

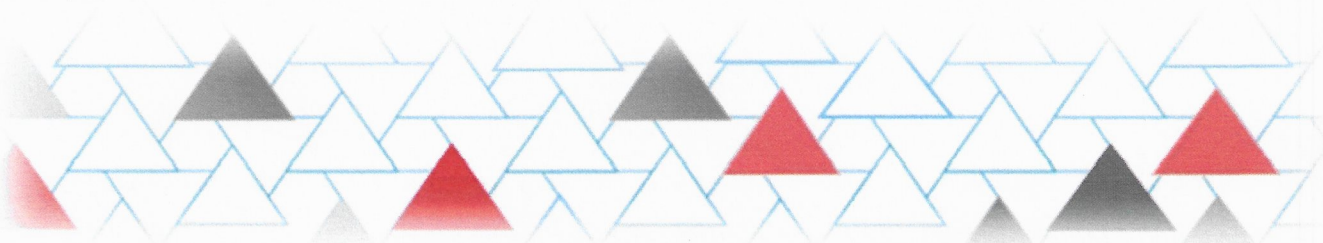
## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# OPĆE BOLNICE TEŠANJ

# 2019.

Broj: 01-02-08-11-3-2295-6/19

Sarajevo, septembar 2020.



**SADRŽAJ**

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	3
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....</b>	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>5</b>
1.	UVOD .....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE .....	7
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	8
6.1	BILANS USPJEHA .....	8
6.1.1	Prihodi .....	8
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	8
6.1.1.2	Finansijski prihodi.....	9
6.1.1.3	Ostali prihodi i dobici .....	9
6.1.2	Rashodi .....	9
6.1.2.1	Poslovni rashodi .....	10
6.1.2.2	Ostali rashodi i gubici .....	12
6.1.3	Finansijski rezultat.....	12
6.2	BILANS STANJA.....	12
6.2.1	Stalna sredstva .....	12
6.2.2	Tekuća sredstva .....	13
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji .....	13
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	14
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja .....	14
6.2.3	Kapital.....	15
6.2.4	Dugoročna rezervisanja .....	15
6.2.5	Obaveze.....	15
6.2.6	Popis sredstava i obaveza.....	15
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	16
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU .....	16
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....	16
7.	JAVNE NABAVKE .....	16
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	17
<b>IV</b>	<b>PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>	<b>18</b>
	Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine .....	19
	Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine .....	21
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Direktna metoda).....	22
	Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine .....	23

## I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### ***Mišljenje***

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

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Bolnice na 31. 12. 2019. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### ***Osnova za mišljenje***

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

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

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

#### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Nakon početnog priznavanja, nekretnine su djelimično vrednovane po metodu troška, a djelimično po metodu revalorizacije, što znači da nije dosljedno primijenjen MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, jer nije odabran isti metod priznavanja za cjelokupnu grupu sredstava (tačka 6.2.1 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

#### ***Ključna pitanja revizije***

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

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

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



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

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

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

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

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

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

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

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno

rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

## **2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI**

### ***Mišljenje***

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Opće bolnice Tešanj za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Bolnice za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

### ***Osnova za mišljenje***

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

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

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

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

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

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

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

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Bolnice, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 23. 9. 2020. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Dragan Kolobarić  




**GENERALNI REVIZOR**

Dževad Nekić  


## II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Međunarodni računovodstveni standardi;
  - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
  - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
  - Finansijski plan Opće bolnice Tešanj za 2019. godinu;
  - Zakon o javnim nabavkama;
  - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
  - Zakon o zdravstvenom osiguranju;
  - Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
  - Zakon o ustanovama;
  - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o radu;
  - Zakon o doprinosima;
  - Zakon o porezu na dohodak;
  - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstva na području Zeničko-dobojskog kantona;
  - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona;
  - Statut Opće bolnice Tešanj;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Opća bolnica Tešanj je zdravstvena ustanova koja je osnovana 1994. godine odlukom Općinskog vijeća Tešanj, u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, u cilju pružanja stacionarne sekundarne zdravstvene zaštite iz oblasti interne medicine, pedijatrije, ginekologije i opće hirurgije, oftalmologije, pneumoftizilogije, neuropsihijatrije, kao i specijalističko-konsultativne zdravstvene zaštite svih specijalnosti za potrebe stanovništva ovog područja.

Unutrašnja organizacija i način rada Bolnice utvrđeni su Pravilnikom o radu, unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji je donio Upravni odbor 2017. godine. Pravilnikom je sistematizirano 255 radnih mjesta. Na 31. 12. 2019. godine u Bolnici je bilo 240 zaposlenih (175 medicinskih i 65 nemedicinskih radnika).

Organi upravljanja i rukovođenja su Upravni odbor i direktor. Bolnicom upravlja Upravni odbor koji ima tri člana i čine ga predstavnici osnivača, stručnih radnika zdravstvene ustanove i kantonalnog ministarstva. Predsjednika i članove imenuje i razrješava Općinsko vijeće, na prijedlog općinskog načelnika. Bolnicom rukovodi direktor, koji organizuje i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa zdravstvenu ustanovu i odgovoran je za zakonitost rada. Imenuje se na osnovu provedene procedure, putem javnog oglasa, u skladu sa zakonom. Direktora imenuje i razrješava Upravni odbor Bolnice, uz prethodnu saglasnost općinskog načelnika.

Upravni odbor imenovan je Rješenjem Općinskog vijeća Tešanj od 20. 12. 2019. godine na mandatni period od četiri godine, u sljedećem sastavu: Semir Sejdinović (predsjednik) i članovi Kadrija Abduzaimović i Jusuf Mehić. U prethodnom mandatu tu funkciju su obavljali: Meho Alić (predsjednik) i članovi Murat Torlaković i Nermin Škiljo.

Direktor Hasan Škiljo imenovan je 25. 7. 2017. godine na četiri godine odlukom Upravnog odbora, počev od 1. 8. 2017. godine, uz saglasnost općinskog načelnika od 28. 7. 2017. godine.

Sjedište Bolnice je u Ulici Braće Pabrić br. 17, Tešanj.

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

Predmet revizije su finansijski izvještaji Bolnice za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

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

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

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



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

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Opće bolnice Tešanj.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dato je ukupno devet preporuka.

### 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

#### *Sistem internih kontrola*

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

Bolnica je usvojila dio internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. Statut je osnovni opći akt, kojim se uređuje: osnivanje, naziv i sjedište, izvor i način obezbjeđenja sredstava za rad, međusobna prava i obaveze Bolnice i Osnivača, statusne promjene, predstavljanje i zastupanje, organi upravljanja i rukovođenja i kontrole poslovanja i druga pitanja u vezi s poslovanjem Bolnice. Uz saglasnost Općinskog vijeća Tešanj, Upravni odbor je usvojio Statut 2000. godine, sa posljednjom izmjenom 2012. godine.

**Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka Opće bolnice Tešanj iz 2007. godine uređuje se i utvrđuje:** unutrašnja organizacija Bolnice na organizacione jedinice; unutrašnja podjela rada u okviru medicinskih i nemedicinskih poslova; poslovi i radni zadaci koji se kao poslovi radnih timova obavljaju u organizacionim dijelovima radnog procesa; opis svakog radnog mjesta; stepen odgovornosti na pojedinim poslovima i radnim zadacima; broj radnika za određene poslove i radne zadatke; sadržaj posebnih ovlaštenja i odgovornosti, te ostali bitni uslovi za unutrašnju organizaciju i rad ustanove. Poslovi i radni zadaci se obavljaju u sljedećim organizacionim jedinicama: Kabinet direktora, bolnička odjeljenja (unutarnje bolesti, pulmološke bolesti, dijaliza, hirurške bolesti, anestezija, reanimacija i intenzivno liječenje, dječije bolesti, ginekologija i akušerstvo, ORL, očne bolesti i fizikalna medicina i rehabilitacija) i bolničke službe (laboratorijska dijagnostika, mikrobiologija, RTG i ultrazvučna dijagnostika, transfuzija krvi, urgentni blok, ekonomsko-finansijski poslovi, pravni, kadrovski i opći poslove, tehnički poslove, patologija i bolničke apoteke).

