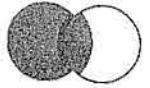




BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE



Broj: 07-11-3-2296-7/19
Sarajevo, 24. 9. 2020. godine

GRADSKO VIJEĆE GRADA GRADAČCA
n/p Kurjaković Husein, predsjednik

Ul. Husein-kapetana Gradašćevića br. 54
76250 Gradačac

PREDMET: Dostava Izvještaja o finansijskoj reviziji JZU Centar za fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i banjsko liječenje „Ilidža“ Gradačac za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu s članom 16, stav 1) i 2) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH ("Službene novine FBiH", broj 22/06), Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH dostavlja Vam Izvještaj o finansijskoj reviziji JZU Centar za fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i banjsko liječenje „Ilidža“ Gradačac za 2019. godinu.

Ukoliko smatrate potrebnim, možemo, u skladu s mogućnostima, osigurati predstavnika Ureda za reviziju na raspravi Gradskog vijeća o Izvještaju o finansijskoj reviziji JZU Centar za fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i banjsko liječenje „Ilidža“ Gradačac za 2019. godinu, radi eventualnih pojašnjenja i boljeg razumijevanja revizijskih nalaza.

S ciljem dobivanja povratnih informacija o poduzetim aktivnostima na osnovu našeg Izvještaja, poželjno bi bilo da nas blagovremeno obavijestite o usvojenim zaključcima Gradskog vijeća u vezi s predmetnim Izvještajem.

S poštovanjem,

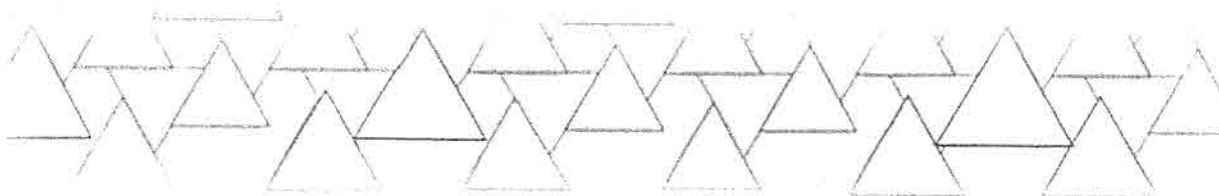
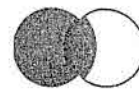
Dostavljeno:

- Naslovu
- Dosje
- a/a

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić





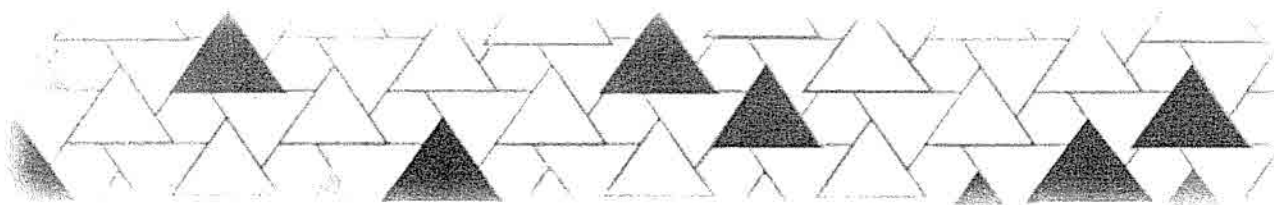
IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

**JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE
CENTAR ZA FIZIKALNU MEDICINU, REHABILITACIJU I
BANJSKO LIJEČENJE „ILIDŽA“ GRADAČAC**

2019.

Broj: 01-02-07-11-3-2296-6/19

Sarajevo, rujan 2020.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	3
II	KRITERIJI ZA FINANCIJSKU REVIZIJU	5
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	7
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANCIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE	9
6.	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
6.1	BILANCA USPJEHA.....	11
6.1.1	Prihodi	11
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	11
6.1.2	Rashodi.....	12
6.1.2.1	Poslovni rashodi	13
6.1.3	Financijski rezultat	15
6.2	BILANCA STANJA	15
6.2.1	Stalna sredstva.....	15
6.2.2	Tekuća sredstva	17
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	18
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	18
6.2.2.3	Kratkoročne tražbine, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja.....	18
6.2.3	Kapital.....	19
6.2.4	Obveze.....	20
6.2.5	Popis sredstava i obveza.....	20
6.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA.....	21
6.4	IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU	21
6.5	BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	21
7.	JAVNE NABAVE	22
8.	SUDSKI SPOROVI.....	23
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	24
IV	PRILOG: GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	25
	Bilanca uspjeha za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine.....	26
	Bilanca stanja na 31. 12. 2019. godine	28
	Izvješće o gotovinskim tijekovima za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Neizravna metoda).....	29
	Izvješće 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 financijske revizije, koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Javne zdravstvene ustanove Centar za fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i banjsko liječenje „Ilidža“ Gradačac (u daljnjem tekstu: Ustanova)**, koja 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 financijska izvješća, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, financijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Ustanove na 31. 12. 2019. godine, financijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. U okviru stalnih sredstava iskazani su građevinski objekti u vrijednosti od 5.294.479 KM, za koje Ustanova ne posjeduje vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju, što nije sukladno članku 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Za stalna sredstva na datum bilance nije vršena procjena nadoknadiive vrijednosti, sukladno paragrafu 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine (točka 6.2.1 Izvješća).

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 financijskih izvješća*.

Neovisni smo od Ustanove 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.

Ključna pitanja revizije

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

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

Rukovodstvo Ustanove odgovorno je za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska 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 Ustanove da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Ustanovu ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvješćivanja koje je ustanovilo Ustanovu.

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:

- prepoznavamo 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 ne otkrivanja 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 Ustanove;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Ustanove da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo 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 Ustanova 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 zdravstvene ustanove Centar za fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i banjsko liječenje „Ilidža“ Gradačac za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ustanove 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. Ugovori o javnim nabavama radova nisu se zaključivali sukladno uvjetima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji, ugovoreni rokovi izvođenja radova nisu se poštovali, niti su se zbog toga obračunavali ugovoreni penali, što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama i zaključenim ugovorima (točka 7 Izvješća).
2. Na datum bilance nije izvršen potpun popis imovine i obveza, te nije usuglašeno stvarno stanje sa knjigovodstvenim stanjem, sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (točka 6.2.5 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 Ustanove 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 finansijskih Izvješća, rukovodstvo Ustanove odgovorno je osigurati da aktivnosti, finansijske 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 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 izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske 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 Ustanove, 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, 24. 9. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

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;
- Plan finansijskog poslovanja JZU Centar za fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i banjsko liječenje „Ilidža“ Gradačac;
- Zakon o javnim ustanovama;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i doktora medicine i stomatologije na području Tuzlanskog kantona;
- Statut JZU Centar za fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i banjsko liječenje „Ilidža“ Gradačac.



III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Javna zdravstvena ustanova Centar za fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i banjsko liječenje „Ilidža“ Gradačac utemeljena je odlukom nekadašnje Skupštine Općine Gradačac iz 1994. godine, izdvajanjem iz JZU Medicinski centar Gradačac. Osnivač Ustanove je Općina Gradačac. Ustanova je upisana u registar Kantonalnog suda u Tuzli u registracijskom ulošku 4-265. Općinsko vijeće općine Gradačac donijelo je Odluku o zadržavanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja Ustanove broj 01-05-420/14 od 26. 12. 2014. godine.

U ustanovi se provodi preventivna zdravstvena zaštita, te specijalistička i bolnička rehabilitacija. Njena osnovna djelatnost obuhvaća rad bolnica, specijalističke medicinske prakse, ostale poslove zdravstvene zaštite, hotela i sličnog smještaja, restorana i ostalih objekata za pripremu i usluživanje hrane, pripreme i usluživanja pića, rad sportskih objekata, fitness centar, sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom, trgovinu na malo (knjigama, novinama, časopisima, papirnatom robom i pisaćim priborom).

Tijela Ustanove su Upravni odbor i ravnatelj.

Organ upravljanja javne zdravstvene ustanove je Upravni odbor, koji obavlja poslove sukladno Statutu. Upravni odbor je imenovan rješenjem predsjednika Općinskog vijeća od 1. 2. 2018. godine, na mandatno razdoblje od četiri godine i broji tri člana Midhat Mahmutović iz reda osnivača, Merima Eminović, članica ispred uposlenika i Admir Kavazović, član ispred Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona. Imenovanje novog člana upravnog odbora Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona vrši se svakih 90 dana od dana imenovanja.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa zdravstvenu ustanovu i odgovoran je za zakonitost rada.

