, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 22. Statuta.

Direktor Zavoda ima obvezu podnošenja tromjesečnog izvješća o cjelokupnom poslovanju Upravnom odboru Zavoda, u skladu s članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Tijekom 2019. godine izvješća nisu sačinjavana, a direktor je Upravnom odboru dostavio samo Izvješće o radu i financijskom poslovanju Zavoda za 2019. godinu.

Program rada i financijski plan Zavoda nije donesen prije početka godine, kako je propisano Pravilnikom o financijskom poslovanju (članak 2), a treba predstavljati temelj za izvršenje poslovnih aktivnosti i postavljenih ciljeva i zadataka Zavoda. Zavod za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo odobrio je dodatna sredstva u iznosu od 736.123 KM u kolovozu 2019. godine, zbog čega je trebalo izvršiti usklađivanje, odnosno izmjene i dopune Financijskog plana.

Preporuke:

- **Program rada i financijski plan Zavoda donositi prije početka godine, kako je propisano Pravilnikom o financijskom poslovanju (članak 2), a kod utvrđenih značajnijih odstupanja izvršiti izmjene i dopune Financijskog plana.**
- **osigurati da direktor Zavoda podnosi tromjesečna izvješća o cjelokupnom poslovanju, sukladno članku 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 22. Statuta.**

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Godišnja financijska izvješća za 2019. godinu Zavod je izradio i dostavio nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

6.1 BILANCA USPJEHA

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim financijskim izvješćima za 2019. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 13.732.542 KM. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda, sa indeksima ostvarenja, dana je u tabeli:

u KM			
Opis	Plan prihoda za 2019.godinu	Izvršenje u 2019. godini	Indeks (3/2)x100
1	2	3	4
PRIHODI	12.760.700	13.732.542	107,6
1. Poslovni prihodi:	12.760.700	13.689.905	107,3
1.1. Prihodi od prodaje robe	0	10.292	-
1.2. Prihodi od prodaje učinaka	12.235.700	13.201.462	107,9
1.2. Ostali poslovni prihodi	525.000	478.148	91,1
2. Financijski prihodi	0	764	-
3. Ostali prihodi i dobici	0	41.873	-

Pravilnikom o računovodstvenim politikama uređena je politika vrednovanja i priznavanja prihoda. Prihod predstavlja povećanje ekonomske koristi u toku obračunskog razdoblja u formi priliva i povećanja sredstava, odnosno smanjenja obveza. Prihod uključuje bruto prilive ekonomskih koristi koje su primljene na račun ili su evidentirane na računima potraživanja po osnovu obavljenih i fakturiranih operativnih ili neoperativnih aktivnosti. Prihodi koji proističu iz operativnih aktivnosti odnose se na prihode od prodaje usluga. Prihod se priznaje u bilanci uspjeha kada se povećanje budućih ekonomskih koristi odnosi na povećanje sredstava ili smanjenje obveza i koje se mogu pouzdano izmjeriti.

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 13.689.905 KM i čine 99,7% ukupnih prihoda. U okviru poslovnih prihoda najznačajniji su prihodi od prodaje učinaka (13.201.462 KM) i ostali poslovni prihodi (478.148 KM).

Prihodi od prodaje učinaka (13.201.462 KM) odnose se na prihode ostvarene pružanjem zdravstvenih usluga, i to najvećim dijelom od Zavoda za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo (11.929.652 KM), za medicinsko osiguranje događaja (433.214 KM), prijevoz osiguranih lica prilikom korištenja kemodijalize (338.725 KM), medicinsko osiguranje na aerodromu (302.743 KM), te prihodi od edukacije (90.550 KM), za punu naplatu zdravstvenih usluga (60.065 KM) i druge prihode.

Sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo zaključen je 31. 1. 2019. godine Ugovor o pružanju zdravstvene zaštite osiguranim licima Kantona Sarajevo. Ugovorom je utvrđena godišnja naknada za pružanje zdravstvene zaštite od 11.126.700 KM, koja se doznava u mjesečnim tranšama, a obuhvaća financiranje za 286,5 radnika: bruto plaće, topli obrok, prijevoz, regres, naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora i materijalne troškove u ukupnom iznosu od 10.835.045 KM, zatim sredstva za financiranje specifičnih troškova, otpremnine i pomoći u iznosu od 291.655 KM. Aneksom Ugovora o pružanju zdravstvene zaštite, koji je zaključen 26. 8. 2019. godine, uvećana je godišnja naknada za 736.123 KM, povećan broj financiranih radnika na 290 i uvršteno je 13 specijalizanata koji su financirani. Realizacija i ostvareni prihod po ovom Ugovoru iznosio je 99,5%.

Prihodi za medicinsko osiguranje događaja (433.214 KM) odnose se na osiguranje raznih sportskih, kulturnih i drugih manifestacija. Upravni odbor je 21. 11. 2018. godine donio Cjenovnik medicinskog

osiguranja sportskih, kulturnih i drugih manifestacija, po kojem je utvrđena cijena po satu angažiranja jedne medicinske ekipe. Odlukom su dana ovlaštenja direktoru i mogućnost odobravanja popusta, kao i obveza zaključivanja ugovora za sva zdravstvena osiguranja duža od dva dana. Najznačajniji prihod ostvaren je za medicinsko osiguranje EYOF-a 2019 od 105.063 KM.

Prihodi ostvareni temeljem prijevoza osiguranih lica prilikom korištenja kemedijalizacije (338.725 KM) realizirani su na temelju zaključenog Ugovora sa Zavodom za zdravstveno osiguranje i reosiguranje FBiH. Ugovorom su utvrđene cijene prijevoza pacijenata od mjesta prebivališta do dijaliznog centra i nazad, zavisno od udaljenosti. Za izvršeni prijevoz mjesečno su ispostavljeni računi, sa obračunom i pregledom izvršenog prijevoza pacijenata.

Prihodi po osnovu medicinskog osiguranja na aerodromu (302.743 KM) realizirani su po Ugovoru sa JP Međunarodni aerodrom „Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo. Za izvršene usluge medicinskog osiguranja mjesečno se ispostavlja račun sa specifikacijom isplata za radnike koji su radili na punktu aerodroma.

Prihodi od edukacije (90.550 KM) ostvareni su putem Edukacionog centra Zavoda, koji pruža edukaciju iz oblasti hitne medicinske pomoći. Upravni odbor Zavoda utvrdio je 21. 11. 2018. godine Cjenovnik Edukativnog centra za osoblje iz BiH i osoblje iz inozemstva, sa podacima o trajanju kursa, cijeni po jednom danu i ukupnoj cijeni pojedinih vrsta edukacija. Sa korisnicima edukacija zaključeni su ugovori i po završenoj edukaciji ispostavljeni računi.

Ostali poslovni prihodi (478.148 KM) najvećim dijelom odnose se na prihode ostvarene iz donacija za obračunati dio amortizacije (252.057 KM), ostale prihode za zapošljavanje pripravnika, refundacije bolovanja i drugo (154.866 KM) i prihode iz namjenskih izvora financiranja (69.978 KM).

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici, iskazani u iznosu od 41.873 KM, odnose se na dobitke od prodaje stalnih sredstava (39.466 KM), naplaćena otpisana potraživanja i druge prihode (2.407 KM).

6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvješćima za 2019. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 13.573.000 KM i u odnosu na planirane veći su za 812.300 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.597.635 KM ili 13,3%. Veći rashodi u odnosu na planirane iskazani su na troškovima plaća i naknada plaća zaposlenima za 519.515 KM i troškovima amortizacije za 184.658 KM, dok troškovi rezerviranja od 147.938 KM nisu ni planirani.

Struktura planiranih i ostvarenih rashoda, sa indeksima ostvarenja, iskazana u finansijskim izvješćima, prikazana je u tabeli:

OPIS	Plan rashoda za 2019. godinu	Izvršenje u 2019. godini	u KM
			Indeks (3/2)x100
1	2	3	4
RASHODI	12.760.700	13.573.000	106,4
Poslovni rashodi:	12.760.700	13.559.817	106,3
Nabavna vrijednost prodane robe	6.400	5.393	84,3
Materijalni troškovi	629.860	619.404	98,3
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	11.054.576	11.574.091	104,7
Troškovi proizvodnih usluga	210.405	151.574	72,0
Amortizacija	668.424	853.082	127,6
Troškovi rezerviranja	0	147.938	-
Nematerijalni troškovi	191.035	208.335	110,2
Financijski rashodi	0	16	-
Ostali rashodi i gubici	0	5.984	-
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	388	-
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika	0	6.795	-

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u visini od 13.559.817 KM i najvećim dijelom se odnose na troškove plaća i ostalih osobnih primanja (11.574.091 KM), troškove amortizacije (853.082 KM), materijalne troškove (619.404 KM), nematerijalne troškove (208.335 KM), troškove proizvodnih usluga (151.574 KM) i troškove rezerviranja (147.938 KM).