Bolnica nije u potpunosti uspostavila adekvatan i efikasan sistem interne kontrole u skladu sa COSO modelom,<sup>1</sup> Bolnica nije usvojila većinu internih akata i procedura kojima bi se obezbijedilo povoljno kontrolno okruženje, kontrolne aktivnosti, procjena i upravljanje rizicima, informacije i komunikacije i nadzor nad uspostavljenim kontrolama. **Bolnica nema usvojene računovodstvene politike, iako je Pravilnikom o računovodstvu iz 2011. godine određeno da će se one definisati posebnim pravilnikom.** Također, internim aktima nisu regulisani poslovi vezani za blagajničko poslovanje, materijalno knjigovodstvo, službena putovanja, za korištenje službenih vozila, reprezentaciju. Bolnica nije imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, nije izvršeno mapiranje procesa niti procjena rizika. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu nije dostavljen kantonalnom ministarstvu finansija.

#### **Preporuke:**

- ***usvojiti računovodstvene politike u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koje će se primjenjivati za prezentaciju finansijskih izvještaja, da bi bili pouzdani i uporedivi;***

---

<sup>1</sup> COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola, koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena.



- *uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa COSO modelom u cilju efikasnog korištenja javnih sredstava.*

### **Interna revizija**

U vezi s funkcijom interne revizije utvrdili smo da u shemi radnih mjesta nije predviđeno radno mjesto internog revizora. U skladu sa članom 1. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>2</sup> i njegovim izmjenama i dopunama i članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>3</sup>, obaveza za uspostavu Jedinice interne revizije odnosi se i na Bolnicu, s obzirom na to da Općina ima većinsko vlasništvo.

#### **Preporuka:**

- *uspostaviti internu reviziju, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.*

### **Prevenција korupcije**

Vlada Zeničko-dobojskog kantona je u 2017. godini usvojila Strategiju za borbu protiv korupcije Zeničko-dobojskog kantona 2017–2019. godine i Akcioni plan Vlade za borbu protiv korupcije Vlade Zeničko-dobojskog kantona 2017–2019. godine. Analizirajući izvještaj o provođenju Akcionog plana, Vlada Zeničko-dobojskog kantona je zaključkom od 16. 1. 2019. godine zadužila rukovodioce zdravstvenih institucija da odgovorno i u potpunosti provode zadatke za koje su zaduženi Planom, a koje do sačinjavanja izvještaja nisu izvršili. Nije prezentovana dokumentacija da su u Bolnici poduzeli aktivnosti na provođenju aktivnosti definisanih Akcionim planom.

#### **Preporuka:**

- *poduzeli aktivnosti na provođenju aktivnosti definisanih Akcionim planom Vlade za borbu protiv korupcije i donijeti plan integriteta.*

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

Upravni odbor Bolnice usvojio je program rada i utvrdio ciljeve za 2019. godinu na sjednici održanoj 31. 1. 2019. godine, dok je finansijski plan za 2019. godinu usvojio tek 29. 4. 2019. godine. Finansijskim planom planirani su rashodi u iznosu od 11.214.800 KM i prihodi u iznosu od 11.225.017 KM, sa pozitivnim finansijskim rezultatom. Finansijski plan sačinjava se na temelju ostvarenja prethode godine, sa povećanjem ukupnih troškova za 7%, od čega se najveće povećanje odnosi na bruto plaće radnika, a ostali rashodi su bez većih odstupanja. Ukupni prihodi su uvećani u odnosu na ostvarenje 2018. godine za 3%, na osnovu potpisanog aneksa ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona.

**Finansijski plan nije usvojen prije početka fiskalne godine za koju se donosi, iako je pripremanje i usvajanje poslovnog plana definisano, kao jedna od obaveza direktora i Upravnog odbora, Statutom i Poslovnikom o radu Upravnog odbora. Bolnica nije donijela internu proceduru o načinu i metodologiji planiranja sa rokovima za donošenje finansijskog plana, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realiziranih aktivnosti.**

Ugovor o međusobnim odnosima u pružanju usluga zdravstvene zaštite za 2019. godinu između Zavoda zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona (u nastavku: ZZOZDK) i Bolnice potpisan je 20. 5. 2019. godine na iznos od 5.744.185 KM u 12 mjesečnih rata, uz dodatno ugovorene usluge po jediničnoj cijeni vrste usluge po pacijentu koja obuhvata 172 kreveta od 225, sa koliko raspolaže Bolnica.

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 82/13, 74/14

Nakon rebalansa finansijskog plana ZZOZDK za 2019. godinu potpisan je Aneks I o međusobnim odnosima u pružanju usluga zdravstvene zaštite za 2019. godinu, a 28. 1. 2020. godine povećana je vrijednost ugovora na 5.974.262 KM. Na osnovu potpisanog Aneksa ugovora sačinjen je rebalans finansijskog plana za 2019. godinu, kojim su troškovi poslovanja umanjeni za 261.000 KM, a prihodi uvećani za 13.000 KM. Prijedlog rebalansa finansijskog plana za 2019. godinu Upravni odbor razmatrao je tek 28. 7. 2020. godine, zajedno sa planom za 2020. godinu.

Upravni odbor Bolnice je 14. 5. 2020. godine usvojio Izvještaj o poslovanju u 2019. godini Opće bolnice Tešanj i dostavio ga osnivaču na razmatranje. Općinsko vijeće Tešanj je 5. 6. 2020. godine razmotrilo izvještaj i usvojilo ga zaključkom. **Statutom ni drugim internim aktom nije određena forma i rok izvještavanja prema osnivaču.**

Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je finansijski plan, kao ni rebalans finansijskog plana, usvojen u razumnom roku, kako bi se adekvatno planiralo i pratilo poslovanje Bolnice. Kao primjer navodimo da je rebalans plana za 2019. godinu odobren nakon što je usvojen izvještaj o poslovanju za 2019. godinu.

**Preporuke:**

- *usvajanje finansijskog plana za tekuću godinu vršiti prije fiskalne godine, a izmjene i dopune u toku godine, kako bi se osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti;*
- *internim aktom regulisati proceduru donošenja finansijskog plana i izvještaja o poslovanju sa određenim rokovima.*

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

### 6.1 BILANS USPJEHA

#### 6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2019. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 11.276.115 KM, što je u odnosu na plan od 11.238.017 KM više za 38.097 KM.

Struktura ostvarenih prihoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

	u KM	
Opis	1. 1. - 31. 12. 2019. g.	1. 1. - 31. 12. 2018. g.
<b>PRIHODI</b>	<b>11.276.115</b>	<b>10.884.015</b>
<b>1. Poslovni prihodi:</b>	<b>11.187.113</b>	<b>10.243.576</b>
1.1. Prihodi od prodaje robe	-	-
1.2. Prihodi od prodaje učinaka	11.007.623	10.088.822
1.3. Ostali poslovni prihodi	179.490	154.754
<b>2. Finansijski prihodi</b>	<b>34.217</b>	<b>38.383</b>
<b>3. Ostali prihodi i dobici</b>	<b>39.538</b>	<b>556.183</b>
<b>4. Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika</b>	<b>15.247</b>	<b>45.873</b>

#### 6.1.1.1 Poslovni prihodi

**Poslovni prihodi**, iskazani u visini od 11.187.113 KM, najznačajniji su i čine 99,2% ukupno ostvarenih prihoda, od čega se na prihode od prodaje učinaka odnosi 11.007.623 KM i na ostale poslovne prihode 179.490 KM.