Osim tijela upravljanja i rukovođenja, u Ustanovi je formirano Stručno vijeće, Kolegij menadžmenta i Etički komitet. Stručno vijeće, kao savjetodavno tijelo ravnatelja, imenuje ravnatelj na prijedlog šefova organizacijskih jedinica. Kolegij menadžmenta je stručno tijelo koje pomaže ravnatelju u pružanju kvalitetnih usluga pacijentima u cilju ostvarivanja što boljih rezultata u oblasti upravljanja kvalitetom. Etički komitet imenuje Upravni odbor, a sačinjava ga devet članova (predstavnik nemedicinske struke, dva člana izvan zdravstvene ustanove i uposlenici).

Sukladno Statutu, radi racionalnosti, poboljšanja kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga, formirana su povjerenstva za lijekove, za poboljšanje kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga, za prigovore pacijenta i za intrahospitalne infekcije. Iako je predviđeno Statutom, povjerenstvo za dopunski rad nije formirano. Za sigurno upravljanje otpadom, Upravni odbor je imenovao Odbor za upravljanje medicinskim otpadom.

Pravilnikom o radu, pored ostalog, uređena je organizacijska struktura i sistematizacija radnih mjesta.

U okviru Ustanove organizirane su dvije organizacijske jedinice: Medicinska rehabilitacija i banjsko liječenje i Zajednički poslovi, koje nemaju svojstvo pravne osobe.

Pravilnikom o radu sistematizirana su 64 radna mjesta za 102 izvršitelja.

Ravnatelj Ustanove je dr. Enes Tokić, imenovan odlukom Upravnog odbora od 31. 1. 2018. godine, uz suglasnost načelnika Općine Gradačac.

Na 31. 12. 2019. godine u Ustanovi je bilo 90 zaposlenih, od čega 31 zdravstvenih i 59 nezdravstvenih radnika.

Sjedište Ustanove je u Gradačcu, u Ulici Hazna bb.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Ustanove za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i da li bilance 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 financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, sa prekidima, u razdoblju od siječnja do srpnja 2020. godine.

S obzirom na to da se obavlja ispitivanjem na bazi 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 financijsku reviziju Ustanove.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dano je ukupno 19 preporuka.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Ustanove je odgovorno za uspostavljanje, razvoj i implementaciju funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola u cilju osiguranja razumnog uvjerenje da Ustanova u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno, da unutarnje kontrole funkcioniraju adekvatno i efikasno, sukladno važećoj regulativi.

Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,¹ Pravilnik o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH² i Standardi unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH³ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola prema COSO modelu.⁴

Temeljni opći akt Ustanove je Statut kojim se utvrđuje status, naziv i sjedište, osnivanje, djelatnost, sredstva za rad i razvoj Ustanove, međusobna prava i obaveze Ustanove i osnivača, organizacija i unutarnje ustrojstvo, zastupanje i predstavljanje, tijela upravljanja, nadzor nad radom, javnost rada, suradnja sa sindikatom i druga pitanja u vezi s poslovanjem Ustanove. Suglasnost na Statut dalo je Općinsko vijeće 5. 9. 2017. godine.

Pravilnikom o radu utvrđena su osnovna prava i obveze radnika, zaključivanje ugovora o radu, organizacijska struktura, sistematizacija radnih mjesta sa opisom svakog radnog mjesta i potrebnim uvjetima za njegovo obavljanje, uključujući i obaveze i odgovornosti, obrazovanje, osposobljavanje i usavršavanje za rad, radno vrijeme, odmori i odsustva, plaće i naknade plaća, zaštita prava iz radnog odnosa i druga pitanja. Predmetni Pravilnik je usklađen sa Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstva na području Tuzlanskog kantona i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije, na području Tuzlanskog kantona. Pravilnik o radu usvojen je odlukom Upravnog odbora u rujnu 2018. godine uz suglasnost strukovnih sindikata.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

² „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

³ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁴ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definira unutarnju kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost financijskoga izvješćivanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

Doneseni su akti kojima se uređuje poslovanje i postupanje uposlenika u obavljanju poslova iz nadležnosti i koji su im dodijeljeni: Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o finansijskom i blagajničkom poslovanju, Pravilnik o uvjetima i načinu formiranja ugostiteljsko-turističkih cijena i zdravstvenih usluga, Pravilnik o javnim nabavama, Pravilnik o kućnom redu, kojim su definirane etičke i institucionalne vrijednosti i o čemu su upoznati svi zaposleni i koji se dosljedno i u potpunosti poštuju i provodi.

Ustanova vodi poslovne knjige i primjenjuje kontni plan za gospodarska društva. Sukladno tome, dužna je odredbom članka 33. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH prilikom sačinjavanja i prezentiranja finansijskih izvješća primijeniti načela i pravila Međunarodnih računovodstvenih standarda (u daljnjem tekstu: MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja (u daljnjem tekstu: MSFI).

Na temelju važećih propisa doneseni su i ostali značajniji akti i pisane procedure kojima su stvoreni uvjeti i koji osiguravaju odgovarajuću profesionalnu stručnost i kompetentnost prilikom zapošljavanja, definiranje potrebne razine znanja i vještina, uključujući i plaće i naknade za sva radna mjesta, stručni razvoj uposlenika i kontinuiranu edukaciju.

Nije uspostavljen upravljačko-informacijski sustav koji osigurava da su finansijski i nefinansijski podaci potpuni, pouzdani i točni i koji omogućava pripremu adekvatnih izvješća na propisan način i u utvrđenom roku. Naime, utvrdili smo da postojeći softver za ekonomsko finansijske poslove, ne pruža potpunu podršku upravljanju poslovnim funkcijama, instaliranju i konfiguraciji sustava. Postoje poteškoće kod evidentiranja poslovnih procesa, obrada finansijske dokumentacije kao računovodstvenog kontrolinga i knjiženje istih, a sve zbog zastarjelosti sustava. Softver nema mogućnost efikasnog evidentiranja i upravljanja stalnim sredstvima (ručni obračun plaće, obračun amortizacije, izrada kalkulacija, izrada popisnih listi, praćenje investicija i dr.), evidentiranje robno-materijalnih tokova, upravljanje ljudskim resursima, sustav za hotelsko poslovanje itd. Sadašnji sustav dovodi u pitanje opravdanosti primjene, jer ne pruža adekvatnu podršku funkcijama Ustanove. Također, softver za zdravstvo, onemogućava da se medicinske evidencije pišu pisaćim strojem, a i postoji 10 mjesta sa kojih se koristi navedeni softver. Informacijski sustav nije uvezan, odnosno ne čini cjelinu na razini Ustanove. Nije sačinjen i uspostavljen jedinstveni program od Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona (u daljnjem tekstu: Zavod) kojeg bi koristile sve Javne zdravstvene ustanove.

Ustanova nije uspostavila unutarnje kontrole sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, nije donijela Pravilnik o unutarnjim kontrolama, nije izvršena procjena rizika u svim ključnim segmentima poslovanja, nisu poduzimane potrebne radnje u svrhu smanjenja rizika, niti je uspostavljen registar rizika sukladno Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima kod korisnika javnih sredstava u FBiH.

Ustanova nije imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu sukladno članku 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Nije sačinjeno ni Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu, propisano člankom 10. Pravilnika o provođenju finansijskoga upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Ustanova provodi unutarnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika sukladno člancima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članka 50. Statuta.

Zakonom o ustanovama predviđeno je formiranje Nadzornog odbora koji ima funkciju organa kontrole poslovanja u ustanovama, a imenuje ga i razrješava osnivač. Međutim, Statutom Ustanove nije predviđeno imenovanje Nadzornog odbora, što nije sukladno Zakonu o ustanovama. Nadzorni odbor, između ostalog, analizira izvješća o poslovanju ustanove, obavlja nadzor nad uporabom sredstava, izvještava osnivača, Upravni odbor i ravnatelja o rezultatima nadzora.



Ustanova nije uspostavila sustav unutarnjih kontrola kako to nalažu odredbe članaka od 4. do 13. Zakona o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članci od 3. do 6. Pravilnika o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Nije uspostavljen adekvatan računovodstveni sustav kojim bi se osigurala potpunost, pouzdanost i točnost financijskih i nefinancijskih podataka.

Preporuke:

- *uspostaviti sustav unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH;*
- *unaprijediti i uvezati informacijski sustav u svim poslovnim procesima, u cilju osiguranja potpunih i pouzdanih financijskih i nefinancijskih podataka na razini Ustanove;*
- *dopuniti Statut, sukladno Zakonu o ustanovama, u dijelu definiranja organa upravljanja, Nadzornog odbora, koji ima funkciju organa kontrole poslovanja u ustanovama.*

Unutarnja revizija

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru FBiH⁵ propisano je da se odredbe ovog zakona odnose i na pravne osobe u kojima FBiH, kantoni ili općine imaju većinski udjel. S obzirom na broj zaposlenih i ostvarenje prihoda od djelatnosti, a vezano za članak 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavu jedinice za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH⁶, Ustanova ne ispunjava kriterije i ne podliježe obvezi za uspostavljanje jedinice za unutarnju reviziju.