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu od 619.404 KM i odnose se na: utrošenu energiju i gorivo (394.686 KM), troškove sirovina i materijala (119.715 KM), utrošene rezervne dijelove (72.714 KM) i otpis sitnog inventara (32.289 KM).

Troškovi energije i goriva odnose se na: troškove goriva i naftnih derivata (250.331 KM), troškove električne energije (76.746 KM), troškove toplotne energije (63.975 KM) i troškove maziva za ambulanta vozila (3.634 KM).

Najznačajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na: utrošene lijekove (70.948 KM), utrošeni kancelarijski materijal (21.186 KM) i materijal za čišćenje i dezinfekcijska sredstva (20.725 KM). Testiranjem realizacije uzorkovanih ugovora o nabavama za navedene troškove nismo utvrdili nepravilnosti.

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja iskazani su u iznosu od 11.574.091 KM i čine 85,4% ukupnih poslovnih rashoda. Struktura iskazanih troškova plaća i ostalih primanja prikazana je u tabeli:

u KM

OPIS	Plan rashoda za 2019. godinu	Izvršenje u 2019. godini	Indeks izvršenja (3/2)x100
1	2	3	4
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	11.054.576	11.574.091	104,7
Troškovi plaća	10.025.662	10.502.324	104,7
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	994.655	1.033.625	103,9
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	34.259	38.142	111,3

Pravilnikom o radu, unutarnjoj organizaciji, plaćama i naknadama radnika i sistematizaciji radnih mjesta, koji je u primjeni od 2018. godine (izmjene i dopune: srpanj 2019. godine), utvrđena je plaća radnika za obavljene rad, koja se sastoji od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećanje plaće na ime otežanih uvjeta rada, prekovremenog rada, noćnog rada, rada u dane sedmičnog odmora, kao i rada za vrijeme praznika, u skladu sa kolektivnim ugovorima. Pravilnikom o radu razvrstana su pojedinačna zanimanja u deset grupa složenosti i utvrđeni su koeficijenti u rasponu od 1,3 za jednostavne poslove pa do 5,3 za složene poslove. Najveća isplaćena plaća u 2019. godini iznosila je 3.718 KM, najmanja 566 KM, a prosječna plaća 1.661 KM. Troškovi plaća i naknada plaća veći su u odnosu na planirane za 519.515 KM, jer planom nije predviđeno angažiranje pripravnika tijekom 2019. godine (broj pripravnika se kretao od 22 u siječnju pa do 5 u prosincu 2019. godine).

Kolektivni ugovor o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Kantona Sarajevo⁷ i Kolektivni ugovor o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na teritoriji Kantona Sarajevo⁸ doneseni su studenom 2017. godine i bili su u primjeni za 2019. godinu. Novi Kolektivni ugovor o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na teritoriji Kantona Sarajevo⁹ donesen je krajem 2019. godine, sa retroaktivnom primjenom od 1. 11. 2019. godine, kojim su povećani koeficijenti složenosti radnih mjesta za doktore medicine i stomatologe.

⁷ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 44/17

⁸ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 45/17

⁹ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 52/19

Međutim, obračun razlike po osnovu povećanja koeficijenta složenosti poslova za doktore i stomatologe, sukladno Kolektivnom ugovoru o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na teritoriji Kantona Sarajevo, za studeni i prosinac 2019. godine izvršen je sa plaćama za veljaču 2020. godine. Razlika plaće u bruto iznosu od 32.143 KM nije obračunata i evidentirana na rashodima za 2019. godinu, nego je iskazana u 2020. godini.

Plaća Direktora regulirana je člankom 11. Zakona o plaćama i naknadama članova organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo¹⁰ i Uredbom o određivanju visine plaća i naknada organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo¹¹. Plaća direktora iznosi 87% od tri prosječne mjesečne neto plaće isplaćene FBiH. Pored toga, uvećava mu se plaća za položajni dodatak od 20%, u skladu sa Odlukom Upravnog odbora Zavoda.

Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.033.625 KM i njihovu strukturu čine: naknade za topli obrok (632.380 KM), prijevoz na posao i sa posla (181.639 KM), regres za godišnji odmor (135.252 KM), pomoći za liječenje i u slučaju smrti (44.201 KM), otpremnine za odlazak u penziju (31.109 KM) i dnevnice za službena putovanja (9.044 KM).

Visina naknade za topli obrok utvrđena je Pravilnikom o radu u dnevnom iznosu od 1% prosječne neto plaće u FBiH i tokom godine obračunata i isplaćena je u utvrđenoj visini i po odrađenom danu.

Troškovi prijevoza na posao i sa posla iskazani su u iznosu od 181.639 KM. Pravilnikom o radu (članak 60) utvrđeno je da radniku, čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje 2 km, pripada naknada za troškove prijevoza u iznosu mjesečne karte javnog prometa. Naknada se isplaćuje na osnovu potvrde o prebivalištu i potvrde ovlaštenog prijevoznika o visini mjesečne karte.

Regres za korištenje godišnjeg odmora isplaćen je sukladno Pravilniku o radu i Odluci o isplati regresa za 2019. godinu. Odlukom je odobrena isplata regresa za korištenje godišnjeg odmora u ukupnom iznosu od 135.252 KM, u visini od 442 KM, odnosno 50% prosječno isplaćene neto plaće u FBiH, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani su u iznosu od 38.142 KM, a odnose se na naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora (24.403 KM) i naknade po osnovu ugovora o djelu (13.739 KM).

Upravnom i Nadzornom odboru utvrđena je naknada sukladno Uredbi o određivanju visine plaća i naknada organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo. Prema Uredbi naknada organima upravljanja iz nadležnosti Ministarstva zdravstva iznosi za predsjednike Upravnog i Nadzornog odbora 15% od utvrđene plaće direktora, a članovima za 25% manje u odnosu na predsjednike.

Naknade po ugovorima o djelu najvećim dijelom odnose se na isplate radnicima po Ugovoru za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa koji je zaključen sa Općinom Novo Sarajevo. Tim Ugovorom regulirana su prava i obveze Općine kao davatelja sredstava i Zavoda kao poslodavca. Zavod se obvezao zaposliti 13 osoba (po 5 osoba VSS i SSS i 3 osobe KV), koje se nalaze na evidenciji nezaposlenih u Općini Novo Sarajevo na stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa na period od šest mjeseci, a Općina se obvezuje osigurati sredstva na ime naknade za njihov rad (600 KM za VSS i 400 KM za SSS i KV zvanje). Na navedeni Ugovor zaključeni su Aneksi I i II Ugovora o stručnom osposobljavanju, a izmjene se odnose na broj osoba koje je Zavod obvezan zaposliti po ovom Projektu (2 radnika KV). Po ovom Ugovoru Zavodu je na ime naknada isplaćeno ukupno 7.800 KM. Osim toga, naknade po osnovu ugovora o djelu u bruto iznosu od 5.939 KM isplaćene su za: usluge izrade tenderske dokumentacije, usluge prijevoza pacijenata na kemedijalizaciju i usluge angažiranja supervizora za prijem zaposlenika.

¹⁰ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 10/16

¹¹ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 41/16



Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu 151.574 KM. Najznačajniji su troškovi usluga održavanja (122.198 KM), troškovi ostalih usluga (22.236 KM) i troškovi zakupa (6.473 KM).

Troškovi usluga održavanja najvećim dijelom odnose se na troškove održavanja transportnih sredstava (72.821 KM), troškove verifikacije medicinske opreme (20.955 KM), usluge tekućeg održavanja medicinske opreme, softvera i digitalnog sistema, aparata i uređaja (18.341 KM) i usluge održavanja objekta (8.145 KM).