U okviru prihoda od prodaje učinaka najznačajniji su oni po osnovu ugovora sa ZZOZDK, potpisanog na osnovu Odluke o osnovama, kriterijima i mjerilima za zaključivanje ugovora između

Zavoda zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona i zdravstvenih ustanova,<sup>4</sup> iskazani u iznosu od 9.935.039 KM.

Dio prihoda ostvaren je na osnovu ugovorenih usluga sekundarne zdravstvene zaštite, konsultativno-specijalističke djelatnosti sa vanbolničkim liječenjem i usluga vozila hitne pomoći je realizovani u iznosu od 5.974.262 KM. Navedenim ugovorom su posebno određene jedinične cijene usluga po pacijentu za usluge: pulmologije, porođaja, CT-a, bronhoskopije, imunoalergologije, biopsije, alergologije, kvantiferon testiranja, i za druge usluge koje su mjesečno fakturisane i realizovane u ukupnom iznosu od 3.960.777 KM.

Na osnovu ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za program iz Fonda solidarnosti od 21. 3. 2019. godine ugovorena je usluga dijalize i topli obrok pacijenta, sa jediničnom cijenom od 39 KM. Lijekovi i materijal za provođenje programa usluge dijalize koje Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH nabavlja i dostavlja evidentira se u vanbilansnoj evidenciji. U 2019. godini realizacija ugovora je iznosila 283.452 KM za 7.268 pacijenata, a fakture sa izvještajem Bolnica je dostavljala mjesečno.

Prihodi po osnovu pruženih zdravstvenih usluga, naplaćeni gotovinom putem blagajne, ostvareni su iznosu od 661.513 KM. Korisnici usluga uplaćuju uslugu u gotovini na blagajni i izdaje se numerisana priznanica na kojoj se navodi šifra usluge po osnovu koje se priznaje prihod za pruženu uslugu, a dnevni promet se uplaćuje na transakcijski račun na kraju dana.

Struktura **ostalih poslovnih prihoda je:** prihodi od donacija u iznosu od 179.490 KM (u okviru kojih prihodi po osnovu amortizacije doniranih stalnih sredstava iznose 105.819 KM), prihodi od zakupa 8.675 KM, ostali prihodi od donacija u novcu i materijalu 15.716 KM.

#### 6.1.1.2 Finansijski prihodi

**Finansijski prihodi** iskazani su u visini od 34.217 KM i najvećim dijelom se odnose na one od organizovanih stručnih edukacija (15.866 KM) i po osnovu prodatih kupona za ishranu (11.563 KM).

#### 6.1.1.3 Ostali prihodi i dobiti

**Ostali prihodi i dobiti** iskazani su u iznosu od 39.538 KM, od čega se na naplaćena otpisana potraživanja odnosi 16.637 KM, dobitke od prodaje materijala 1.440 KM, prihode po osnovu naplate sudskih sporova 14.873 KM, prihode od otpisa obaveza prema dobavljačima 6.561 KM. Prihodi po sudskim presudama odnose se na presude u korist Bolnice po osnovu specijalističkog staža, koje se uplaćuju u mjesečnim ratama.

### 6.1.2 Rashodi

U 2019. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 10.933.370 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 472.042 KM ili 4,3%. Povećanje je najvećim dijelom posljedica većih rashoda u odnosu na prošlu godinu na sljedećim pozicijama: troškovi plaća i ostalih ličnih primanja koji su u 2019. godini više iskazani za 660.700 KM i materijalni troškovi više iskazani za 62.234 KM.

<sup>4</sup> „Sl. Novine ZDK“, br. 6/15, 5/16

Struktura iskazanih rashoda prikazana je u tabeli:

Opis	u KM	
	1. 1.- 31. 12. 2019.g.	1. 1.- 31. 12. 2018. g.
<b>RASHODI</b>	<b>10.933.370</b>	<b>10.461.330</b>
<b>1. Poslovni rashodi:</b>	<b>10.912.986</b>	<b>10.215.273</b>
1.1. Nabavna vrijednost prodane robe	-	-
1.2. Materijalni troškovi	1.754.502	1.692.268
1.3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	8.173.446	7.512.746
1.4. Troškovi proizvodnih usluga	206.224	170.794
1.5. Amortizacija	493.798	536.709
1.6. Troškovi rezervisanja	-	80.000
1.7. Nematerijalni troškovi	285.016	222.756
<b>2. Finansijski rashodi</b>	<b>1.502</b>	<b>6.848</b>
<b>3. Ostali rashodi i gubici</b>	<b>15.620</b>	<b>232.639</b>
<b>4. Rashodi iz osnova promjene rač. politika</b>	<b>3.262</b>	<b>6.570</b>

#### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

**Poslovni rashodi** iskazani su u iznosu od 10.912.986 KM. U njihovoj strukturi najveće učešće imaju troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (8.173.446 KM), materijalni troškovi (1.754.502 KM), troškovi amortizacije (493.798 KM), nematerijalni troškovi (285.016 KM) i troškovi proizvodnih usluga (206.224 KM).

#### Materijalni troškovi

**Materijalni troškovi** iskazani su u iznosu od 1.754.502 KM i odnose se na: lijekove (439.750 KM), laboratorijski materijal (501.321 KM), sanitetski materijal (280.381 KM), kancelarijski materijal (29.828 KM), materijal za održavanje čistoće (36.741), tehnički materijal (11.662 KM), zaštitnu opremu i posteljine (3.196 KM), hranu (181.094 KM), energiju i gorivo (124.761 KM), ostali utrošeni materijal (16.225 KM) i otpis sitnog inventara (17.112 KM). Testiranjem realizacije uzorkovanih ugovora o nabavkama za navedene troškove nismo utvrdili značajne nepravilnosti.

#### Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

**Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja** iskazani su u iznosu od 8.173.446 KM i čine 74,9% ukupnih poslovnih rashoda, a struktura troškova prikazana je u tabeli:

Opis	u KM	
	1. 1.-31. 12. 2019.	1.1.- 31. 12. 2018. g
<b>TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA</b>	<b>8.173.446</b>	<b>7.512.746</b>
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	7.373.277	6.760.913
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	741.212	693.869
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	58.957	57.964

**Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima** iskazani su u iznosu od 7.373.277 KM. Najviša neto plaća isplaćena u 2019. godini iznosila je 6.172 KM, najniža 517 KM, dok je prosječna iznosila 1.520 KM. Obračun i isplata plaća i naknada vršen je u skladu sa internim aktima kojima su regulisana ta primanja (Statutom i Pravilnikom o radu Opće bolnice Tešanj). Plaća direktora regulisana je Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom, Statutom, Pravilnikom o radu i Odlukom Upravnog odbora. Osnovna mjesečna neto plaća direktora utvrđuje se u zavisnosti od utvrđenog koeficijenta složenosti poslova (5,6) i tri prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Na osnovu Pravilnika o radu, osnovna plaća za sve zaposlene može se uvećavati prema uslovima rada, prema položajnom dodatku, naučnom stepenu obrazovanja i prema posebnim ovlaštenjima.