Prevenција korupcije

Vlada Tuzlanskog kantona je 20. 9. 2016. godine usvojila Program borbe protiv korupcije na području Tuzlanskog kantona za razdoblje 2016-2019. godine, sa Akcijskim planom za provođenje. Programom borbe protiv korupcije utvrđena je obaveza usvajanje planova integriteta u javnim institucijama u Tuzlanskom kantonu, kao i usklađivanje postojećih sa rokom izvršenja od dvije godine od usvajanja Akcijskog plana. Odlukom Vlade Tuzlanskog kantona, Ustanova je bila zadužena da u suradnji sa Timom za sprječavanje korupcije na području Tuzlanskog kantona poduzima radnje i aktivnosti u cilju praćenja i provedbe Akcijskog plana, na provođenju Programa borbe protiv korupcije. Ustanova nije usvojila Plan borbe protiv korupcije sa Akcijskim planom za provođenje, niti je donesen plan integriteta.

Preporuka:

- *donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na uspostavljanju funkcije prevencije korupcije.*

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

Vlada Tuzlanskog kantona je Uputstvom o metodologiji za izradu godišnjeg plana poslovanja javnih poduzeća i javnih ustanova Tuzlanskog kantona iz 2014. godine, utvrdila metodologiju izrade godišnjeg plana poslovanja javnih poduzeća i javnih ustanova kantona. Pravilnikom o metodologiji godišnjeg planiranja i izvješćivanja o radu javnih ustanova općine Gradačac (u daljnjem tekstu: Uputstvo) iz 2017. godine, utvrđen je oblik, forma i sadržaj godišnjeg planiranja i izvješćivanja, kao i prikazivanja obaveznih podataka koji trebaju biti obuhvaćeni godišnjim programom rada i izvješćem o radu javne ustanove.

Godišnji Plan rada sa Financijskim planom, Upravni odbor usvojio je 14. 12. 2018. godine, a Općinsko vijeće 31. 1. 2019. godine.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 101/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14



Polazna osnova za izradu Financijskog plana je procjena izvršenja, odnosno procjena poslovanja u tekućoj godini, a koja se vrši na temelju bilance stanja prethodne godine, analize djelatnosti kroz pregled usluga i profil djelatnosti, kao i analiza konkurencije. Planiranje opsega usluga polazi od procjene izvršenja i trendova pratećih pokazatelja iz prethodnih godina. Procjena opsega aktivnosti onih poslova koji se rade za potrebe ugovornih obveza sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona, vrši se na temelju Financijskog plana Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona. Procjena opsega aktivnosti koje se pružaju na tržištu, radi se na temelju procjene izvršenja za tekuću godinu, praćenja trendova kretanja opsega usluga u prethodnim godinama.

Financijskim planom planirani su poslovni prihodi u iznosu od 3.844.255 KM, od čega se na prihode od prodaje učinaka odnosi 1.989.243 KM i ostale poslovne prihode od 1.855.012 KM. Poslovne rashode u vrijednosti od 3.630.011 KM čine materijalni troškovi (619.900 KM), troškovi plaća i drugih osobnih primanja (2.355.933 KM), troškovi proizvodnih usluga (73.900 KM), amortizacija (420.000 KM), nematerijalni troškovi (141.720 KM) i ostali troškovi (18.558 KM). Planirani financijski rezultat u iznosu od 214.244 KM koristit će se za obavljanje poslova iz nadležnosti.

Provedenom revizijom utvrdili smo da kod planiranja, donošenja i izvršavanja Financijskog plana Ustanove za 2019. godinu nisu u potpunosti ispoštovane odredbe Uputstava u dijelu:

- Ustanova nije sačinila sažet opis, odnosno obrazloženje planiranih najznačajnijih pozicija rashoda i planiranog financijskog rezultata;
- U Planu razvoja nije detaljno navedena i opisana aktivnost Ustanove u dijelu kapitalnih ulaganja, kao ni iznosi sredstava potrebni za njihovu realizaciju.

Osnovne ekonomske kategorije sa pokazateljima, ostvareni prihodi i rashodi u odnosu na plan, daju se u tabeli:

u KM

Red. br.	Opis	Plan za 2019. godinu	Ostvareno u 2019. godini	Ostvareno u 2018. godini	Indeks 4/3*100	Indeks 4/5*100
1	2	3	4	5	6	7
I	Ukupni prihodi	3.844.255	3.621.304	3.636.380	94	99
II	Ukupni rashodi	3.630.011	3.565.030	3.392.567	98	105
III (I-II)	Financijski rezultat	214.244	56.274	243.813	-	-

Ukupno ostvareni prihodi u 2019. godini u odnosu na planirane manji su za 222.951 KM, a rashodi za 64.981 KM. Neto dobit razdoblja iskazana je u iznosu od 56.274 KM.

Izvešće o radu i poslovanju Ustanove za 2019. godinu usvojio je Upravni odbor 22. 4. 2020. godine. Izvešće i odluka o usvajanju dostavljani su nadležnim institucijama (Gradskoj službi za društvene djelatnosti i braniteljsko-invalidsku zaštitu Grada Gradačca, Ministarstvu zdravstva Tuzlanskog kantona i Zavodu zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona).

Napominjemo da je, prema članku 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 27. Statuta, ravnatelj obvezan podnositi Upravnom odboru pismeno izvješće o cjelokupnom poslovanju Ustanove, jednom tromjesečno. Međutim, konstatirali smo da ravnatelj Ustanove nije sačinjavao, niti je Upravnom odboru podnosio pismeno tromjesečno izvješće o cjelokupnom poslovanju Ustanove.

Iako se većim dijelom financira iz vanproračunskog fonda, Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona (u daljnjem tekstu: Zavod), pružajući zdravstvene usluge, Ustanova po zakonu, u računovodstvenom smislu vodi knjigovodstvene evidencije i sačinjava financijska izvješća po propisima poduzeća, odnosno gospodarskih društava.



Preporuke:

- *prilikom planiranja, sačinjavanja i izvršavanja Financijskog plana dosljedno se pridržavati odredbi Uputstava o metodologiji godišnjeg planiranja i izvješćivanja;*
- *potrebno je da ravnatelj Ustanove sačinjava tromjesečna izvješća o cjelokupnom poslovanju, te da ih dostavlja Upravnom odboru, sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti i Statutu.*

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Godišnja financijska izvješća za 2019. godinu Ustanova je sačinila i dostavila Financijsko-informatičkoj agenciji 28. 2. 2020. godine.

Upravni odbor ih je odobrio 22. 4. 2020. godine.

6.1 BILANCA USPJEHA

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim financijskim izvješćima za 2019. godinu, iskazani su prihodi u iznosu od 3.621.304 KM, što je u odnosu na planirane (3.844.255 KM) manje za 222.951 KM.

Prihodi ostvareni u obračunskom razdoblju iskazani su kako slijedi:

Opis	Financijski plan za 2019. godinu	Izvršenje financijskog plana u 2019. godini	Indeks 3/2*100
1	2	3	4
PRIHODI	3.844.255	3.621.304	94
1. Poslovni prihodi	3.844.255	3.621.250	94
1.1. Prihodi od prodaje učinaka	1.989.243	1.792.530	90
1.2. Ostali poslovni prihodi	1.855.012	1.828.720	98
2. Financijski prihodi	0	1	0
3. Ostali prihodi i dobici	0	53	0

Politika vrednovanja prihoda utvrđena je Pravilnikom o računovodstvenim politikama Ustanove. Prihodi od pruženih usluga priznaju se u bilanci uspjeha temeljem stupnja dovršenosti, koji se mjeri odnosom troškova nastalih do datuma bilance i planiranih ukupnih troškova iz ugovora.

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 3.621.250 KM i odnose se na prihode od prodaje učinaka (1.792.530 KM) i ostale poslovne prihode (1.828.720 KM).

Prihodi od prodaje učinaka iskazani su u iznosu od 1.792.530 KM i odnose na prihode ostvarene pružanjem zdravstvenih usluga. Najznačajniji dio zdravstvenih usluga ostvaren je po osnovu banjskog liječenja (1.467.348 KM), usluge medicinske rehabilitacije (99.127 KM) i usluge specijaliste ortopeda (20.995 KM). Pružanje medicinskih i ostalih usluga banjskog liječenja vrši se na temelju zaključenih ugovora o međusobnim odnosima (sa Ministarstvom za braniteljska pitanja, Udrugama umirovljenika, Fondovima zdravstvenog osiguranja i drugih korisnika). Ugovorni organ utvrđuje pravo na banjsko i klimatsko liječenje na temelju dokumentacije iz koje se može vidjeti potreba za medicinskom rehabilitacijom, preporuka liječnika i odluka o upućivanju pacijenta na medicinsku rehabilitaciju donesena od povjerenstva. Korisnici usluga šalju se u grupama uz predviđeno trajanje, a Ustanova je obavezna osigurati smještaj, ishranu, korištenje sportsko-rekreacijskih sadržaja, kao i medicinski tretman.