Troškovi ostalih usluga najvećim dijelom odnose se na usluge objave javnih oglasa (11.103 KM), pretplate za stručnu literaturu i štampu (4.106 KM) i usluge izrade reklame i rasvjete (3.690 KM).

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 853.082 KM. Obračun se vrši putem vremenske amortizacije, linearnom metodom za svako sredstvo pojedinačno, u skladu sa Nomenklaturom stalnih sredstava sa amortizacijskim stopama i vijekom trajanja. Prema strukturi, obračunata amortizacija najvećim dijelom odnosi se na: medicinsku opremu (341.728 KM), transportna sredstva (331.649 KM), građevinske objekte (110.839 KM), PTT uređaje i opremu (29.859 KM), elektroničke uređaje (16.860 KM) i druga sredstva.

Obračunom amortizacije nisu obuhvaćena sva sredstva evidentirana u Glavnoj knjizi, niti su jasno razgraničene stope amortizacije po sredstvima, zbog čega su rashodi podcijenjeni, a efekte nismo u mogućnosti kvantificirati (detaljnije opisano u točki 6.2.1 Izvješća).

Troškovi rezerviranja

Troškovi rezerviranja iskazani su u iznosu od 147.938 KM. Krajem 2019. godine direktor Zavoda je predložio, a Upravni odbor je donio Odluku kojom se odobrava rezervacija novčanih sredstava za potencijalne obveze po osnovu sudskih presuda.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 208.335 KM i čine ih: troškovi neproizvodnih usluga (71.063 KM), troškovi poreza, naknada i taksu i drugih dažbina (59.827 KM), troškovi premija osiguranja (44.100 KM), poštanske i telekomunikacijske usluge (28.361 KM), reprezentacija (3.971 KM), ostali nematerijalni troškovi i platni promet (1.013 KM).

6.1.3 Financijski rezultat

U 2019. godini iskazan je višak prihoda nad rashodima, odnosno dobit u iznosu od 159.542 KM. Međutim, iskazani financijski rezultat ne možemo potvrditi, jer:

- obračun amortizacije nije izvršen na sva sredstva evidentirana u Glavnoj knjizi, niti su jasno razgraničene stope amortizacije po sredstvima, zbog čega su rashodi podcijenjeni, a efekte na financijska izvješća nismo u mogućnosti kvantificirati;
- nije izvršena procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno nije izvršena procjena nadoknadle vrijednosti za takva sredstva u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

6.2 BILANCA STANJA

6.2.1 Stalna sredstva

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

	u KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
STALNA SREDSTVA	6.944.353	6.769.687
Nematerijalna sredstva	2.599	5.696
Nekretnine, postrojenja i oprema	6.929.975	6.752.212
Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	11.779	11.779

Stalna sredstva početno se vrednuju i iskazuju se po trošku nabave, odnosno po nabavnoj cijeni, sukladno članku 4. Pravilnika o računovodstvenim politikama. Nakon početnog priznavanja, materijalna sredstva se mjere metodom nabavne vrijednosti. Amortizacija – otpis vrši se temeljem procijenjenog vijeka uporabe, odnosno na temelju procjene pritecanja ekonomske koristi po osnovi korištenja i uporabe stalnih sredstava.

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu od 2.599 KM (nabavne vrijednosti 54.377 KM, ispravke vrijednosti 51.778 KM) i odnose se na računarske programe i priključak električne energije.

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

u KM							
R. b.	Opis	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogon. i ured. namj.	Transportna sredstva	Ukupno
0	1	2	3	4	5	6	7 (2 do 6)
1	Nabavna vrijednost						
	na 1. 1. 2019. godine	1.513.050	7.389.325	3.491.800	160.195	3.342.039	15.896.409
	- izravna povećanja u 2019.g.	0	3.978	777.902	2.071	271.384	1.055.335
	- prijenos sa pripreme	0	0	0	0	0	0
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	(82.605)	(82.605)
	- ostalo	0	0	0	0	0	0
	na 31. 12. 2019. godine	1.513.050	7.393.303	4.269.702	162.266	3.530.818	16.869.139
2	Akumulirana amortizacija						
	na 1. 1. 2019. godine	0	4.017.016	2.646.752	125.629	2.354.800	9.144.197
	- amortizacija za 2019.g.	0	110.840	399.820	6.134	333.192	849.986
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	(55.019)	(55.019)
	- ostalo	0	0	0	0	0	0
	na 31. 12. 2019. godine	0	4.127.856	3.046.572	131.763	2.632.973	9.939.164
3	Neto knjigovodstvena vrijednost						
	na 1. 1. 2019. godine	1.513.050	3.372.309	845.048	34.566	987.239	6.752.212
	na 31. 12. 2019. godine	1.513.050	3.265.447	1.223.130	30.503	897.845	6.929.975

Prema tabelarnom pregledu, navodimo sljedeće pozicije:

- **Zemljišta** su iskazana u iznosu od 1.513.050 KM, a odnose se na zemljište ispod poslovne zgrade Zavoda.
- **Građevinski objekti** iskazani su u iznosu od 3.265.447 KM (nabavne vrijednosti 7.393.303 KM, ispravke vrijednosti 4.127.856 KM), a odnose se na zgradu u kojoj Zavod obavlja poslove iz svoje djelatnosti.



- **Postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 1.223.131 KM (nabavne vrijednosti 4.269.702 KM, ispravke vrijednosti 3.046.572 KM), a čine ih medicinski uređaji i oprema, telefonske centrale i PTT uređaji, kompjuterska oprema, električni uređaji i aparati, oprema za grijanje, ventilaciju i rashladni uređaji, rasvjeta i ostali uređaji.

U 2019. godini evidentirano je povećanje u iznosu od 777.902 KM, od čega se najveći dio, u iznosu od 757.705 KM, odnosi na medicinske uređaje i opremu (dva defibrilatora 68.375 KM, četiri bolesnička kreveta za ambulantu 53.914 KM, dvoja samoutovarna kolica 45.724 KM, dvije lifebaze 38.236 KM, tri lutke modela 27.459 KM i druga medicinska oprema).

Smanjenje postrojenja i opreme izvršeno je za iznos obračunane amortizacije od 399.820 KM.

- **Alati, pogonski i uredski namještaj** iskazani su u iznosu 30.502 KM (nabavne vrijednosti 162.266 KM, ispravke vrijednosti 131.763 KM) i čine ih namještaj od drveta i uredski namještaj. U 2019. godini evidentirano je povećanje u iznosu od 2.071 KM, a smanjenje ove imovine odnosi se obračunatu amortizaciju od 6.134 KM.
- **Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 897.845 KM (nabavne vrijednosti 3.530.818 KM, ispravke vrijednosti 2.632.973 KM). Tijekom godine evidentirano je povećanje u iznosu od 271.384 KM (nabava tri vozila za prijevoz pacijenata na hemodijalizu 129.223 KM, dogradnja više vozila u iznosu od 98.924 KM i putničko vozilo od 43.237 KM), a smanjenje transportnih sredstava evidentirano je za obračunatu amortizaciju u iznosu od 333.192 KM i rashodovanje sanitetskih vozila sadašnje vrijednosti 27.586 KM).

Pored iskazanog stanja stalnih sredstava u glavnoj knjizi, posebno se vodi pomoćna knjiga – Registar osnovnih sredstava. Registar sadrži podatke o: nazivu stalnog sredstva; datumu nabave; amortizacionim stopama; podatke o nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti. Utvrdili smo da postoje određena odstupanja u iskazanoj vrijednosti pojedinih vrsta stalnih sredstava u Registru u odnosu na iskazana stanja u glavnoj knjizi. U Registru su iskazane manje nabavne, otpisane i sadašnje vrijednosti određenih sredstava, a navodimo primjer: nematerijalna sredstava za iznos od 38.892 KM, medicinski uređaji i oprema za 44.876 KM, kompjuterska oprema za 7.943 KM, telefoni za 1.466 KM i namještaj od drveta za 3.860 KM.

Manja vrijednost iskazanih stalnih sredstava u Registru u odnosu na glavnu knjigu ukazuje na to da sva stalna sredstva nisu istovremeno evidentirana u pomoćnim evidencijama i glavnoj knjizi. Nije prezentirano na što se odnose utvrđene razlike, zbog čega ne možemo potvrditi iskazana stanja stalnih sredstava u glavnoj knjizi. Registar, kao pomoćna knjiga, nije u potpunosti uspostavljen sukladno članku 20. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH.