Plaća za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne, dijela plaće na radni učinak (ukoliko je ostvaren) i uvećane plaće, u skladu sa Zakonom o radu i važećim kolektivnim ugovorima (uvećanje na osnovu posebnih uslova rada).

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 741.212 KM. Obračun i isplate vršene su u skladu sa Pravilnikom o radu i kolektivnim ugovorima, kojima su regulisane pojedine vrste naknada. Strukturu troškova čine: topli obrok (478.200 KM), naknada za troškove prevoza na posao i s posla (92.154 KM), regres (89.146 KM), naknada za smrtne slučajeve (30.216 KM), isplata naknade

za vjerske praznike (24.100 KM), otpremnine za odlazak u penziju (10.160 KM) i naknada za upravni odbor (9.720 KM) i dr.

**Naknade za topli obrok**, iskazane u iznosu od 478.200 KM, obračunate su i isplaćene u visini od 1% prosječne neto plaće u FBiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

**Naknade za prevoz s posla i na posao**, iskazane u iznosu od 92.154 KM, obračunavane su i isplaćivane Pravilnikom o radu. Zaposlenicima kojima je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje tri kilometra pripada naknada za troškove prevoza u visini mjesečne karte u javnom gradskom ili prigradskom saobraćaju.

**Naknada regresa za godišnji odmor**, iskazana je u iznosu od 89.146 KM, vršila se u skladu sa Pravilnikom o radu, u iznosu od 50% prosječne neto plaće u Zeničko-dobojskom kantonu. Pravo na regres radnici ostvaruju pod uslovom da Bolnica nije prethodnu poslovnu godinu završila sa gubitkom. U junu 2019. godine direktor je donio Odluku o utvrđivanju visine i načinu isplate regresa za korištenje godišnjeg odmora za 2019. godinu u iznosu od 396 KM.

**Troškovi naknada ostalim fizičkim licima** iskazani su u iznosu od 58.957 KM, u okviru kojih se na ugovore o djelu odnosi 39.090 KM, za rad komisija 23.800 KM i na naknade Upravnog odbora 9.720 KM.

Naknade po osnovu ugovora o djelu iskazane su u iznosu od 39.090 KM i odnose se na zaključene ugovore sa 13 lica. Ugovori o djelu zaključivani su jednokratno za poslove pružanja usluga specijalističko-konsultativne zdravstvene zaštite, poslovi specijaliste medicine rada pri obavljanju ugovorenih sistematskih pregleda radnika u skladu sa zahtjevima poslodavaca, poslovi predavača u „Školi osnovne ultrazvučne dijagnostike i ultrazvuk abdomena“ i dr. Na zaključene ugovore o djelu obračunati su i plaćeni porezi i doprinosi po osnovu povremene samostalne djelatnosti.

**Naknade za rad u komisijama** iskazane su u iznosu od 23.800 KM za osam imenovanih komisija, a odnose se na naknade za rad u komisiji za intrahospitalne infekcije, za javne nabavke, za humanitarnu pomoć, etički komitet, komisiji za prigovore pacijenata, za dopunski rad i komisiji za inventure. Na isplaćene naknade zaposlenicima Bolnice za rad u komisijama obračunati su i uplaćeni svi pripadajući porezi i doprinosi, u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.

**Naknade za članove Upravnog odbora** iskazane su u iznosu od 9.720 KM. U Upravni odbor Bolnice imenovani su predsjednik ispred osnivača Općine Tešanj i dva člana (jedan član ispred Ministarstva zdravstva Zeničko-dobojskog kantona i jedan član ispred Opće bolnice Tešanj).

Naknade za članove upravnog odbora definisane su Zaključkom Općinskog vijeća broj: 01-05-5-447-4/05 od 24. 5. 2005. godine, kojim je definisano da iznos naknade ne može biti veći od iznosa naknade vijećnika u Općinskom vijeću. Visina naknade za predsjednika i dva člana Upravnog odbora iznosi 230 KM mjesečno. Na naknade su plaćeni porezi i doprinosi na prihode po osnovu drugih samostalnih djelatnosti.

### **Troškovi proizvodnih usluga**

**Troškovi proizvodnih usluga** iskazani su u iznosu od 206.224 KM. U okviru proizvodnih usluga najznačajniji su troškovi usluga tekućeg održavanja (167.096 KM), troškovi usluga održavanja transporta (6.150 KM), troškovi održavanja softvera (21.374 KM), troškovi reklame i sponzorstva (11.008 KM), naknada za putarine (405 KM) i troškovi kopirnih usluga (191 KM).

### **Amortizacija**

**Troškovi amortizacije** iskazani su u iznosu od 493.798 KM. Na troškove amortizacije građevinskih objekata odnosi se 135.251 KM, a na amortizaciju postrojenja i opreme 358.548 KM.

## Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 285.016 KM. Struktura nematerijalnih troškova prikazana je u tabeli: u KM

Opis	1. 1.-31. 12. 2019. g.	1.1.- 31. 12. 2018. g
1	2	3
<b>NEMATERIJALNI TROŠKOVI</b>	<b>285.016</b>	<b>226.644</b>
Troškovi komunalnih usluga	52.076	51.371
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	21.031	22.581
Troškovi stručnih savjetovanja i kotizacija	61.980	37.162
Troškovi advokatskih i revizijskih usluga	10.748	13.206
Troškovi zdravstvenih usluga	56.037	48.170
Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina	55.175	25.405
Troškovi bankarskih usluga	5.083	5.295
Troškovi reprezentacije	12.830	15.154
Troškovi osiguranja	6.452	6992
Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	3.229	-
Ostali nematerijalni troškovi	376	1.308

### 6.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 15.620 KM, u okviru kojih su rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi od 6.005 KM, rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpis potraživanja od 4.595 KM, manjkovi od 2.827 KM i gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava u iznosu od 2.193 KM.

### 6.1.3 Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za 2019. godinu iskazana je neto dobit u iznosu od 342.745 KM, dok je u prethodnoj godini iskazana dobit iznosila 422.685 KM.

## 6.2 BILANS STANJA

### 6.2.1 Stalna sredstva

Na datum bilansa knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava i dugoročnih plasmana iskazana je u sljedećim iznosima: u KM

Opis	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
<b>STALNA SREDSTVA</b>	<b>6.571.909</b>	<b>6.640.218</b>
Nematerijalna sredstva	58.885	69.958
Nekretnine, postrojenja i oprema	6.513.024	6.570.260

**Nematerijalna sredstva** iskazana u iznosu od 58.885 KM odnose se na ulaganja u tuđu imovinu – zemljište iz ranijeg perioda, koje je Bolnica utrošila za rekonstrukciju prilazne ceste u vlasništvu Bolnice i Doma zdravlja Tešanj u omjeru 1/2.

**Nekretnine, postrojenja i oprema** predstavljaju najznačajniji dio stalnih sredstava, koji je iskazan u iznosu od 6.513.025 KM (nabavna vrijednost 14.733.250 KM, ispravka vrijednosti 8.220.225 KM). Zgrade u vrijednosti od 4.865.941 KM čine 75% ukupne vrijednosti stalnih sredstava, koje su iskazane analitički jer su se ulaganja u zgradu Bolnice vršila u više faza i nadogradnju i iz različitih izvora finansiranja i donacija. U 2006. godini angažovan je sudski vještak arhitekture koji je procijenio vrijednost zgrade Bolnice na iznos od 6.120.725 KM, koja je bila iskazana po knjigovodstvenoj vrijednosti od 6.018.946 KM, što je stvorilo revalorizacione rezerve u iznosu od 101.779 KM. Bolnica je daljnja ulaganja u zgradu, finansirana iz donacija (fasada i nastrešnica), evidentirala po metodi troška. **Konstatovano je da nakon početnog priznavanja nekretnine Bolnica djelimično vrednuje nekretninu po metodi troška, a djelimično po modelu revalorizacije, što nije u skladu sa članom 29**

**MRS-a 16, kojim je regulisano da subjekt kao svoju računovodstvenu politiku treba odabrati jedan model vrednovanja i primijeniti ga na cjelokupnu grupu nekretnina, postrojenja i opreme.**

Bolnica ima dokaze o vlasništvu nad svim nekretninama u posjedu i upisano vlasništvo u zemljišnoknjižnom uredu.