Na temelju Zakona o kontroli cijena,⁷ Upravni odbor je u prosincu 2011. godine, donio Pravilnik o uvjetima i načinu formiranja cijena zdravstvenih usluga i Cjenovnik zdravstvenih usluga u studenom 2018. godine. Cjenovnik se odnosi na zdravstveni program, doplate i popuste, medicinske masaže, pojedinačne cijene zdravstvenih usluga medicinske rehabilitacije, pojedinačne cijene laboratorijskih usluga i pojedinačne cijene usluga ortopeda, u međusezoni, sezoni i izvan sezone. Zdravstvene usluge prema Zakonu o dodanoj vrijednosti oslobođene su poreza na dodanu vrijednost.

U okviru prihoda od prodaje učinaka iskazani su nemedicinski prihodi u iznosu od 205.099 KM, koji se odnose na ugostiteljsko-turističke usluge, a sastoje se od usluga prodaje gotovih jela u restoranu Ustanove, prihoda od prodaje pića, prihoda od zakupa prostora, prihoda od usluge noćenja, prihodi od rekreacijskog bazena, wellnes, vikend aranžmani i ulaznice. Za pomenute usluge sačinjen je Pravilnik o uvjetima i načinu formiranja cijena i Cjenovnik ugostiteljsko-turističkih usluga. Sukladno Zakonu o PDV-u, porez na dodanu vrijednost uračunat je u cijenu usluge.

Ostali poslovni prihodi, iskazani u iznosu od 1.828.720 KM, odnose se na prihode Zavoda (1.790.059 KM), prihode od refundacije naknada plaće (26.076 KM), prihode od povrata plaćene akcize na lož ulje (5.400 KM), prihode od novčane donacije (7.022 KM) i ostale prihodi (217 KM).

Ustanova je sa Zavodom zaključila ugovor o reguliranju Programa pružanja usluga zdravstvene zaštite (1.754.132 KM) i ugovor o prijenosu sredstava po Programu dodjele bespovratnih sredstava ugovorenim javnim zdravstvenim ustanovama (35.927 KM) za 2019. godinu. Sukladno odredbama važećih propisa (Zakon o javnim nabavama, Zakon o zdravstvenoj zaštiti, Zakon o zdravstvenom osiguranju, Pravilnik o ostvarivanju prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja), regulirana su međusobna prava i obaveze o pružanju zdravstvene zaštite. Program zdravstvene zaštite pokriva sve troškove bolničke zdravstvene zaštite sekundarne razine, produženo bolničko liječenje – fizikalna medicina i rehabilitacija. Pružanje zdravstvene zaštite obuhvaća osobe, kojima je Zavod svojim aktom utvrdio svojstvo osigurane osobe ili im je sukladno međunarodnom sporazumu omogućeno ostvarivanje zdravstvene zaštite na teret sredstava Zavoda. Osigurane osobe ostvaruju pravo na temelju osobnog zahtjeva, odluke nadležnog povjerenstva Zavoda i ostalih propisa koji uređuju predmetnu oblast.

Vezano za financiranje zdravstvenih usluga, skrećemo pažnju na to da se pružene usluge financiraju u jednakim mjesečnim tranšama, što je definirano ugovorom (financiraju se programi zdravstvene zaštite), odnosno pružene usluge ne naplaćuju se po jedinici usluge. Ustanova vrši obračun naknade mjesečno za prethodni mjesec po stvarno izvršenoj usluzi, a konačni obračun naknade obavljen je 31. 1. 2020. godine.

Prihodi od novčane donacije odnose se na priznavanje odloženih prihoda (opisano kroz točku 6.2.4 Izvješća).

6.1.2 Rashodi

U Godišnjim financijskim izvješćima za 2019. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 3.565.030 KM i u odnosu na planirane (3.630.011 KM) manji su za 64.981KM.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 2/95 i 70/08



Struktura iskazanih rashoda prikazana je u tabeli:

Opis	Financijski plan za 2019. godinu	Izvršenje Financijskog plana u 2019. godini	Indeks 3/2*100
1	2	3	4
RASHODI	3.630.011	3.565.030	98
Poslovni rashodi:	3.630.011	3.560.619	98
Nabavna vrijednost prodane robe	18.558	21.592	116
Materijalni troškovi	619.900	703.004	113
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	2.355.933	2.341.841	99
Troškovi proizvodnih usluga	73.900	60.780	82
Amortizacija	420.000	286.063	68
Nematerijalni troškovi	141.720	147.339	104
Financijski rashodi	0	15	-
Ostali rashodi i gubici	0	4.396	-

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 3.560.619 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 4%.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu od 703.004 KM, a najvećim dijelom odnose se na troškove materijala za kuhinju (366.500 KM), troškove električne energije (179.836 KM) i troškove materijala za čišćenje (59.208 KM).

Troškovi materijala za kuhinju odnose se na utrošeni materijal za bolničku kuhinju i turističku kuhinju. Ovi troškovi veći su u odnosu na prošlu godinu zbog većeg turističkog prometa, kao i većeg broja ostvarenih bolesničko-opskrbnih dana (BO dani) prema ugovoru sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona. Potrebne količine nabave utvrđuju se spram prijavljenog broja pacijenata i gostiju za svaki tjedan. Upravni odbor je 2009. godine donio Odluku o usvajanju normativa za pripremu jela u Ustanovi, kojom su utvrđeni normativi utroška materijala za svaki obrok. Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da se vrši kontrola utrošenih sirovina i materijala za izradu obroka u odnosu na normative koje je usvojio Upravni odbor. Knjigovodstveno evidentiranje umanjenja vrijednosti zaliha kao i knjigovodstveno evidentiranje troškova materijala vrši se prema ostvarenoj realizaciji BO dana i posebnih odobrenja bolničke kuhinje po odluci Upravnog odbora, korigirano za pripadajuće odstupanje od cijena. **Zbog ovakvog načina knjigovodstvenog evidentiranja nismo u mogućnosti potvrditi da su troškovi sirovina i materijala za potrebe kuhinje u 2019. godini pravilno iskazani. Razlike i odstupanja nije moguće kvantificirati, iz razloga što Ustanova ne raspolaže sa podacima o utrošenim količinama i vrstama materijala za potrebe kuhinje u 2019. godini.**

Preporuka:

- **uspostaviti evidentiranje i kontrolu utroška sirovina i materijala za potrebe kuhinje u odnosu na normative usvojene od Upravnog odbora.**

Troškovi električne energije odnose se na fakture za utrošenu električnu energiju i korištenje distributivne mreže, a po zaključenom ugovoru o snabdijevanju električnom energijom i korištenju distributivne mreže sa Javnim poduzećem Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo.

Troškovi materijala za čišćenje nastaju na temelju trebovanja materijala, odnosno izdanih količina. Troškovi materijala se evidentiraju na temelju izdatnice, a po nabavnim cijenama. Vode se pomoćne evidencije utroška materijala za svaki od četiri kata, recepciju, kuhinju, bazen, vešeraj i kotlovnice. Veći su za 20% u odnosu na prošlu godinu zbog većeg opsega posla.



Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja iskazani su u iznosu od 2.341.841 KM. Ovi troškovi obuhvaćaju 65% ukupnih rashoda, a čine ih troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima (1.975.116 KM), troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih (321.438 KM) i troškovi naknada ostalim fizičkim osobama (45.287 KM).

Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima iskazani su u iznosu od 1.975.116 KM. Obračun i isplata plaća zaposlenih za prvih devet mjeseci regulirani su Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorima.⁸ Za preostala tri mjeseca plaća je obračunana temeljem primjene novog Kolektivnog ugovora u Tuzlanskom kantonu. Plaća zaposlenika za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće sukladno članku 75. Zakona o radu. Osnovnu plaću čini proizvod najniže neto satnice utvrđene kolektivnim ugovorom, mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti u koji su razvrstani poslovi koje radnik obavlja. Neto satnica utvrđena kolektivnim ugovorima za prvih devet mjeseci iznosila je 2,41 KM, dok je novim kolektivnim ugovorom⁹ (koji se primjenjuje na sve uposlenike) uvećana na 2,61 KM. U siječnju 2020. godine, Upravni odbor donio je odluku kojom je utvrđeno da će se vršiti izravna primjena novog kolektivnog ugovora do usvajanja Pravilnika o radu. Razliku sredstava za isplatu plaće za 10., 11. i 12. mjesec u iznosu od 37.668 KM, po novom Kolektivnom ugovoru, Ustanova je isplatila iz sredstava koja su joj dodijeljena od Zavoda. Vlada Tuzlanskog kantona dala je suglasnost na Program dodjele bespovratnih sredstava ugovorenim javnim zdravstvenim ustanovama za 2019. godinu. Radi se o realizaciji odluke Skupštine Tuzlanskog kantona, na ime pokrića povećanih tekućih rashoda poslovanja uslijed primjene novog Kolektivnog ugovora na području Tuzlanskog kantona. Cilj Programa je osigurati potrebna sredstva za osiguranje prava na korištenje zdravstvene zaštite osiguranih osoba sa područja Tuzlanskog kantona sukladno odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Najviša plaća isplaćena u 2019. godini iznosila je 3.044 KM, najniža 549 KM, dok je prosječna plaća iznosila 1.168 KM.

Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 321.438 KM.

- Troškovi toplog obroka iskazani su u iznosu od 181.400 KM. Pravo na naknadu za ishranu u toku radnog vremena utvrđeno je Pravilnikom o radu, a naknada je iznosila 1% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

- Naknada za regres evidentirana je u iznosu od 37.040 KM. Naknada je isplaćena uposlenicima temeljem odluke ravnatelja iz srpnja 2019. godine, kojom se odobrava isplata regresa za korištenje godišnjeg odmora u visini od 463 KM.

- Troškovi prijevoza na posao i sa posla zaposlenih iskazani su u iznosu od 30.207 KM. Naknadu za troškove prijevoza ostvaruju uposlenici kojima je mjesto stanovanja udaljeno preko 2 km od radnog mjesta, u skladu sa člankom 103. Pravilnika o radu. Uposlenici dostavljaju ovjerene izjave kojom potvrđuju da svakodnevno putuju na određenoj relaciji i prijavu mjesta prebivališta, na temelju čega se vrši obračun i isplata naknada svaki mjesec.

- Troškovi poklona za vjerski blagdan iskazani su u iznosu od 25.480 KM. Isplata je izvršena svim uposlenicima Ustanove na temelju odluke ravnatelja i isplati poklona radnicima povodom vjerskih blagdana za 2019. godinu. Pravilnikom o radu utvrđeno je da se radnik može stimulirati povodom vjerskih, nacionalnih i državnih praznika po temelju ostvarenih rezultata rada, ali nije utvrđena visina kojom se radnik može stimulirati. Uposlenici su stimulirani iznosom od 280 KM.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 60.780 KM. U okviru proizvodnih usluga najznačajniji su troškovi usluga tekućeg održavanja koji su iskazani u iznosu od 42.393 KM.

⁸ Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i doktora medicine i stomatologije na području Tuzlanskog kantona („Sl. novine TK“, br. 10/18) i Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona („Sl. novine TK“, br. 10/18)

⁹ Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona („Sl. novine TK“, br. 15/19)



Troškovi usluga tekućeg održavanja odnose se na usluge popravke medicinske opreme, remont liftova, servisiranje ugostiteljske opreme, zamjene auto-guma i dr. Knjigovodstveno evidentiranje vršeno je na temelju ispostavljenih, kontroliranih i likvidiranih faktura za pružene usluge.

Dobavljači za pružene usluge odabrani su na temelju provedenih postupaka javnih nabava, a usluge fakturirane sukladno ugovorenim cijenama.

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 286.963 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 28%. Smanjenje troškova amortizacije nastalo je zbog smanjene stope amortizacije na građevinske objekte sa 3% na 1,5%. Pravilnikom o amortizaciji iz 2010. godine regulirani su obračun amortizacije, stope amortizacije i primjena. Obračun amortizacije ne vrši se za svako stalno sredstvo pojedinačno, kako je utvrđeno Pravilnikom. Stalna sredstva se sistemski otpisuju linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa. Donesene su i dvije odluke o promjeni procjene upotrebnog vijeka stalnih sredstava u Ustanovi kojima su samo izmijenjene amortizacijske stope za pojedine grupe stalnih sredstava. Donesene odluke ne daju podatke o korisnom vijeku upotrebe stalnih sredstava kojima su izmijenjene amortizacijske stope. Stope amortizacije iz Pravilnika i odluka nisu usuglašene. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da su prilikom obračuna amortizacije primijenjene stope amortizacije utvrđene odlukama.

Preporuka:

- *uskладити унутарње акте Установе којима се утврђује вијек трајања сталних средстава и годишње стопе амортизације.*

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 147.339 KM, a najznačajniji se odnose na troškove fizičkog osiguranja objekta (33.186 KM), troškove komunalnih usluga (14.075 KM), opću vodnu naknadu (11.631 KM), povećanje priključne snage na niskonaponskoj elektro mreži (11.408 KM) i troškove telefonskih usluga (10.712 KM).

6.1.3 Financijski rezultat

Ustanova je iskazala neto dobit za 2019. godinu u iznosu od 56.274 KM.

Iskazanu dobit ne potvrđujemo iz razloga što nije izvršena ispravka tražbina u iznosu od 34.185 KM na teret rashoda obračunskih razdoblja na koja se odnose. To ima za posljedicu da su rashodi podcijenjeni, a imovina (tražbine) i financijski rezultat precijenjeni.

6.2 BILANCA STANJA

6.2.1 Stalna sredstva

Na datum bilance knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 6.842.229 KM (nabavna vrijednost 12.320.782 KM i ispravka vrijednosti 5.478.553 KM).

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

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu od 111.385 (nabavna vrijednost 139.970 KM i ispravka vrijednosti 28.585 KM) i odnose se na sredstva u pripremi (111.385 KM), koncesiju (28.000 KM) i softver za stalna sredstva (585 KM).

Sredstva u pripremi čine ulaganja u ispitivanja zemljišta za izgradnju poslovnog objekta, izradu glavnog projekta i rentu po općinskom rješenju. Ovo nematerijalno sredstvo nema karakter kvalificiranog sredstva sposobnog za funkciju, a samim tim očekivana korist nije počela pritjecati u Ustanovu i isključeno je iz obračuna amortizacije.

Koncesija iskazana u iznosu od 28.000 KM, odnosi se na pravo eksploatacije podzemne termo mineralne vode, regulirano ugovorom sa Ministarstvom industrije, energetike i rudarstva Tuzlanskog kantona iz 2014. godine. S obzirom na to da Ustanova obavlja djelatnost korištenjem prirodnih bogatstava (ljekovitih termalnih i mineralnih voda), sukladno Zakonu o rudarstvu FBiH, odobrena je eksploatacija termo mineralne vode zaključenim ugovorom o koncesiji o eksploataciji podzemne termo mineralne vode iz izvorišta „Ilidža“. Po ugovoru, koncesionar ima obavezu plaćanja jednokratne koncesijske naknade (28.000 KM) i tekuću koncesijsku naknadu za eksploatiranu količinu podzemne termo mineralne vode (0,20 KM/m³). Utvrđivanje eksploatiranih količina podzemne vode vrši se kvartalno i godišnje na temelju mjerenja brojila za vodu. Pored utvrđenog prava na eksploataciju podzemne termo mineralne vode u trajanju od 30 godina, Ustanova je sukladno članku 115. Zakona o vodama FBiH, osigurala vodnu dozvolu, rješenjem Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona iz 2019. godine. Također, ispoštovane su obaveze definirane Zakonom o geološkim istraživanjima FBiH, koje se odnose na: angažiranje stručne osobe geološke struke (Rudarski institut d.d. Tuzla) za prikupljanje podataka, praćenje kapaciteta eksploatacije, stanje rezervi i kvaliteta podzemnih voda, izradu godišnjeg plana istraživanja, nadzor nad geološkim i hidrogeološkim istraživanjima na nalazištu – bunarima, vođenje knjige geološkog nadzora i knjige stanja rezervi sa svim potrebnim podacima.