Ostala stalna materijalna sredstva, iskazana u iznosu 11.779 KM, odnose se na knjige u biblioteci.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa, i to za svako pojedinačno sredstvo. Stope amortizacije koje su propisane Pravilnikom o računovodstvenim politikama Zavoda iznose:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
- ambulantska vozila	5	20,00
- vozila za prijevoz pacijenata	5	20,00
- vozila za hladne posjete	7	14,28
- kompjuterska oprema	3	33,33
- oprema za grijanje, ventilaciju prostorija	7	14,28
- električni aparati i uređaji	5	20,00
- telefonske i telegrafske centrale, telefoni	5	20,00
- PTT uređaji i mobiteli	2	50,00
- medicinski uređaji i oprema	5	20,00
- medicinska oprema	10	10,00
- alati, pogonski i kancelarijski namještaj	7	14,28
- građevinski objekti	66,67	1,50

Pravilnikom o računovodstvenim politikama nisu jasno razgraničene grupe sredstava. Tako je medicinska oprema razvrstana u dvije grupe sredstava sa različitim vijekom trajanja i stopom amortizacije (10 i 20%), kao i telefonske centrale i PTT uređaji, gdje su stope amortizacije predviđene od 20 ili 50%.

Obračun amortizacije vrši se na temelju evidencija o stalnim sredstvima u pomoćnoj knjizi – Registru. Kako je konstatirano, u Registru je iskazana manja vrijednost stalnih sredstava u odnosu na iskazanu vrijednost u glavnoj knjizi, što ukazuje na to da obračun amortizacije nije izvršen za sva sredstva koja podliježu obračunu amortizacije.

Ne možemo potvrditi da je obračun amortizacije izvršen na sva sredstva evidentirana u glavnoj knjizi, koja podliježu obračunu amortizacije, sukladno odredbama članka 27. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ne možemo kvantificirati efekte ovakvog načina obračuna amortizacije na iskazanu vrijednost stalna sredstva i troškove amortizacije.

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Zavod na datum bilance nije vršio procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, sukladno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. S obzirom na to da imovina predstavlja značajnu stavku u Bilanci stanja Zavoda, ne možemo potvrditi da su financijska izvješća sastavljena sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, MRS-u i MSFI-ju.

Vlasništvo nad nekretninama

Uvidom u prezentirane zemljišnoknjižne izvratke konstatirali smo da je dio nekretnina uknjižen kao državno vlasništvo, sa pravom korištenja zemljišta ispod poslovne zgrade Hitne pomoći i zemljišta koje je potrebno za redovnu uporabu Zavoda.

Hipoteke i založno pravo

Zavod nema ograničenja u raspolaganju imovinom jer nisu dane hipoteke ni založna prava na imovinu.

Preporuke:

- ***poduzeti aktivnosti na usklađivanju iskazanih stanja u pomoćnim evidencijama i glavnoj knjizi, sukladno članku 20. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, s ciljem realnog iskazivanja stalnih sredstava;***
- ***na datum bilance vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.***

6.2.2 Tekuća sredstva

6.2.2.1 Zalihe

Na datum bilance iskazane su zalihe u iznosu od 48.089 KM i odnose se na: zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i autoguma (47.158 KM) i zalihe robe u bifeu (931 KM).

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i autoguma vrednuju se po nabavnoj vrijednosti (trošku nabave). U trošak zaliha uključuju se svi troškovi nabave koji se mogu direktno pripisati nabavi. Razduženje zaliha sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i autoguma iskazuje se po prosječnoj cijeni. Otpis sitnog inventara i autoguma za ambulatna vozila vrši se prilikom stavljanja u upotrebu, metodom 100% otpisa.



U Zavodu se vodi materijalno knjigovodstvo za nabavljeni materijal i rezervne dijelove koji se skladište, odnosno posebno se evidentiraju skladišta ljekarne, rezervnih dijelova, maziva i sredstava za održavanje higijene. Najveći dio iskazanih zaliha odnosi se na zalihe lijekova, potrošnog i higijenskog materijala u iznosu 20.863 KM i zalihe rezervnih dijelova od 18.701 KM.

Evidentiranje (zaduženje i razduženje) zaliha u financijskom knjigovodstvu sustavno je uvezano s materijalnim knjigovodstvom. Utrošak zaliha evidentira se u materijalnom knjigovodstvu na dnevnoj razini na temelju pojedinačnih izvješća o utrošku zaliha, a knjigovodstveno evidentiranje se vrši mjesečno na temelju evidencija iz materijalnog knjigovodstva.

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na 31. 12. 2019. godine iskazani su u iznosu od 2.237.523 KM i odnose se na sredstva na glavnom transakcijskom računu kod Sparkasse banke d.d. BiH (2.236.273 KM), UniCredit banke d.d. (879 KM) i u blagajni (371 KM).

Pravilnikom o blagajničkom poslovanju (2015. godina) uređena je organizacija blagajničkog poslovanja na način da je Zavod dužan gotov novac, ostvaren obavljanjem registrirane djelatnosti, evidentirati u skladu sa važećim propisima i uplatiti najkasnije narednog radnog dana na svoj transakcijski račun otvoren kod ovlaštene organizacije. Cjelokupan promet gotovinskih novčanih sredstava u Zavodu evidentira se u jednoj blagajni. Visinu blagajničkog maksimuma utvrđuje direktor Odlukom na temelju prosječnih dnevnih isplata iz blagajne u prethodnom mjesecu, kao i drugih uvjeta koji utiču na potrebu držanja novca u blagajni, i za 2019. godinu iznosio je 500 KM.

6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilance u financijskim izvješćima iskazana su kratkoročna potraživanja i aktivna vremenska razgraničenja:

	u KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
POTRAŽIVANJA	743.644	201.900
Kratkoročna potraživanja	717.923	188.400
Kupci u zemlji	175.125	130.373
Potraživanja od državnih organa i institucija	542.798	58.027
Ostala kratkoročna razgraničena	25.721	13.500

Potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su u iznosu od 175.125 KM, a odnose se na potraživanja od kupaca za pružene medicinske usluge. Najveća potraživanja odnose se na potraživanje od JP Međunarodni aerodrom Sarajevo (40.077 KM), Zavoda za zdravstveno osiguranje i reosiguranje FBiH (29.695 KM), Vijeća ministara – Generalnog tajništva (11.475 KM), Ministarstva unutarnjih poslova Kantona Sarajevo (8.280 KM) i druga potraživanja.

Potraživanja od državnih organa i institucija iskazana su u iznosu od 542.798 KM, a odnose se na potraživanja od Ministarstva zdravstva Kantona Sarajevo (446.739 KM), Zavoda za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo (79.305 KM) i Zavoda za zapošljavanje Kantona Sarajevo (16.754 KM). Zavod je 27. 12. 2019. godine sa Ministarstvom zdravstva Kantona Sarajevo zaključio Ugovor o financiranju nabave dva kardiomobila i medicinskom opremom za vozila za potrebe Zavoda u ukupnoj vrijednosti od 445.343 KM. Potraživanje je iskazano temeljem zaključenog Ugovora, kojim se Ministarstvo zdravstva Kantona Sarajevo obvezuje da će sredstva doznačiti Zavodu odmah nakon potpisivanja ugovora. Zavod je po navedenom primio uplatu 7. 1. 2020. godine u iznosu od 445.343 KM, a Ministarstvo je potvrdilo iskazano stanje ovjerenim Izvodom otvorenih stavki od 5. 2. 2020. godine.

Ostala kratkoročna razgraničena iskazana su u iznosu od 25.721 KM, a odnose se na razgraničeni trošak za kasko osiguranje.

6.2.3 Kapital

Na datum bilance iskazan je kapital u iznosu od 6.854.064 KM sa sljedećom strukturom:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
KAPITAL	6.854.064	6.694.521
Državni kapital	4.675.802	4.675.802
Revalorizacione rezerve	924.265	924.265
Neraspoređena dobit ranijih godina	0	806.406
Neraspoređena dobit tekuće godine	0	288.048
Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina	1.253.997	0

Državni kapital u poslovnim knjigama Zavoda iskazan je u iznosu od 4.675.802 KM, a u sudskom registru (Rješenje o izmjenama podataka od 2. 10. 2018. godine) kao osnivač upisana je Skupština Kantona Sarajevo sa učešćem u kapitalu od 0%. Nije izvršeno usuglašavanje kapitala iskazanog u knjigovodstvenim evidencijama Zavoda sa vlasničkim kapitalom registriranim u sudskom registru.