U 2019. godini nabavljen je aparat autoklav za centralnu sterilizaciju u iznosu od 104.130 KM. Bolnica je dobila donacijom 4D UZV aparat za ginekologiju u septembru 2019. godine od preduzeća „Madi“ d.o.o. Tešanj i „Inter“ d.o.o. Tešanj u vrijednosti od 40.000 KM i sanitetsko vozilo od „Hife“ d.o.o. Tešanj u oktobru 2019. godine u vrijednosti od 98.280 KM, koji su iskazani na opremi i transportnim sredstvima.

**Amortizacija stalnih sredstava obračunava se linearnom metodom tokom procijenjenog korisnog vijeka i za 2019. godinu iznosi 493.798 KM (građevinskih objekata 135.251 i opreme 358.547 KM).**

**Preporuka:**

- **računovodstvenim politikama odrediti jedinstvenu metodu priznavanja za cjelokupnu grupu nekretnina, postrojenja i opreme, u skladu sa članom 29 MRS-a 16.**

## 6.2.2 Tekuća sredstva

Na datum bilansa iskazana su tekuća sredstva u sljedećim iznosima:

	u KM	
Opis	31. 12. 2019. g.	31. 12. 2018. g.
<b>TEKUĆA SREDSTVA</b>	<b>2.123.498</b>	<b>1.994.546</b>
<b>1. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji</b>	<b>141.633</b>	<b>172.997</b>
1.1 Skladište – apoteke	97.917	130.984
1.2 Skladište – ostali materijali	35.743	38.105
1.3 Dati avansi	7.972	3.908
<b>2. Gotovina i kratkoročna potraživanja</b>	<b>1.981.865</b>	<b>1.821.549</b>
2.1 Gotovina i gotovinski ekvivalenti	439.939	473.090
2.2 Kratkoročna potraživanja	1.538.085	1.341.945
2.3 Aktivna vremenska razgraničenja	3.840	6.514

### 6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Zalihe i sredstva namijenjena prodaji iskazana su 31. 12. 2019. godine u iznosu od 141.633 KM, od čega su najznačajnije zalihe sirovina lijekova u apoteci (97.917 KM) i ostali materijali (35.743 KM).

Zalihe se vrednuju u skladu sa MRS 2, početno se mjere po nabavnoj vrijednosti, a naknadno se za mjerenje zaliha može odabrati i neto prodajna vrijednost, ukoliko je niža. Nabavna vrijednost zaliha sadrži: troškove kupovine (kupovna cijena, carina, porez koji se ne može odbiti, troškovi prevoza i slično), te ostale troškove koji su nastali prilikom dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Trgovački popusti, rabati i sl. oduzimaju se kod određivanja troškova nabavke. **Provođenjem revizije ustanovili smo da se utrošak zaliha materijala evidentira na osnovu trebovanja, izdavanjem sa skladišta određenom odjelu bolnice, a ne u momentu stvarnog utroška zaliha prilikom pružanja usluga. Također, nije nam prezentovano da je na dan bilansa umanjen iznos troška materijala za iznos neutrošenih zaliha izdatih sa skladišta.**

Bolnica je u 2019. godini sirovine i materijal nabavila u ukupnom iznosu od 1.612.641 KM, od čega se na nabavku lijekova odnosi 1.314.277 KM i ostalih materijala 298.364 KM. Testiranjem izvršenih nabavki nismo utvrdili odstupanja između fakturisanih i ugovorenih cijena dobavljača.

**Preporuka:**

- **računovodstvenim politikama odrediti način evidentiranja troška materijala na način da se na dan bilansa prikazuje stvarni utrošak zaliha perioda.**

### 6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su 31. 12. 2019. godine u iznosu od 439.939 KM. Ova sredstva se odnose na novčana sredstva na računima poslovnih banaka u domaćoj valuti u iznosu od 376.945 KM, u stranoj valuti u iznosu od 60.362 KM, te sredstva u blagajni u iznosu od 2.632 KM. Otvorena su tri transakcijska računa u domaćoj valuti i jedan devizni (Privredna banka Sarajevo, UniCredit banka Mostar, Vakufska banka Sarajevo i BLB Tuzlanska banka).

### 6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su kratkoročna potraživanja u bruto iznosu od 1.541.818 KM (ispravke vrijednosti 3.733 KM i sadašnje vrijednosti 1.538.085 KM).

Iznosi potraživanja po strukturi prikazani su u tabeli:

	u KM	
Opis	31. 12. 2019. g.	31. 12. 2018. g.
<b>KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA</b>	<b>1.538.085</b>	<b>1.344.091</b>
Kupci u zemlji	1.521.348	1.248.997
Kupci u inostranstvu	2.588	18.737
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(3.733)	(48.998)
Potraživanja za pretplatu poreza i doprinosa	17.882	13.831
Ostala kratkoročna potraživanja	0	329.489
Ispravka vrijednosti drugih kratkoročnih potraživanja	0	(217.964)

Bolnica provodi procjenu mogućnosti naplate potraživanja kada potraživanje nije uplaćeno u ugovorenom roku, a najkasnije na dan Izvještaja o finansijskom položaju na kraju perioda. Ispravka (smanjenje vrijednosti) potraživanja se provodi u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja na teret rashoda perioda. Kada Bolnica otpiše potraživanja i kada za njih nastupi zastara, prestat će se priznavati u bilansu.

**Kupci u zemlji** iskazani su u iznosu od 1.521.348 KM, od čega se najveći iznosi odnose na potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja Zenica (1.464.829 KM), Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Sarajevo (23.283 KM), JZU Dom zdravlja Tešanj (6.322 KM), JU Dom zdravlja Usora (4.907 KM) i „Medikusa“ Jelah (5.516 KM). Na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi se 3.733 KM („Artisan“ d.o.o. Tešanj Medakovo 3.143 KM). Na osnovu popisa za 2019. godinu i Odluke o rashodu i otpisu potraživanja izvršena je ispravka potraživanja na teret rashoda u iznosu od 23.684 KM, koja nisu naplaćena u roku od 365 dana, a odnose se na potraživanja fizičkih lica (6.574 KM), pravnih lica (1.330 KM) i kupaca iz inostranstva (15.780 KM).

U izvještajnom periodu izvršeno je isknjižavanje potraživanja po sudskim presudama, koja se odnose na tužbe protiv dva specijalizanta jer nisu ispoštovali svoj ugovor o specijalizaciji, koje su evidentirane u 2018. i 2019. godini na poziciji ostalih kratkoročnih potraživanja i ispravke vrijednosti drugih kratkoročnih potraživanja, što nije bilo u skladu sa MRS-om 37 – Potencijalna imovina. Potraživanja po sudskoj presudi iz 2018. godine evidentirana su u ukupnom iznosu od 224.907 KM na prihodima po osnovu Odluke Upravnog odbora od 30. 7. 2018. godine. U toku godine naplaćena su potraživanja po ovom osnovu u iznosu od 6.494 KM na osnovu obustava na plaće zaposlenice. Preostala potraživanja u iznosu od 217.914 KM ispravljena su na teret rashoda u 2018. godini. Potraživanja po sudskoj presudi iz 2019. godine evidentirana su u ukupnom iznosu od 111.525 KM u korist prihoda perioda. Potraživanja za kamate po osnovu sudskih sporova u iznosu od 138.861 KM Bolnica je evidentirala u vanbilansnoj evidenciji.