Imajući u vidu da Ustanova pruža zdravstvene usluge lječilišta, uskladila je svoj rad sa odredbama Pravilnika o bližim uvjetima prostora, opreme i kadra za osnivanje i obavljanje zdravstvene djelatnosti u zdravstvenim ustanovama,¹⁰ rješenjem Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona iz 2012. godine. Ustanova je uskladila predmetno rješenje i u cijelosti ispunjava uvjete o sastavu timova propisano odredbama Naredbe o izmjenama i dopunama Naredbe o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH.¹¹

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

R. br.	Opis	Zemljišta	Građevinski objekti	Postroj. i oprema	Alati, pogon. uredski namj.	Transp. sredstva	Mat. sr. u pripremi	Ukupno
	1	2	3	4	5	6	7	8 (2 do 7)
1	Nabavna vrijednost							
	na 1. 1. 2019. godine	117.089	9.430.757	1.005.580	326.180	87.843	40.950	11.008.399
	- izravna povećanja u 2019.g.	0	96.871	107.603	16.441	0	971.753	1.192.668
	- prijenos sa pripreme	0	201.263	91.260	0	0	(292.523)	0
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	(18.116)	(2.138)	0	0	(20.254)
	na 31. 12. 2019. godine	117.089	9.728.891	1.186.327	340.483	87.843	720.180	12.180.813
	Akumulirana amortizacija							
	na dan 1. 1. 2019. godine	0	4.289.596	630.072	198.190	70.968	0	5.188.826
	- amortizacija za 2019. godinu	0	144.816	110.305	19.920	6.355	0	281.396
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	(18.116)	(2.138)		0	(20.254)
	na 31. 12. 2019. godine	0	4.434.412	722.261	215.972	77.323	0	5.449.968
3	Neto knjig. vrijednost							
	na 1. 1. 2019. godine	117.089	5.141.161	375.508	127.990	16.875	40.950	5.819.573
	na 31. 12. 2019. godine	117.089	5.294.479	464.066	124.511	10.520	720.180	6.730.845

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 26/12

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 58/18



Zemljište u ukupnoj površini od 44.675 m², odnosi se na zemljišta ispod i oko građevinskih objekata. U pomoćnim evidencijama zemljište je podijeljeno u više parcela i nije iskazano po nazivu, količini i pojedinačnoj vrijednosti. Nije vršena procjena vrijednosti zemljišta.

Uvidom u dokumentaciju o vlasništvu i posjedu zemljišta konstatirali smo neslaganja u posjedovnom listu i zemljišno-knjižnim uloškom u dijelu količina zemljišta i vlasničkog odnosa. Zemljište je upisano kao državna svojina u zemljišno-knjižnom ulošku, dok je u posjedovnom listu upisana Ustanova. Općina kao osnivač nije donosila akt o davanju zemljišta na korištenje privremeno ili trajno. Smatramo da u poslovnim knjigama zemljište nije evidentirano temeljem vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava o vlasništvu u korist Ustanove, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ističemo da Ustanova nije poduzimala aktivnosti na osiguranju dokumentacije o vlasništvu. Napominjemo da Povjerenstvo za popis stalnih sredstava nije popisalo zemljište, niti je ukazalo na neadekvatnu dokumentaciju o vlasništvu, koje je u poslovnim knjigama i financijskim izvješćima iskazano kao imovina Ustanove.

Građevinski objekti iskazani u vrijednosti od 5.294.479 KM odnose se na zgrade i objekte izgrađene prethodnih godina, u kojima se obavlja osnovna djelatnost. Provedenom revizijom utvrdili smo da Ustanova za građevinske objekte ne posjeduju vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju propisanu člankom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, niti je postupila sukladno općeprihvaćenim računovodstvenim pravilima i zahtjevima MRS-a i MSFI-ja, s obzirom na to da nije prezentirana procjena vrijednosti tih sredstava.

Također, ni na datum bilance prilikom sačinjavanja financijskih izvješća za 2019. godinu Ustanova nije izvršila procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, a nije vršena ni procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, kako nalaže paragraf 9. i ostali zahtjevi MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, a u vezi s paragrafom 63. MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Hipoteke i založno pravo

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

Preporuke:

- *iskazati zemljište u pomoćnoj evidenciji nekretnina, postrojenja i opreme po nazivu, količini i pojedinačnoj vrijednosti;*
- *poduzeti aktivnosti na osiguranju dokumentacije o vlasništvu i posjedu stalnih sredstava, koja su evidentirana u Glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvješćima Ustanove.*

6.2.2 Tekuća sredstva

Na datum bilance iskazana su tekuća sredstva kako slijedi:

TEKUĆA SREDSTVA	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
1. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	554.698	1.148.744
1.1. Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	45.495	61.438
1.2. Roba	33.704	44.452
1.3. Dani avansi	10.785	12.629
	1.006	4.357
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	249.300	757.478
3. Kratkoročne tražbine	192.847	262.217
3.1. Druge kratkoročne tražbine	66.287	66.567
4. Aktivna vremenska razgraničenja	769	1.044

6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilance iskazane su zalihe u iznosu od 45.495 KM. Zalihe su vrednovane sukladno zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara vrednuju se po nabavnoj vrijednosti, odnosno trošku nabave. Za zalihe roba kuhinja po bolesničko-opskrbnom danu (u daljnjem tekstu: kuhinja BO) i kuhinja alakart, obračun troška nabave vrši se po nabavnim cijenama, a vlastito skladište zadužuje se po planskim cijenama. Razlika između nabavne i planske cijene evidentira se na kontu odstupanje od cijene. Obračun troškova nabave roba za šank vrši se po nabavnim cijenama, dok se roba u maloprodajnom objektu zadužuje po prodajnim cijenama.

Sukladno Pravilniku o uvjetima i načinu formiranja ugostiteljsko-turističkih cijena, roba u skladištu evidentira se po nabavnoj cijeni, a obradom skladišta zadužuju se kuhinja i šank po planskim i prodajnim cijenama, na što se zaračunava propisana marža i PDV. Planska cijena roba i proizvoda u kuhinji i prodajna cijena roba - šank su fiksne cijene koje usvaja Upravni odbor na prijedlog ravnatelja, a na temelju koje se zadužuje i razdužuje odgovorna osoba u kuhinji i šanku. Proizvodi i robe se prodaju po prodajnim cijenama, a na temelju utvrđenih normativa i sačinjenih kalkulacija prodajne cijene.

Zaduživanje skladišta po planskoj cijeni vrši se na dnevnoj razini, a razduživanje zaliha mjesečno po realizaciji prodaje za taj mjesec. Zaduzivanje zaliha u financijskom knjigovodstvu je sustavno uvezano sa materijalnim knjigovodstvom, dok razduživanje zaliha nije sustavno uvezano, i vrši se putem zapisnika na temelju realizacije prihoda. Točno stanje potrošnog materijala utvrđuje se popisom i evidencijama u materijalnom i financijskom knjigovodstvu. Sve nabavljene količine materijala su evidentirane na zalihama. Ustanova ne vrši procjenu neto prodajne vrijednosti i neto nadoknadive vrijednosti zaliha. Ročna struktura zaliha prati se primjenom procedure za sljedivost hrane i namirnica. Kontrolni mehanizam praćenja potrošnje vrši se cijenom, odnosno vrijednošću iskazivanja zaliha, te konstatiramo da usluge prodaje nisu bile niže od cijena zaliha.

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Na datum bilance iskazano je stanje na transakcijskim računima (glavni račun i devizni račun) i u blagajni Ustanove u iznosu od 249.300 KM. Ova sredstva odnose se na sredstva na računima poslovne banke UniCredit d.d. Mostar (242.732 KM) i sredstva u blagajni (6.568 KM). Stanja iskazana u financijskim izvješćima odgovaraju stanjima na izvodima banke i blagajničkom izvješću. Pravilnikom o blagajničkom poslovanju iz 2010. godine, visina sredstava koja se drži u blagajni nije unaprijed ograničena, kao ni visina isplata. Znači da Ustanova nije uskladila unutarnji akt sa Uredbom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem,¹² niti je utvrdila blagajnički maksimum.

Preporuka:

- **uskladiti unutarnji akt sa odredbama Uredbe o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.**

6.2.2.3 Kratkoročne tražbine, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Tražbine od prodaje iskazane su u iznosu od 192.847 KM i najvećim dijelom se odnose se na tražbine po osnovu pruženih usluga kupcima u zemlji. U okviru ovih tražbina evidentirane su sumnjive i sporne tražbine u iznosu od 7.067 KM. Pravilnikom o računovodstvenim politikama utvrđena je politika vrednovanja tražbina (priznavanje poslovnih prihoda po nominalnoj vrijednosti, usuglašavanje tražbina i naplativosti tražbina, prag značajnosti tražbina i otpis tražbina). Ustanova u analitičkim evidencijama vodi tražbine po pojedinim povjeriteljima, bez pregleda ročne strukture tražbina. Najveći dio tražbina odnosi se na Ministarstvo za braniteljska pitanja Tuzlanskog kantona (105.140 KM) i Grad Gradačac (32.704 KM).

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 72/15 i 82/15



Ustanova je poslala konfirmacije salda dužnicima, sukladno članku 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, putem kojih je potvrđeno 156.761 KM tražbina, dok dio pravnih osoba nije odgovorio na konfirmaciju po tražbinama na 31. 12. 2019. godine.