Revalorizacijske rezerve iskazane su u iznosu od 924.265 KM i, prema izjavi odgovorne osobe, odnose se na efekte revalorizacije stalnih sredstava primjenom koeficijenta zasnovanih na općem indeksu rasta cijena industrijskih proizvoda koji su se primjenjivali u ranijim obračunskim razdobljima do 31. 12. 1998. godine. Međutim, prema Pravilniku o računovodstvenim politikama, mjerenje nakon početnog priznanja dugoročne materijalne imovine vrši se metodom nabavne vrijednosti uz primjenu linearnog metoda obračuna amortizacije. S obzirom na to da se vrednovanje imovine ne vrši metodom revalorizacije, ne postoji temelj za iskazivanje revalorizacijskih rezervi Zavoda.

Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina iskazan je u iznosu od 1.253.997 KM, od čega se na višak prihoda nad rashodima za 2019. godinu odnosi 159.542 KM.

Preporuka:

- **uskладiti iskazani kapital Zavoda u poslovnim knjigama i u sudskom registru.**

6.2.4 Dugoročna rezerviranja

Dugoročna rezerviranja iskazana su u iznosu od 1.847.767 KM i odnose se na dugoročna razgraničenja (1.263.841 KM) i dugoročna rezerviranja za sudske sporove (583. 926 KM).

Dugoročna razgraničenja (1.263.841 KM) odnose se na odloženi prihod, odnosno na stanje nesučeljenih doniranih sredstava Zavodu. Najveći dio nesučeljenih doniranih sredstava od 1.137.778 KM odnosi se na financiranje Ministarstva zdravstva Kantona Sarajevo, i to za nabavu stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 831.113 KM i rekonstrukciju i sanaciju terase u centralnom dijelu objekta u ukupnom iznosu od 306.665 KM. Tijekom 2019. godine iskazano je povećanje odloženog prihoda za donirana sredstva u iznosu od 1.000.463 KM, a smanjenje od 146.409 KM odnosi se na obračunatu amortizaciju za donirana sredstva.

Tijekom korisnog vijeka trajanja sredstava priznaje se prihod u visini obračunatog troška amortizacije, sukladno zahtjevima MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

Dugoročna rezerviranja za sudske sporove iskazana su u iznosu od 583.926 KM, od čega se 147.938 KM odnosi na rezerviranja u tekućoj godini. Krajem 2019. godine direktor Zavoda je predložio, a Upravni odbor je donio Odluku kojom se odobrava rezervacija novčanih sredstava za potencijalne obveze po osnovu sudskih presuda u iznosu od 147.938 KM na teret troškova rezerviranja u 2019. godini. Pored toga, iskazana dugoročna rezerviranja u iznosu od 435.988 KM odnose se na rezerviranje izvršeno krajem 2015. godine temeljem Odluke Upravnog odbora za potencijalne isplate po sudskim presudama. Određeni broj zaposlenika podnio je i dobio tužbu zbog manje isplate naknada po osnovu toplog obroka, noćnog rada, te rada subotom i nedjeljom.

6.2.5 Obveze

U financijskim izvješćima na datum bilansa kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 1.271.779 KM, a njihova struktura prikazana je u tabeli:

	u KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
KRATKOROČNE OBVEZE	1.271.779	1.621.673
Obveze iz poslovanja	338.113	677.900
Obveze po osnovu plaća, naknada plaća i ostalih primanja zaposlenih	870.996	891.198
Druge obveze	62.670	52.575

Obveze iz poslovanja odnose se na tekuće obveze prema dobavljačima. Najznačajnije su iskazane prema sljedećim dobavljačima: „Inel“ d.o.o. Maglaj (225.880 KM) za nabavu medicinske opreme, „Sarajevo osiguranje“ d.o.o. Sarajevo (33.034 KM) za nabavu usluga životnog osiguranja, „Hifa petrol“ d.o.o. Tešanj (20.453 KM) za nabavu goriva i „Kare“ d.o.o. Sarajevo (12.494 KM) za nabavu rezervnih dijelova za službena vozila. Iskazane obveze prema dobavljačima na datum bilance najvećim dijelom su potvrđene putem konfirmacije salda.

Obveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih odnose se na obveze za bruto plaće i naknade u iznosu od 797.002 KM i obveze za ostala primanja zaposlenih u iznosu od 73.994 KM.

Obveze za plaće i naknade odnose se na obveze za prosinac 2019. godine (neto plaće 421.622 KM, porez i doprinosi na plaće 375.380 KM), koje su izmirene u siječnju 2020. godine.

Obveze za ostala primanja zaposlenih najvećim dijelom od 52.677 KM odnose se na obveze za topli obrok za prosinac 2019. godine, koje su isplaćene u siječnju 2020. godine, a iznos od 15.666 KM odnosi se na obveze za otpremnine.

Druge obveze su iskazane u iznosu od 62.670 KM, a odnose se na obveze po obustavama iz plaća za prosinac 2019. godine (60.877 KM) i obveze za naknade članovima Upravnog odbora za i pripadajućim porezima i doprinosima (1.793 KM).

6.2.6 Popis sredstava i obveza

Direktor Zavoda formirao je Centralnu popisnu komisiju i osam komisija za popis (Komisija za popis stalnih sredstava, Komisija za popis knjiga u biblioteci, Komisija za popis sitnog inventara, Komisija za popis rezervnih auto-dijelova, autoguma i maziva, Komisija za popis lijekova, potrošnog i sanitetskog materijala, Komisija za popis sredstava za održavanje higijene, Komisija za popis novčanih sredstava i Komisija za popis obveza i potraživanja). Doneseno je Uputstvo za rad popisnih komisija i obavljanje priprema za popis. Uputstvom je određen način rada i poslovi koje su dužne obaviti popisne komisije.

Centralna popisna komisija sačinila je Izvješće o popisu na nivou Zavoda, koje je Upravni odbor usvojio 30. 1. 2020. godine. Po prijedlogu Centralne popisne komisije, Upravni odbor je donio odluke o otpisu dotrajalih sredstava (četiri vozila, medicinska oprema i drugo), koja su u potpunosti otpisana, odnosno sadašnje vrijednosti 0 KM; te o isknjižavanju doniranog vozila Općine, koje je Općina Centar zbog totalne štete prodala. Izvršeno je isknjižavanje doniranog vozila Općine Centar iz poslovnih knjiga Zavoda.

Komisija za popis stalnih sredstava sačinila je Izvješće o popisu osnovnih sredstava u vremenu od 15. 12. 2019. do 10. 1. 2020. godine. U izvješću se navodi da su popisom obuhvaćena sva sredstva koja se nalaze u Centralnom objektu Zavoda i na svim punktovima Zavoda: Ilidža, Hadžići, Vogošća, Saraj Polje, Trnovo, Ilijaš, Centar i Međunarodni aerodrom „Sarajevo“. U prilogu su popisne liste stalnih materijalnih sredstava po organizacijskim jedinicama, punktovima i svim prostorijama Zavoda, liste sredstava predloženih za rashod, kao i liste vanbilančne evidencije. Međutim, Komisija za popis stalnih sredstava u svom izvješću nije vrijednosno iskazala stanje stalnih sredstava po grupama sredstava, koje je utvrđeno popisom, niti je konstatala da li je u poslovnim knjigama izvršeno usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem.

Pojedinačne popisne liste, između ostalog, sadrže podatke o inventurnom broju, nazivu stalnog sredstva, količinsko stanje utvrđeno naturalnim popisom, ali ne sadrži podatke o pojedinačnoj cijeni sredstva, stanju po knjigama, kao i razliku između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, kako je propisano člankom 34. Pravilnika o računovodstvu. Također, Uputstvom za rad popisnih komisija propisano je da Komisija za popis, poslije završenog naturalnog popisa, treba izvršiti unos podataka iz knjigovodstva o količinama i vrijednostima, te utvrditi nastale razlike u odnosu na stvarno stanje, što nije uradila.