U skladu sa MRS-om 37 – Potencijalna imovina, proizlazi iz neplaniranih ili drugih neočekivanih događaja koji dovode do mogućnosti priliva ekonomskih koristi u subjekta, kao što je potraživanje koje subjekt nastoji naplatiti sudskim putem, gdje je ishod neizvjestan. Potencijalna imovina ne priznaje se



u finansijskim izvještajima jer bi to moglo rezultirati priznavanjem prihoda koji možda nikada neće biti ostvaren. Kako je, u skladu s presudama, odobreno obročno plaćanje tuženim specijalizantima na duži period (u 2018. godini naplaćeno je 18.829 KM; u 2019. godini 14.873 KM), priznavanje kompletnog prihoda na osnovu presude nije bilo u skladu sa MRS-om 37 – Potencijalna imovina.

Upravni odbor je donio odluke 28. 2. 2020. godine o ispravci knjiženja po presudama iz ranijeg perioda storniranjem iskazanih ostalih kratkoročnih potraživanja i ispravke potraživanja za presudu iz 2018. godine, a za presudu iz 2019. godine stornirana su ostala potraživanja na teret neraspoređene akumulirane dobiti.

### 6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom: u KM

	31. 12. 2019. g.	31. 12. 2018. g.
<b>KAPITAL</b>	<b>5.495.895</b>	<b>5.134.853</b>
Osnovni kapital	-	-
Rezerve	3.349.581	3.349.581
Revalorizacione rezerve	601.306	603.363
Neraspoređena dobit	1.545.008	1.181.909
Gubitak do visine kapitala	-	-

**Osnovni kapital** nije iskazan u poslovnim knjigama, kao ni u sudskom registru.

**Rezerve** su iskazane u iznosu od 3.349.581KM, a revalorizacione rezerve u iznosu od 601.306 KM odnose se na revalorizaciju stalnih sredstava.

**Neraspoređena dobit** u iznosu od 1.545.008 KM odnosi se na evidentiranu neto dobit ranijih godina (1.202.263 KM) i na neraspoređenu dobit tekuće izvještajne godine (342.745 KM).

### 6.2.4 Dugoročna rezervisanja

**Dugoročna rezervisanja** su na datum bilansa iskazana u iznosu od 1.566.270 KM, koja se odnose na dugoročna razgraničenja. Navedeni iznos predstavlja vrijednost doniranih nekretnina, postrojenja i opreme, koja se ne evidentiraju direktno kao prihod perioda, već kao odgođeni prihod kroz obračunatu amortizaciju sredstava koja su nabavljena ili izgrađena iz tih donacija. Priznavanje prihoda od donacija traje sve dok se donirana sredstva ne amortizuju u cijelosti, u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstveno obuhvatanje donacija i objavljivanje.

### 6.2.5 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su kratkoročne obaveze u iznosu od 1.553.240 KM, koje su u odnosu na prethodnu godinu manje za 316.617 KM. Strukturu kratkoročnih obaveza čine: obaveze iz poslovanja prema dobavljačima (774.790 KM), obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (718.188 KM), kratkoročne finansijske obaveze (6.837 KM), druge obaveze (3.216 KM) i obaveze za poreze i druge dažbine (50.209 KM).

Najznačajniji dobavljači se odnose na dobavljače lijekova i medicinskog materijala koji su obrađeni kroz procese javnih nabavki i nisu zabilježena odstupanja od zaključenih ugovora.

Obaveze prema zaposlenima koje se odnose na plaće, naknade i primanja obračunate su za decembar 2019. godine, a isplaćene su u 2020. godini.

### 6.2.6 Popis sredstava i obaveza

Na osnovu Odluke Upravnog odbora od 15. 10. 2019. godine i Rješenja direktora o imenovanju popisnih komisija od 21. 11. 2019. godine, izvršen je godišnji popis sredstava i obaveza na 31. 12. 2019. godine u Općoj bolnici Tešanj. Imenovano je šest komisija: Centralna komisija, Komisija za popis lijekova i ostalog materijala



u apoteci, Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara na upotrebi, Komisija za popis materijala u centralnom skladištu, Komisija za popis novčanih sredstava potraživanja i obaveza i Komisija za dijelazni materijal i tuberkulostatike. **Prema prezentiranoj dokumentaciji, u Centralnu komisiju su imenovani predsjednik i član komisije, koji su materijalno i finansijski zaduženi za sredstva koja se popisuju, a predsjednik komisije je neposredni rukovodilac u Službi za ekonomsko-finansijske poslove, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Upravni odbor je na sjednici održanoj 27. 2. 2020 godine donio Zaključak o usvajanju Izvještaja o popisu sredstava i obaveza na 31. 12. 2019. godine.

Na osnovu Izvještaja Centralne popisne komisije o izvršenom popisu sa stanjem na 31. 12. 2019. godine, Upravni odbor je 27. 2. 2020. godine usvojio Odluku o knjiženju inventurnih razlika po izvršenom redovnom godišnjem popisu sredstava i obaveza koje se odnose na: rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara, manjak materijala u skladištima, isknjižavanje sumnjivih i spornih potraživanja i otpis obaveza.

Kako je prezentirano, rashodovana stalna sredstva su po izvršenom popisu izuzeta s organizacijskih odjela i smještena u posebnu prostoriju, do konačne prodaje ili uništenja. Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara na upotrebi je u svom Izvještaju predložila da se predmetna stalna sredstva predložena za rashod zbog neupotrebljivosti, zastarjelosti i nemogućnosti popravke naknadno procijene te eventualno odluči da se prodaju kao otpadni materijal, a da se elektronski sadržaj adekvatno zbrine, u skladu s propisima o elektronskom otpadu. Komisija za sitan inventar predložila je da se rashod u iznosu od 9.633 KM isknjiži iz poslovnih knjiga na teret ispravke vrijednosti, jer se otpis sitnog inventara vrši po 100% metodi otpisa.

**Ne možemo potvrditi da je rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara izvršeno nakon obavljenog popisa. Bolnica nije donijela procedure o rashodovanju stalnih sredstava i sitnog inventara, niti je imenovana komisija za rashodovanje.**

**Preporuka:**

- **donijeti interni akt kojim će se regulisati rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara, te imenovati komisiju koja će izvršiti rashodovanje.**

### 6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 10.713.577 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 10.746.728 KM, što je rezultiralo negativnim novčanim tokom. Izvještaj o novčanom toku urađen je prema MRS-u 7, po direktnoj metodi.

### 6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2019. godinu sačinjen je u skladu s važećim propisima, pri čemu su iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

### 6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjene su u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 – Prezentiranje finansijskih izvještaja.

## 7. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor Bolnice je 26. 4. 2019. godine donio Plan javnih nabavki za 2019. godinu. Izmjene i dopune Plana Upravni odbor je odobrio 14. 10. 2019. godine. Direktor je imenovao stalnu komisiju za javne nabavke u kojoj se mijenja samo član koji je stručan za predmet nabavke. Bolnica je u 2019. godini planirala nabavke roba, usluga i radova u vrijednosti od 5.193.500 KM, od čega je nakon provedenih procedura zaključila ugovore u ukupnom iznosu od 1.441.014 KM. U okviru tog iznosa, putem pet otvorenih postupaka zaključeni su ugovori u vrijednosti od 1.232.491 KM, putem direktnog

sporazuma 157 ugovora u vrijednosti od 159.663 KM i dva ugovora putem konkurentskog zahtjeva u iznosu od 48.857 KM.