U knjigovodstvu su evidentirane i druge tražbine, koje se odnose na tražbine Zavoda na temelju ugovorenih tranši za 2019. godinu (58.471 KM), koja su naplaćena u siječnju 2020. godine, a prihodovana su u tekućoj godini. Tražbine za refundaciju plaća i naknada plaća nastale su po osnovu porodijskog bolovanja (6.810 KM), čija naplata se očekuje u 2020. godini. Ostale tražbine po osnovu razgraničenih troškova (769 KM) odnose se na fizičko osiguranje objekta.

Na poziciji tražbina evidentirane su i tražbine u iznosu od 34.185 KM, starije od godinu dana. Nije prezentirana dokumentacija kojom bismo potvrdili da je Ustanova poduzela sve Zakonom propisane radnje za naplatu tražbina od osnivača, čija je starost dospelosti vezana za 2016. godinu. U cilju realne i fer prezentacije, na datum bilance nisu ispravljene tražbine starije od godinu dana, na teret rashoda razdoblja. Nepostupanje po navedenom ima za posljedicu, da su rashodi podcijenjeni, a imovina (tražbine) podcijenjeni za vrijednost od 34.185 KM.

Preporuka:

- *ispraviti nenaplaćene tražbine starije od godinu dana na teret rashoda, u cilju fer i točnog iskazivanja imovine (tražbine) i finansijskog rezultata.*

6.2.3 Kapital

Na datum bilance iskazan je kapital sljedeće strukture:

u KM

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
KAPITAL	6.638.060	6.581.786
Temeljni kapital	5.706.853	5.706.853
Umanjenje temeljnog kapitala za izuzeto zemljište	(68.241)	(68.241)
Raspoređena dobit u statutarne rezerve	943.174	700.658
Dobit za 2018. godinu	0	242.516
Dobit za 2019. godinu	56.274	0

Kapital na datum bilance iznosi 6.638.060 KM, koji čini upisani temeljni kapital (5.706.853 KM), raspoređena dobit u statutarne rezerve (943.174 KM) i dobit tekuće godine (56.274 KM). Kapital je umanjen za vrijednost izuzetog zemljišta, koje osnivač posjeduje od 2014. godine. Uvidom u aktualni izvod iz sudskog registra Općinskog suda u Gradačcu, kao osnivač Ustanove upisana je općina Gradačac, sa ugovorenim kapitalom od 5.706.853 KM. Visina upisanog i uplaćenog kapitala u sudskom registru nije usklađena sa visinom kapitala u poslovnim knjigama Ustanove na 31. 12. 2019. godine za vrijednost izuzetog zemljišta u iznosu od 68.261 KM.

Preporuka:

- *usuglasiti iskazani temeljni kapital u poslovnim knjigama i u sudskom registru.*

6.2.4 Obveze

Na datum bilance iskazane su obaveze sljedeće strukture:

u KM

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
OBVEZE	758.867	413.134
Obveze iz poslovanja	438.845	142.178
Obveze po plaćama i naknadama plaća	204.518	153.347
Druge obveze	9.511	8.751
Obveze za PDV	4.878	3.242
Pasivna vremenska razgraničenja (odloženi prihod)	101.115	105.616

Najveći dio obveza čine obaveze tekućeg poslovanja za prosinac 2019. godine, koje su izmirene po dospelju u siječnju 2020. godine. Po osnovu kapitalnih ulaganja evidentirane su prema poduzeću „Džema“ d.o.o. Gradačac (258.793 KM) na temelju ugovora za izvođenje radova na dogradnji i nadogradnji postojećeg objekta Ustanove, čija izgradnja je počela u rujnu 2019. godine i prati ugovorenu dinamiku plaćanja prema ispostavljenim situacijama. Nije prezentirana starosna struktura obveza. Od ukupno iskazanih obveza potvrđeni izvodi otvorenih stavki za dobavljače iznose 368.434 KM.

Popisom na 31. 12. 2019. godine utvrđeno je stanje na kontu – Odloženi prihod po osnovu donacija u iznosu od 101.115 KM, što predstavlja novčanu donaciju za izgradnju bazena, koja se razmjerno amortizaciji bazena priznaje kao prihod. Odloženo priznavanje prihoda za donirana sredstva vrši se sukladno MRS-u 20 – Računovodstvo za državne pomoći i objavljivanje državne pomoći. Iznos tekuće amortizacije doniranih sredstava priznaje se kao prihod u svakom razdoblju sustavno tijekom vijeka uporabe sredstava. Tekuća amortizacija doniranih sredstava za 2019. godinu iznosila je 4.500 KM.

6.2.5 Popis sredstava i obveza

Odlukom ravnatelja o godišnjem popisu formirano je Središnje povjerenstvo za popis i posebna popisna povjerenstva (povjerenstvo za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, povjerenstvo za popis novčanih sredstava, tražbina i obaveza i povjerenstvo za popis zaliha robe). Uputstvo o obavljanju popisa i radu popisnih povjerenstava i planovi rada povjerenstava sačinjeni su sukladno članku 33. Pravilnika o računovodstvu Ustanove. Ustanova nije donijela unutarnji akt o popisu imovine, tražbina, zaliha i obaveza, kojim bi se detaljnije utvrdili način popisa i rokovi završetka popisa, te način usuglašavanja stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem.

Izvešće o izvršenom popisu sa stanjem na 31.12. 2019. godine Središnje povjerenstvo je sačinilo 20. 2. 2020. godine, a Upravni odbor usvojio je Elaborat o godišnjem popisu imovine i obveza 22. 4. 2020. godine.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da Ustanova ima jednu popisnu listu, u koju su uneseni podaci imovine i obaveza po popisu i stanje po knjigama. Prezentirana popisna lista ne sadrži podatke o popisu, koji se odnose na datum početka i završetka popisa, inventurni broj, broj popisne liste, potpis odgovorne osobe popisnog mjesta i podatke o primjedbama. Nisu sačinjavane popisne liste po organizacijskim jedinicama i lokacijama sredstava.

Pojedinačna popisna povjerenstva sačinjavala su zapisnike o izvršenom popisu, ali ne i rekapitulacije popisanih sredstava i obaveza. Izvešće o popisu Središnjeg povjerenstva sadrži informacije o bilančnim pozicijama samo u zbirnim iznosima koji su preuzeti iz knjigovodstvene evidencije. Za preuzeta stanja iz knjigovodstva, tražbina i obaveza, dana su obrazloženja pojedinačnih stanja.



Prema prezentiranim podacima iz popisne liste stalnih sredstava, nepokretnih i pokretnih stvari, iskazano je stanje po knjigama u iznosu od 11.509.472 KM i manje je za 811.310 KM u odnosu na stanje stalnih sredstava iskazano u financijskim izvješćima.

Razlog ovako značajnog odstupanja je što popisom nisu obuhvaćena sredstva u pripremi (građevinski objekti i oprema) u vrijednosti od 720.180 KM i ulaganja u razvoj u vrijednosti od 111.385 KM. S obzirom na konstatirano, možemo zaključiti da godišnji popis stalnih sredstava nije proveden u cijelosti, niti je usuglašeno stvarno stanje sa knjigovodstvenim.

Na prijedlog povjerenstva isknjižena su neupotrebljiva stalna sredstva nabavne i sadašnje vrijednosti od 20.255 KM.

Ustanova ne vodi obaveznu pomoćnu knjigu stalnih sredstava, propisano člankom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, koja bi bila osnova za usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem stalnih sredstava.

Ustanova nije u potpunosti utvrdila postupak provođenja popisa imovine i obveza u dijelu načina i rokova popisa, sačinjavanja popisnih listi, kao i načina usklađivanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem. Popis nije potpun i nije izvršeno usuglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim, sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuke:

- *uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH;*
- *provoditi potpun i cjelovit popis sredstava i obveza, sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

6.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tijekovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 773.938 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 1.282.116 KM, što je rezultiralo negativnim novčanim tijekom. Saldo gotovine na početku izvještajnog razdoblja je manje za 508.176 KM u odnosu na saldo gotovine na kraju godine, koji odgovara iznosu iskazanom u Bilanci stanja. Izvješće o novčanim tijekovima sačinjeno je po izravnoj i neizravnoj metodi.

6.4 IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvješće o promjenama na kapitalu za 2019. godinu sačinjeno je sukladno važećim propisima, pri čemu su iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama sukladne iskazanim vrijednostima u Bilanci stanja.

6.5 BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Bilješke uz financijska izvješća nisu u potpunosti sačinjene sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja, te sa člankom 36. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. U Bilješkama uz financijska izvješća dani su statistički podaci po bilančnim pozicijama (povećanje, smanjenje, udio), a nisu dane potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima financijskih izvješća, sukladno zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz financijska izvješća. Bilješke ne sadrže cjelovit tekstualni opis ili raščlanjene stavke prezentirane u financijskim izvješćima.