Centralna komisija je u svom Izvješću dala pregled stalnih sredstava u nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti, prema iskazanim stanjima sredstava u glavnoj knjizi, a nije konstatirala da Komisija za popis stalnih sredstava nije vrijednosno iskazala stanje stalnih sredstava po grupama sredstava utvrđeno popisom, niti da je u poslovnim knjigama izvršeno usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem.

Pored toga, u pomoćnim evidencijama o stalnim sredstvima – Registru utvrđena su odstupanja u odnosu na iskazanu vrijednost u glavnoj knjizi (šire opisano u točki 6.2.1 Izvješća), što je Komisija popisom trebala konstatirati i utvrditi uzroke neslaganja, sukladno članku 35. Pravilnika o računovodstvu. Obveza usklađivanja u poslovnim knjigama stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem propisana je člankom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Također, popisom nisu obuhvaćeni ampularni lijekovi sa liste lijekova Zavoda za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo, iako je izvršen poseban popis ovih lijekova. Popisom je utvrđeno stvarno stanje samo po količini, ne i po vrijednosti. U izvanbilančnoj evidenciji iskazano je stanje od 167.386 KM i odnosi se na ukupno nabavljene lijekove u 2019. godini, a ne na stvarno stanje na 31. 12. 2019. godine, što znači da nije izvršeno usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim.

Komisija za popis stalnih sredstava u svom Izvješću nije utvrdila stanje stalnih sredstava po grupama sredstava. Samo je Centralna komisija dala pregled stalnih sredstava u nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti, prema iskazanim vrijednostima u glavnoj knjizi, što znači da nije izvršeno usklađivanje u poslovnim knjigama stvarnog stanja sa knjigovodstvenim, sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Komisija za popis u popisne liste nije unijela podatke o pojedinačnoj cijeni sredstva, stanju po knjigama, niti je utvrdila da li postoji razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, sukladno članku 34. i 35. Pravilniku o računovodstvu.

Preporuka:

- ***kod provođenja popisa imovine izvršiti usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem u poslovnim knjigama, sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o računovodstvu Zavoda.***

6.2.7 Izvanbilančna evidencija

Na izvanbilančnoj evidenciji na 31. 12. 2019. godine iskazan je iznos od 770.599 KM i odnosi se na primljena sanitetska vozila na korištenje (558.313 KM), motocikle (44.900 KM) i lijekove sa ampularne liste lijekova Zavoda za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo (167.386 KM). Vozila su dana Zavodu na korištenje u ranijem razdoblju temeljem ugovora sa Federalnom upravom civilne zaštite za dva vozila i po jedno vozilo od Kantonalne uprave civilne zaštite, Općine Centar Sarajevo i Udruženja za podršku osobama sa intelektualnim poteškoćama na području Kantona Sarajevo „Oaza“. Dva motocikla su primljena krajem 2019. godine, na temelju zaključenog ugovora između Zavoda i Općine Centar Sarajevo. Motocikli ostaju u vlasništvu Općine Centar Sarajevo, a Zavod ih može koristiti isključivo za obavljanje poslova iz registrirane djelatnosti, odnosno prilikom hitnih intervencija.

Lijekovi sa ampularne liste lijekova Zavoda za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo (167.386 KM), koje koristi Zavod u svom redovitom poslovanju, iskazani su na temelju računa o nabavi tijekom 2019. godine. Budući da se ovi lijekovi koriste za obavljanje redovnih poslova, ali ih plaća Zavod za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo, od 2019. godine izvršeno je vanbilančno iskazivanje.

Međutim, stanje lijekova nije umanjeno za potrošene lijekove, niti je izvršeno usuglašavanje stanja nakon izvršenog popisa na kraju godine, zbog čega iskazano stanje lijekova ne odgovara stvarnom stanju.

Preporuka:

- *u izvanbilančnim evidencijama iskazivati stvarno stanje lijekova sa ampularne liste lijekova Zavoda za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo.*

6.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tijekovima iskazani su ukupni novčani primici od 739.420 KM i ukupne novčane isplate od 777.238 KM, što je za rezultat imalo neto odliv gotovine u iznosu od 37.818 KM, za koji iznos je umanjeno stanje novčanih sredstava. Izvješće o novčanim tijekovima sačinjeno je sukladno Pravilniku o sadržaju i formi financijskih izvješća za gospodarska društva.

6.4 IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvješće o promjenama na kapitalu za 2019. godinu sačinjeno je sukladno Pravilniku o sadržaju i formi financijskih izvješća za gospodarska društva. Promjene na kapitalu odrazile su se na poziciji akumulirane neraspoređene dobiti i iskazano stanje na 31. 12. 2019. godine iznosi 1.253.996 KM, a ukupan kapital 6.854.063 KM, i usklađen je sa iskazanom vrijednošću u glavnoj knjizi.

6.5 BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Bilješke uz financijska izvješća nisu sastavljane sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja, te članka 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH. **U Bilješkama uz financijska izvješća dani su statistički podaci po bilančnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a nisu dane potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima financijskih izvješća, sukladno zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz financijska izvješća.**

Preporuka:

- *Bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja.*

7. JAVNE NABAVE

Pokretanja i provođenja postupaka javnih nabava vrši se u skladu sa Pravilnikom o javnim nabavama. Plan javnih nabava za 2019. godinu Upravni odbor Zavoda usvojio je 6. 2. 2019. godine, po kojem ukupno planirane nabave iznose 3.223.616 KM. Najveći dio u iznosu od 1.237.874 KM odnosi na kapitalne izdatke (oprema i transportna sredstva), zatim 871.794 KM na investicijska ulaganja (rekonstrukcija zgrade), 647.051 KM na nabavu roba i 466.897 KM na usluge. Dopune plana nabava izvršene su 16. 5. 2019. godine za nabavu motornog putničkog vozila za koje je procijenjena vrijednost iznosila 38.461 KM.

Zavod je u 2019. godini proveo 17 nabava putem otvorenog postupka, u vrijednosti od 1.124.087 KM, jednu nabavu putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavi, u vrijednosti 13.675 KM, 101 direktni sporazum ukupne vrijednosti od 151.223 KM i devet nabava putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti od 79.920 KM.

Revidirali smo 12 postupaka i procedura dodjele ugovora u 2019. godini u ukupnoj vrijednosti od 756.261 KM, i to: osam otvorenih postupaka (u vrijednosti od 696.951 KM), jedan pregovarački bez objave

obavještenja o nabavi (u vrijednosti od 13.675 KM), tri konkurentna zahtjeva (u vrijednosti od 32.661 KM) i pet direktnih sporazuma (u vrijednosti od 12.974 KM).

Među revidiranim postupcima navodimo proceduru nabave goriva, podijeljenu u dva lota (dizel i benzin). Sa izabranim dobavljačem zaključeni su ugovori o nabavi 5. 11. 2019. godine na iznos od 234.910 KM bez PDV-a za nabavu dizel goriva i 6.703 KM bez PDV-a za nabavu benzina. Do zaključivanja ugovora u 2019. godini nabave goriva vršene su od istog dobavljača, po zaključenom ugovoru u 2018. godini.

Za nabavu medicinsko-tehničke opreme za dva vozila (podijeljenu na 15 lotova) proveden je otvoreni postupak i sa odabranim dobavljačem zaključen je ugovor o nabavi 28. 10. 2019. godine na iznos od 194.200 KM bez PDV-a. Postupak je pokrenut Odlukom o pokretanju postupka od 12. 7. 2019. godine sa procijenjenom vrijednošću od 196.923 KM. Tendersku dokumentaciju preuzelo je pet zainteresiranih ponuđača, a u utvrđenom roku zaprimljena je jedna prihvatljiva ponuda. Sredstva za ovu nabavu osiguralo je Ministarstvo zdravstva Kantona Sarajevo.

Izvršena je nabava tri kombi vozila za prijevoz pacijenata na kemodijalizu, ukupne vrijednosti od 110.447 KM bez PDV-a, koja je također financirana sredstvima Ministarstva zdravstva Kantona Sarajevo. Otvoreni postupak pokrenut je Odlukom o pokretanju postupka od 10. 7. 2019. godine, sa procijenjenom vrijednošću od 110.769 KM bez PDV-a. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 17 zainteresiranih ponuđača, a u utvrđenom roku zaprimljena je jedna prihvatljiva ponuda. Ugovor sa odabranim ponuđačem zaključen je 25. 9. 2019. godine, a obavijest o dodjeli ugovora na temelju rezultata postupka dodjele ugovora objavljena 29. 10. 2019. godine.