Revidirali smo procedure javnih nabavki za otvoreni postupak za lijekove i medicinski potrošni materijal u vrijednosti od 362.500 KM, koji je proveden za 21 lot. Nismo utvrdili nepravilnosti u provođenju postupka, kao ni u realizaciji ugovora u odabranom uzorku.

Za proceduru nabavke putem otvorenog postupka i isporuku reagensa i medicinskog potrošnog materijala, koja je provedena u 16 lotova, po vrsti materijala i reagenasa za određenu analizu, procijenjena je vrijednost nabavke na 397.000 KM.

Kriterij za dodjelu ugovora bila je ekonomski najpovoljnija ponuda, sa utvrđenim potkriterijima (rok plaćanja 10%, cijena 85% i rok isporuke 5%). Za lot 1 i 15 postupak je poništen, jer se za lot 1 nije javio nijedan dobavljač, a u postupku za lot 15 dobavljač je odustao od potpisivanja ugovora. Za preostale lotove dostavljena je po jedna ponuda, iako je tendersku dokumentaciju preuzelo 30 potencijalnih ponuđača. Odabrani su ponuđači za 14 lotova i potpisani ugovori u ukupnoj vrijednosti od 384.140 KM, u skladu sa rokovima dostave i plaćanja prema ponudama. U odabranom uzorku za realizaciju ugovora nismo konstatovali nepravilnosti.

Nabavka automatskog parnog sterilizatora kapaciteta 450 litara za potrebe centralne sterilizacije u Bolnici provedena je putem otvorenog postupka 7. 6. 2019. godine, sa utvrđenim kriterijem za dodjelu ugovora: ekonomski najpovoljnija ponuda, sa potkriterijima (cijena 80% i rok isporuke 20%). Tendersku dokumentaciju preuzelo je 27 ponuđača, nakon čega je jedan od njih uputio žalbu na to da je diskriminatorna u tehničkoj specifikaciji – u dijelu dimenzija aparata. Bolnica je uvažila žalbu i izvršila izmjenu tenderske dokumentacije 26. 6. 2019. godine, koju je preuzelo devet potencijalnih ponuđača. Pristigle su dvije ponude i ugovor je dodijeljen dobavljaču „PROMA“ d.o.o. Iliđža i potpisan je ugovor na vrijednost od 89.000 KM. U proceduri odabira najpovoljnijeg ponuđača i realizaciji ugovora nismo konstatovali nepravilnosti.

## 8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Bolnica je 21. 9. 2020. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu kojim je prihvatila date nalaze i preporuke revizije.

Rukovoditeljica Sektora  
za finansijsku reviziju


  
Mirsada Janjoš

Tim za reviziju

Azra Džeko – voditeljica tima

  
Azra Džeko

Adija Babić – članica tima

za   
Adija Babić



## IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

<b>Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine</b>			
<b>Naziv pravnog lica: Opća bolnica Tešanj</b>			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A)</b>	<b>DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
<b>I</b>	<b>Poslovni prihodi (od 1 do 4)</b>	<b>11.187.113</b>	<b>10.243.576</b>
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	11.007.623	10.088.822
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	179.490	154.754
<b>II</b>	<b>Poslovni rashodi (od 1 do 9)</b>	<b>10.912.986</b>	<b>10.215.273</b>
1	Nabavna vrijednost prodane robe	0	0
2	Materijalni troškovi	1.754.502	1.692.268
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	8.173.446	7.512.746
4	Troškovi proizvodnih usluga	206.224	170.794
5	Amortizacija	493.798	536.709
6	Troškovi rezervisanja	0	80.000
7	Nematerijalni troškovi	285.016	222.756
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
<b>III</b>	<b>Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	<b>274.127</b>	<b>28.303</b>
	<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
<b>IV</b>	<b>Finansijski prihodi (od 1 do 6)</b>	<b>34.217</b>	<b>38.383</b>
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	5	10
3	Pozitivne kursne razlike	12	36
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	0	0
6	Ostali finansijski prihodi	34.200	38.337
<b>V</b>	<b>Finansijski rashodi (od 1 do 5)</b>	<b>1.502</b>	<b>6.848</b>
1	Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	1.465	6.821
3	Negativne kursne razlike	37	27
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali finansijski rashodi	0	0
<b>VI</b>	<b>Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)</b>	<b>32.715</b>	<b>31.535</b>
	<b>Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII</b>	<b>Dobit redovne aktivnosti (III-VI) &gt; 0</b>	<b>306.842</b>	<b>59.838</b>
<b>VIII</b>	<b>Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
<b>IX</b>	<b>Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)</b>	<b>39.538</b>	<b>556.183</b>
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	0	0
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina	0	0
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Dobici od prodaje materijala	1.440	1.557
6	Viškovi	27	64
7	Naplaćena otpisana potraživanja	16.637	530
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	21.434	554.032
<b>X</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)</b>	<b>15.620</b>	<b>232.639</b>
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	2.193	610
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0
6	Manjkovi	2.827	626
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	0	0



8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	4.595	219.109
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	6.005	12.294
<b>XI</b>	<b>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)</b>	<b>23.918</b>	<b>323.544</b>
<b>XII</b>	<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
XIII	<b>Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) &gt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
XIV	<b>Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	15.247	45.873
2*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	3.262	6.570
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
<b>XV</b>	<b>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) &gt; 0</b>	<b>342.745</b>	<b>422.685</b>
<b>XVI</b>	<b>Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) &lt; 0</b>		
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA	0	0
1**	Porezni rashodi perioda		
2**	Odloženi porezni rashodi perioda		
3**	Odloženi porezni prihodi perioda	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA	0	0
<b>XVII</b>	<b>Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) &gt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XVIII</b>	<b>Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) &lt; 0</b>		
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA	<b>342.745</b>	<b>422.685</b>
<b>XIX</b>	<b>Neto dobit prekinutog poslovanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XX</b>	<b>Neto gubitak prekinutog poslovanja</b>		
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA	<b>342.745</b>	<b>422.685</b>
<b>XXI</b>	<b>Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) &gt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XXII</b>	<b>Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) &lt; 0</b>		
<b>B)</b>	<b>OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK</b>	<b>342.745</b>	<b>422.685</b>
1	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
2	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu		
3	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	0	0
<b>XXIII</b>	<b>Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) &gt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XXIV</b>	<b>Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) &gt; 0</b>		
	<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) &lt; 0</b>	<b>342.745</b>	<b>422.685</b>
		<b>0</b>	<b>0</b>
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu ( XXI ili XXII )	342.745	422.685
	a) vlasnicima matice	342.745	422.685
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu ( XXIII ili XXIV )	342.745	422.685
	a) vlasnicima matice	342.745	422.685
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Zarada po dionici:		
	a) obična		
	b) razdijeljena		
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	234	239
	- na bazi stanja krajem mjeseca	240	238