Nakon provedene procedure otvorenog postupka nabave putničkog vozila, zaključen je Ugovor 16. 7. 2019. godine sa odabranim ponuđačem u vrijednosti od 36.955 KM. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 16 zainteresiranih ponuđača, a u utvrđenom roku zaprimljena je jedna prihvatljiva ponuda. Međutim, obavijest o dodjeli ugovora na temelju rezultata postupka dodjele ugovora nije objavljena u roku, nego 29. 10. 2019. godine.

Za nabavu autoguma pokrenut je konkurentski zahtjev Odlukom o pokretanju postupka od 2. 4. 2019. godine, gdje je procijenjena vrijednost iznosila 15.641 KM bez PDV-a. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 12 zainteresiranih ponuđača, a u utvrđenom roku zaprimljene su četiri ponude. Sa odabranim dobavljačem zaključen je Ugovor o nabavi 16. 7. 2019. godine na iznos od 14.661 KM bez PDV-a. Međutim, obavijest o dodjeli ugovora na temelju rezultata postupka dodjele ugovora nije objavljena sukladno članku 74. Zakona o javnim nabavama, najkasnije u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora, nego je kod unosa obavijesti upisan pogrešan datum zaključivanja ugovora: 17. 10. 2019. godine, umjesto datuma zaključenja ugovora: 16. 7. 2019. godine.

Kod pojedinih nabava Zavod nije objavio obavijest o dodjeli ugovora na temelju rezultata postupka dodjele ugovora najkasnije u roku od 30 dana od dana zaključivanja, kako je predviđeno člankom 74. Zakona o javnim nabavama, nego sa zakašnjenjem i do tri mjeseca. Nabave kod kojih je utvrđeno kašnjenje u objavi obavijesti odnose se na: tri kombi vozila za prijevoz – kemodijalizu, putničko vozilo i nabavu autoguma.

Kod uzorkovanih postupaka putem direktnih sporazuma utvrđeno je dijeljenje postupaka kod sljedećih nabava: računara, kopir-aparata, printera i računarske opreme u ukupnoj vrijednosti od 12.974 KM, za koje je provedeno pet odvojenih direktnih sporazuma s ciljem izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka, što nije u skladu s člankom 15. stavak 6. Zakona o javnim nabavama.

Preporuke:

- *poštovati odredbe članka 15. stavak 6. Zakona o javnim nabavama, prema kojem ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka nabave;*
- *obavijesti o dodjeli ugovora nakon provedenog postupka javne nabave objavljivati u propisanim rokovima, sukladno Zakonu o javnim nabavama.*

8. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima Zavoda, najveći broj sudskih postupaka protiv Zavoda, njih 18, vodi se po osnovu radnih odnosa, ukupne vrijednosti od 317.044 KM, a jedan spor odnosi se na naknadu nematerijalne štete u vrijednosti od 5.100 KM, i jedan za naplatu dugovanja u iznosu od 913 KM. Sudski sporovi iz radnih odnosa najvećim dijelom odnose se na tužbe za razliku toplog obroka, prekovremenog i noćnog rad, rada subotom, nedjeljom i posebne uvjete rada. Presude su donesene u korist tužitelja u 2016. i 2017. godini, a Zavod je uložio žalbe Kantonalnom sudu u Sarajevu.

Krajem 2019. godine direktor Zavoda je predložio, a Upravni odbor donio Odluku kojom se odobrava rezervacija novčanih sredstava za potencijalne obveze po osnovu sudskih presuda u iznosu od 147.938 KM na teret troškova rezerviranja u 2019. godini. Također, Zavod je i u ranijem razdoblju izvršio rezervaciju sredstava za sudske sporove u iznosu od 435.988 KM, tako da ukupna rezerviranja za sudske sporove iznose 583. 926 KM, sa pripadajućom zateznom kamatom.

Zavod je u ranijem razdoblju pokrenuo šest postupaka radi naplate duga, po kojima ukupan dug iznosi 7.200 KM.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

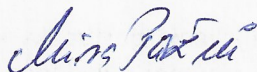
Javna ustanova Zavod za hitnu medicinsku pomoć Kantona Sarajevo 22. 9. 2020. godine dostavila je komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

U njemu su navedena obrazloženja na dane preporuke u Izvješću, koja se odnose na: uspostavu unutarnje revizije; donošenje Programa rada i finansijskog plana u propisanim rokovima; tromjesečno izvješćivanje direktora; usklađivanje poslovnih knjiga; procjenu sredstava sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine; usuglašavanje kapitala i revalorizacijskih rezervi; popis stalnih sredstava; iskazivanje lijekova sa ampularne liste; sačinjavanje bilješki uz finansijska izvješća i poštivanje odredbi Zakona o javnim nabavama.

S obzirom na to da nisu dana adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću, obrazloženja nismo mogli prihvatiti.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju

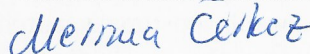
Mira Pažin



Tim za reviziju

Katica Galić – voditeljica tima


Merima Cerkez – članica tima



IV PRILOG: GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca uspjeha za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine			
Naziv pravne osobe: Javna ustanova Zavod za hitnu medicinsku pomoć Kantona Sarajevo			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	13.689.905	12.086.103
1	Prihodi od prodaje robe	10.295	9.180
2	Prihodi od prodaje učinaka	13.201.462	11.572.413
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	478.148	504.510
II	Poslovni rashodi (od 1 do 9)	13.559.817	11.971.493
1	Nabavna vrijednost prodane robe	5.393	6.402
2	Materijalni troškovi	619.404	590.703
3	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	11.574.091	10.240.529
4	Troškovi proizvodnih usluga	151.574	220.214
5	Amortizacija	853.082	710.481
6	Troškovi rezerviranja	147.938	0
7	Nematerijalni troškovi	208.335	203.164
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)	130.088	114.610
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)	0	0
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Financijski prihodi (od 1 do 6)	764	1.210
1	Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	0	0
2	Prihodi od kamata	764	1.210
3	Pozitivne kursne razlike	0	0
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
5	Prihodi od sudjelovanja u dobiti zajedničkih ulaganja	0	0
6	Ostali financijski prihodi	0	0
V	Financijski rashodi (od 1 do 5)	16	0
1	Financijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim osobama	0	0
2	Rashodi kamata	0	0
3	Negativne kursne razlike	0	0
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali financijski rashodi	16	0
VI	Dobit od financijskih aktivnosti (IV-V)	748	1.210
	Gubitak od financijske aktivnosti (V-IV)	0	0
VII	Dobit od redovite aktivnosti (III-VI) > 0	130.836	115.820
VIII	Gubitak od redovite aktivnosti (III-VI) < 0	0	0
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	41.873	21.997
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	39.466	516
2	Dobici od prodaje investicijskih nekretnina	0	0
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
4	Dobici od prodaje sudjelovanja u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Dobici od prodaje materijala	0	0
6	Viškovi	8	614
7	Naplaćena otpisana potraživanja	2.399	20.867
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi	0	0
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	5.984	3.872
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	0	0
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje sudjelovanja u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0
6	Manjkovi	16	367
7	Rashodi na osnovu zaštite od rizika	0	0

8	Rashodi na temelju ispravaka vrijednosti i otpisa potraživanja	5.968	2.529
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	0	0
XI	Dobit na temelju ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	35.889	18.125
XII	Gubitak na temelju ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	0	0
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1	Prihodi na osnovu usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2	Rashodi na osnovu usklađivanja vrijednosti sredstava	388	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 na osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravaka neznačajnih grešaka iz ranijih razdoblja	0	0
2*	Rashodi na osnovu promjena računovodstvenih politika i ispravaka neznačajnih grešaka iz ranijih razdoblja	6.795	0
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) > 0	159.542	133.945
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 razdoblja	0	0
2**	Odloženi porezni rashodi razdoblja	0	0
3**	Odloženi porezni prihodi razdoblja	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA	0	0
XVII	Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) > 0	159.542	133.945
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 RAZDOBLJA		
XXI	Neto dobit razdoblja (XVII-XVIII+XIX-XX) > 0	159.542	133.945
XXII	Neto gubitak razdoblja (XVII-XVIII+XIX-XX) < 0	0	0
B)	OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK	0	0
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 razdoblja (XXI-XXII+XXIII-XXIV) > 0	159.542	133.945
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit razdoblja (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0	0	0
	Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu (XXI ili XXII)	159.542	133.945
	a) vlasnicima matice	159.542	133.945
	b) vlasnicima manjinskih interesa		
	Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu (XXIII ili XXIV)	159.542	133.945
	a) vlasnicima matice	159.542	133.945
	b) vlasnicima manjinskih interesa		
	Zarada po dionici:		
	a) obična	0	0
	b) razdijeljena		
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	290	286
	- na bazi stanja krajem mjeseca	300	295

Rukovodstvo je pripremlilo financijska izvješća i odobrilo ih 28. 2. 2020. godine.

Direktor
Adem Zalihić

Bilanca stanja na 31. 12. 2019. godine					
Naziv pravne osobe: Javna ustanova Zavod za hitnu medicinsku pomoć Kantona Sarajevo					
1	Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	5
	AKTIVA				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)	16.935.295	9.990.942	6.944.353	6.769.687
1	Nematerijalna sredstva	54.377	51.778	2.599	5.696
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	16.869.139	9.939.164	6.929.975	6.752.212
3	Investicijske nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	11.779	0	11.779	11.779
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 POREZNA SREDSTVA	0	0	0	0
	C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)	3.225.870	196.614	3.029.256	2.518.720
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	244.703	196.614	48.089	41.479
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	2.981.167	0	2.981.167	2.477.241
	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	0	0	0	0
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	0	0	0	0
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	20.161.165	10.187.556	9.973.609	9.288.407
	II) Izvanbilančna evidencija – izvanbilančna aktiva	770.599	0	770.599	558.313
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	20.931.764	10.187.556	10.744.208	9.846.720
	PASIVA				
	A) KAPITAL (od 1 do 10)	0	0	6.854.063	6.694.521
1	Osnovni kapital	0	0	4.675.802	4.675.802
2	Upisani neplaćeni kapital	0	0	0	0
3	Emisiona premija	0	0	0	0
4	Rezerve	0	0	0	0
5	Revalorizacijske rezerve	0	0	0	0
6	Nerealizirani dobiti	0	0	924.265	924.265
7	Nerealizirani gubici	0	0	0	0
8	Neraspoređena dobit	0	0	1.253.996	1.094.454
9	Gubitak do visine kapitala	0	0	0	0
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli	0	0	0	0
	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA	0	0	1.847.767	972.213
	C) DUGOROČNE OBVEZE	0	0	0	0
	D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE	0	0	0	0
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (od 1 do 8)	0	0	1.271.779	1.621.673
1	Kratkoročne finansijske obveze	0	0	0	0
2	Obveze iz poslovanja	0	0	338.113	677.900
3	Obveze iz specifičnih poslova	0	0	0	0
4	Obveze na temelju plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih	0	0	870.996	891.198
5	Druge obveze	0	0	62.670	52.575
6	Obveze za PDV	0	0	0	0
7	Obveze za ostale poreze i druge dažbine	0	0	0	0
8	Obveze za porez na dobit	0	0	0	0
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0	0	0	0
	G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE	0	0	0	0
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)	0	0	9.973.609	9.288.407
	II) Izvanbilančna evidencija – izvanbilančna pasiva	0	0	770.599	558.313
	UKUPNO PASIVA (I+II)	0	0	10.744.208	9.846.720

Rukovodstvo je pripremio finansijska izvješća i odobrilo ih 28. 2. 2020. godine.

Direktor
Adem Zalihić

Izvešće o gotovinskim tijekovima za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Indirektna metoda)				
Naziv pravne osobe: Javna ustanova Zavod za hitnu medicinsku pomoć Kantona Sarajevo				
	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za razdoblje		159.542	133.945
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	0	0
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+ (-)	0	0
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	853.082	710.481
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+ (-)	(39.466)	460
6	Usklađenja na temelju dugoročnih finansijskih sredstava	+ (-)	0	0
7	Nerealizirani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+ (-)	0	0
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+ (-)	0	0
9	Ukupno (od 2 do 8)		813.616	710.941
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	(6.610)	(4.585)
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	(529.523)	55.852
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	0	0
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	(12.221)	128
14	Povećanje (smanjenje) obveza prema dobavljačima	+ (-)	(339.787)	556.974
15	Povećanje (smanjenje) drugih obveza	+ (-)	(10.107)	147.502
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	0	(97.227)
17	Ukupno (od 10 do 16)		(898.248)	658.644
18	Neto gotovinski tijek od poslovnih aktivnosti (1+-9+-17)		74.910	1.503.530
B. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19	Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)		39.466	516
20	Priljevi na temelju kratkoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
21	Priljevi na temelju prodaje dionica i udjela		0	0
22	Priljevi na temelju prodaje stalnih sredstava	+	39.466	516
23	Priljevi na temelju kamata	+	0	0
24	Priljevi od dividendi i sudjelovanju u dobiti	+	0	0
25	Priljevi na temelju ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
26	Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)		816.704	885.426
27	Odljevi na temelju kratkoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
28	Odljevi na temelju kupovine dionica i udjela	-	0	0
29	Odljevi na temelju kupovine stalnih sredstava	-	816.704	885.426
30	Odljevi na temelju ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
31	Neto priljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		0	0
32	Neto odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		777.238	884.910
C. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	Priljevi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)		777.238	0
34	Priljevi na temelju povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
35	Priljevi na temelju dugoročnih kredita	+	0	0
36	Priljevi na temelju kratkoročnih kredita	+	0	0
37	Priljevi i na temelju ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	+	777.238	0
38	Odljevi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 39 do 44)		112.728	225.811
39	Odljevi na temelju otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
40	Odljevi na temelju dugoročnih kredita	-	0	0
41	Odljevi na temelju kratkoročnih kredita	-	0	0
42	Odljevi na temelju finansijskog lizinga	-	0	0
43	Odljevi na temelju isplaćenih dividenda	-	0	0
44	Odljevi na temelju ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	-	112.728	225.811
45	Neto priljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		664.510	0
46	Neto odljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		0	225.811
47	D. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (18+31+45)		739.420	1.503.530
48	E. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (18+32+46)		777.238	1.110.721
49	F. NETO PRILJEV GOTOVINE (47-48)		0	392.809
50	G. NETO ODLJEV GOTOVINE (48-47)		37.818	0

51	H. Gotovina na početku izvještajnog razdoblja		2.275.341	1.882.532
52	I. Pozitivne kursne razlike na temelju preračuna gotovine	+	0	0
53	J. Negativne kursne razlike na temelju preračuna gotovine	-	0	0
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog razdoblja (51+49-50+52-53)		2.237.523	2.275.341

Rukovodstvo je pripremlilo finansijska izvješća i odobrilo ih 28. 2. 2020. godine.

Direktor
Adem Zalihić

Izvešće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na 31. 12. 2019. godine

Naziv pravne osobe: Javna ustanova Zavod za hitnu medicinsku pomoć Kantona Sarajevo

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	Nerealizirani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3+5+6 ±7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na 31. 12. 2017. god.	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravaka grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2017., odnosno 1. 1. 2018. godine (1 ± 2 ± 3)	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	924.265	0	0	0	924.265	0	924.265
6. Nerealizirani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvješća u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilanci uspjeha	0	0	0	0	133.945	133.945	0	133.945
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	960.509	960.509	0	960.509
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	4.675.802	0	0	0	0	4.675.802	0	4.675.802
12. Stanje na 31. 12. 2018. godine, odnosno 1. 1. 2019. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	4.675.802	924.265	0	0	1.094.454	6.694.521	0	6.694.521
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravaka grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Ponovno iskazano stanje na 31. 12. 2018, odnosno 1. 1. 2019. godine (12 ± 13 ± 14)	4.675.802	924.265	0	0	1.094.454	6.694.521	0	6.694.521
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizirani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvješća u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilanci uspjeha	0	0	0	0	0	0	0	0
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)	4.675.802	924.265	0	0	1.253.996	6.854.063	0	6.854.063
---	-----------	---------	---	---	-----------	-----------	---	-----------

Rukovodstvo je pripremilo finansijska izvješća i odobrilo ih 28. 2. 2020. godine.

Direktor
Adem Zalihić