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

Direktor  
Hasan Škiljo

<b>Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine</b>					
<b>Naziv pravnog lica: Opća bolnica Tešanj</b>					
1	2 Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/ 6
		3 Bruto	4 Ispravka vrijednosti	5 NETO (3-4)	
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)</b>	<b>15.274.159</b>	<b>8.702.250</b>	<b>6.571.909</b>	<b>6.640.218</b>
1	Nematerijalna sredstva	278.449	219.564	58.885	69.958
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	14.995.710	8.482.686	6.513.024	6.570.260
3	Investicione nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	0	0	0	0
6	Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	0
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
	<b>B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)</b>	<b>2.334.709</b>	<b>211.213</b>	<b>2.123.496</b>	<b>1.994.545</b>
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	349.112	207.480	141.632	172.996
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	1.985.597	3.733	1.981.864	1.821.549
	<b>D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)</b>	<b>17.608.868</b>	<b>8.913.463</b>	<b>8.695.405</b>	<b>8.634.763</b>
	<b>II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna aktiva</b>	<b>349.851</b>	<b>0</b>	<b>349.851</b>	<b>343.848</b>
	<b>UKUPNO AKTIVA (I+II)</b>	<b>17.958.719</b>	<b>8.913.463</b>	<b>9.045.256</b>	<b>8.978.611</b>
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A) KAPITAL (od 1 do 10)</b>	<b>5.495.895</b>	<b>0</b>	<b>5.495.895</b>	<b>5.134.853</b>
1	Osnovni kapital	0	0	0	0
2	Upisani neplaćeni kapital	0	0	0	0
3	Emisiona premija	0	0	0	0
4	Rezerve	3.349.581	0	3.349.581	3.349.581
5	Revalorizacione rezerve	601.306	0	601.306	603.363
6	Nerealizovani dobiti	0	0	0	0
7	Nerealizovani gubici	0	0	0	0
8	Neraspoređena dobit	1.545.008	0	1.545.008	1.181.909
9	Gubitak do visine kapitala	0	0	0	0
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli	0	0	0	0
	<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA</b>	<b>1.566.270</b>	<b>0</b>	<b>1.566.270</b>	<b>1.630.053</b>
	<b>C) DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	<b>80.000</b>	<b>0</b>	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>
	<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)</b>	<b>1.553.240</b>	<b>0</b>	<b>1.553.240</b>	<b>1.789.857</b>
1	Kratkoročne finansijske obaveze	6.837	0	6.837	150.795
2	Obaveze iz poslovanja	774.790	0	774.790	900.005
3	Obaveze iz specifičnih poslova	0	0	0	0
4	Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih	718.188	0	718.188	688.669
5	Druge obaveze	3.216	0	3.216	5.967
6	Obaveze za PDV	0	0	0	0
7	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	50.209	0	50.209	44.421
8	Obaveze za porez na dobit	0	0	0	0
	<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)</b>	<b>8.695.405</b>	<b>0</b>	<b>8.695.405</b>	<b>8.634.763</b>
	<b>II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna pasiva</b>	<b>349.851</b>	<b>0</b>	<b>349.851</b>	<b>343.848</b>
	<b>UKUPNO PASIVA (I+II)</b>	<b>9.045.256</b>	<b>0</b>	<b>9.045.256</b>	<b>8.978.611</b>

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

**Direktor**  
**Hasan Škiljo**



Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Direktna metoda)			
Naziv pravnog lica: Opća bolnica Tešanj			
Red. Br.	Opis	IZNOS	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>I.</b>	<b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>	<b>10.693.530</b>	<b>9.602.249</b>
1	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	10.311.451	9.548.750
2	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	47.959	44.421
3	Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti	334.120	9.078
<b>II.</b>	<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	<b>10.108.359</b>	<b>9.514.233</b>
1	Odlivi iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	2.519.010	2.297.930
2	Odlivi iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	7.522.964	6.825.987
3	Odlivi iz osnova plaćenih kamata	0	0
4	Odlivi iz osnova poreza i drugih dažbina	14.405	10.521
5	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	51.980	379.795
<b>III.</b>	<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	<b>585.171</b>	<b>88.016</b>
<b>IV.</b>	<b>Neto odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>I.</b>	<b>Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (1 do 6)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	0	0
2	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	0	0
3	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	0	0
4	Prilivi iz osnova kamata	0	0
5	Prilivi iz osnova dividendi i učešća u dobiti	0	0
6	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	0	0
<b>II.</b>	<b>Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (1 do 4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	0	0
2	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	0	0
3	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	0	0
4	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	0	0
<b>III.</b>	<b>Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (I-II)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (II-I)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>I.</b>	<b>Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (1 do 4)</b>	<b>20.047</b>	<b>468.800</b>
1	Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala	0	0
2	Priliv iz osnova dugoročnih kredita	0	-200.000
3	Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	0	200.000
4	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	20.047	468.800
<b>II.</b>	<b>Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (1 do 6)</b>	<b>638.369</b>	<b>227.350</b>
1	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	0	0
2	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	0	116.667
3	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	133.333	66.667
4	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	0	0
5	Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi	0	0
6	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	505.036	44.016
<b>III.</b>	<b>Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (I-II)</b>	<b>0</b>	<b>241.450</b>
<b>IV.</b>	<b>Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (II-I)</b>	<b>618.322</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (A.I.+B.I.+C.I.)</b>	<b>10.713.577</b>	<b>10.071.049</b>
<b>E.</b>	<b>UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (A.II.+B.II.+C.II.)</b>	<b>10.746.728</b>	<b>9.741.583</b>
<b>F.</b>	<b>NETO PRILIVI GOTOVINE (D-E)</b>	<b>0</b>	<b>329.466</b>
<b>G.</b>	<b>NETO ODLIVI GOTOVINE (E-D)</b>	<b>33.151</b>	<b>0</b>
<b>H.</b>	Gotovina na početku izvještajnog perioda	473.090	143.624
<b>I.</b>	Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	0	0
<b>J.</b>	Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	0	0
<b>K.</b>	Gotovina na kraju izvještajnog perioda (H+F-G+I-J)	<b>439.939</b>	<b>473.090</b>

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

Direktor  
Hasan Škiljo



**Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine**
**Naziv pravnog lica: Opća bolnica Tešanj**

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3+5+7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>1. Stanje na 31. 12. 2017. god.</b>	<b>0</b>	<b>605.420</b>	<b>0</b>	<b>3.349.581</b>	<b>757.167</b>	<b>4.712.168</b>	<b>0</b>	<b>4.712.168</b>
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2017., odnosno 1. 1. 2018. god. (1 ± 2 ± 3)</b>	<b>0</b>	<b>605.420</b>	<b>0</b>	<b>3.349.581</b>	<b>757.167</b>	<b>4.712.168</b>	<b>0</b>	<b>4.712.168</b>
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	-2.057	0	0	0	-2.057	0	-2.057
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	422.685	422.685	0	422.685
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	2.057	2.057	0	2.057
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>12. Stanje na 31. 12. 2018. godine, odnosno 1. 1. 2019. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)</b>	<b>0</b>	<b>603.363</b>	<b>0</b>	<b>3.349.581</b>	<b>1.181.909</b>	<b>5.134.853</b>	<b>0</b>	<b>5.134.853</b>
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>15. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2018., odnosno 1. 1. 2019. god. (12 ± 13 ± 14)</b>	<b>0</b>	<b>603.363</b>	<b>0</b>	<b>3.349.581</b>	<b>1.181.909</b>	<b>5.134.853</b>	<b>0</b>	<b>5.134.853</b>
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	-2.057	0	0	0	-2.057	0	-2.057
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	342.745	342.745	0	342.745
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	20.354	20.354	0	20.354

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
<b>23. Stanje na 31. 12. 2019. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)</b>	<b>0</b>	<b>601.306</b>	<b>0</b>	<b>3.349.581</b>	<b>1.545.008</b>	<b>5.495.895</b>	<b>0</b>	<b>5.495.895</b>

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

Direktor  
Hasan Škiljo