Preporuka:

- *sačinjavati Bilješke uz finansijska izvješća sukladno zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja.*

7. JAVNE NABAVE

Temeljem Odluke Upravnog odbora, Ustanova je donijela Plan javnih nabava (u daljnjem tekstu: Plan) za 2019. godinu, kojim su utvrđene robe, usluge i radovi koji će biti predmet javnih nabava u 2019. godini, predmet nabave, šifra, procijenjena vrijednost, vrsta postupka, okvirni datum pokretanja postupka i izvor financiranja. Plan je donesen u prosincu 2018. godine i objavljen je na internetskoj stranici Ustanove sukladno članku 17. Zakona o javnim nabavama. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabava iznosila je 1.890.358 KM¹³ (radovi 779.844 KM, robe 762.987 KM i usluge 347.527 KM). Dopuna Plana u 2019. godini vršena je šest puta, te je procijenjena vrijednost planiranih javnih nabava, uključujući sve dopune, iznosila 2.652.674 KM, od čega se na nabavu radova odnosi 1.888.271 KM, roba 639.739 KM, usluga 124.664 KM. Česte dopune Plana upućuju na to da nisu obuhvaćene sve potrebne nabave, odnosno da Plan javnih nabava nije sačinjen sukladno stvarnim potrebama, što može utjecati na racionalnost nabava i efikasnost u trošenju sredstava. Prema prezentiranim podacima, ugovori za nabave zaključeni su u ukupnoj vrijednosti od 2.642.014 KM, što čini 99% realizacije Plana.

U izvješću o planiranim i izvršenim javnim nabavama na 31. 12. 2019. godine navedeno je da je Ustanova provela pet otvorenih postupaka ukupne vrijednosti 1.962.828 KM, osam konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti 467.541 KM i 205 izravnih sporazuma ukupne vrijednosti 211.644 KM.

Izvršen je uvid u procedure izbora dobavljača za četiri otvorena postupaka ugovorene vrijednosti 1.898.706 KM (izvođenje radova na dogradnji i nadgradnji postojećeg objekta 1.560.658 KM, izgradnja dizala 171.124 KM, klimatizacija bazena i restorana 93.015 KM, nabava junećeg i telećeg mesa 73.909 KM) šest konkurentskih zahtjeva ugovorene vrijednosti 194.163 KM (nabava prehrambenih artikala 48.721 KM, nabava opreme za hidroterapiju 37.704 KM, nabava mliječnih proizvoda 33.940 KM, nabava pilećeg mesa 31.102 KM, nabava mesnih proizvoda 25.582 KM i nabava smrznutih proizvoda 17.114 KM) i pet izravnih postupaka ugovorene vrijednosti 2.249 KM (nabava uređaja za elektroterapiju 6.984 KM, nabava sitnog inventara za restoran i kuhinju 5.975 KM, nabava vodo materijala 4.482 KM i nabava cirkulacijske pumpe 2.808 KM).

U predmetu nabave i izgradnje dizala, Ustanova je provela otvoreni postupak javne nabave sukladno Planu javnih nabava. Nakon provedene procedure zaključen je ugovor (8. 11. 2019. godine) sa najpovoljnijim ponuditeljem „Europrost“ d.o.o. Gračanica, koji ispunjava uvjete utvrđene tenderskom dokumentacijom. Ugovorena vrijednost radova iznosila je 171.124 KM. Odabrani ponuditelj je sukladno uvjetima iz tenderske dokumentacije dostavio garanciju za uredno izvršenje ugovora. Nacrtom ugovora iz tenderske dokumentacije utvrđen je rok za izvođenje radova od 30 dana od potpisivanja ugovora. Međutim, ugovorom sa izabranim ponuditeljem utvrđeni rok za izvođenje radova je 30 dana od uvođenja u posao što nije sukladno članku 72. stavak (5) Zakona o javnim nabavama (u daljnjem tekstu: Zakon), prema kojem se prilikom dodjele ugovora, uvjeti utvrđeni tenderskom dokumentacijom o nabavi ne mogu mijenjati. Prema prezentiranom građevinskom dnevniku, izvođač je uveden u posao 23. 12. 2019. godine, a radove okončao 11. 2. 2020. godine. Izvršene radove ugradnje dizala dobavljač je fakturirao 26. 3. 2020. godine, a zapisnik o izvršenim radovima sačinjen je 2. 4. 2020. godine. **Sukladno navedenom, konstatiramo da rokovi izgradnje dizala nisu ispoštovani, odnosno okončanje radova nije izvršeno u roku od 30 dana po uvođenju izvođača u posao, u skladu sa zaključenim ugovorom o javnoj nabavi radova.** Člankom 4. ugovora utvrđeno je da će penali, u slučaju da izvođač preuzete radove ne izvede do ugovorenog roka, iznositi 0,3‰ za svaki kalendarski dan kašnjenja, a najviše do 5% ugovorene cijene radova. Ustanova nije poduzimala aktivnosti na produženju garancije za uredno izvršenje ugovora, kako bi mogla izvršiti naplatu penala zbog kašnjenja u izvođenju ugovorenih radova.

¹³ Vrijednosti planiranih i izvršenih javnih nabava izražene su sa PDV-om.



U predmetu nabave klimatizacije bazena i restorana u Ustanovi provedena je otvorenim postupkom. Vrijednost zaključenoga ugovora iznosi 93.015 KM, koji je zaključen 21. 5. 2019. godine, a izabrani dobavljač je „Eneco - ekološki sistemi“ d.o.o. Bijeljina.

Prezentirani prilog Nacrta ugovora, utvrđen tenderskom dokumentacijom nije identičan zaključenom ugovoru sa odabranim dobavljačem u dijelu utvrđivanja rokova izvođenja i završetka rokova, kao i u dijelu davanja garancije i utvrđivanju odgovornosti za nedostatke. **S obzirom na to da je člankom 3. zaključenog ugovora utvrđeno izvođenje radova 45 dana od dana stupanja na snagu ovog ugovora, a tenderskom dokumentacijom utvrđeni rok se računa od dana uplate avansa (19. 7. 2019. godine), nije jasno određen rok završetka radova.** Zakonom nisu dozvoljene izmjene uvjeta u tenderskoj dokumentaciji. Okončana situacija izvršenih radova sačinjena je 8. 1. 2020. godine, kojom se potvrđuje kašnjenje izvršenja radova. Iako su ugovorne strane dogovorile plaćanje penala u visini do 5% od vrijednosti ugovora od dana kašnjenja pa do izvršenja, isto nije obračunavano. Napominjemo da još nije izvršena primopredaja radova klimatizacije bazena, niti je faktura po konačnoj situaciji u iznosu od 17.050 KM plaćena.

Ustanova je provela postupak javne nabave opreme za hidroterapiju putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, sukladno Planu javnih nabava. Nakon provedene procedure, zaključen je ugovor sa ponuđačem „Medtouch“ d.o.o. Banja Luka, koji je dostavio ponudu. Ugovorena vrijednost radova iznosila je 37.704 KM. Tenderskom dokumentacijom kao i zaključenim ugovorom, utvrđen je rok za isporuku od 45 dana od dana stupanja na snagu zaključenog ugovora o javnoj nabavi. **Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je roba isporučena sa zakašnjenjem od preko tri mjeseca, što nije sukladno reguliranim uvjetima u tenderskoj dokumentaciji i ugovorenim rokom isporuke.**

Kod nabave svježeg pilećeg mesa za 2019. godinu od dobavljača „Redex“ d.o.o. Banovići u iznosu od 26.590 KM, putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, primljena je samo jedna prihvatljiva ponuda. Ugovor je dodijeljen tom ponuđaču u kasnijem roku od deset dana od dana okončanja postupka javne nabave što nije sukladno članku 89. stavak (3) Zakona.

Također, smo utvrdili da su za sve nabave koje su se provodile putem otvorenih postupaka i konkurentskih zahtjeva, a kod kojih je kriterij dodjele najniža cijena, bile predviđene e-aukcije, što je sukladno Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije. Tijekom 2019. godine putem e-aukcije provedeno je 81,48% vrijednosti nabava putem otvorenih postupaka i konkurentskih zahtjeva.

Ustanova nije zaključivala ugovore sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama i uvjetima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji. Ugovoreni rokovi izvođenja radova nisu se poštovali, niti su se zbog toga obračunavali ugovoreni penali.

Preporuke:

- *plan javnih nabava sačinjavati na temelju realnih potreba i mogućnosti, u cilju racionalnosti nabava i efikasnosti u trošenju sredstava;*
- *ugovore o nabavama radova i roba zaključivati sukladno uvjetima utvrđenim tenderskom dokumentacijom, propisano člankom 72. Zakona o javnim nabavama;*
- *realizaciju aktivnosti iz ugovora o nabavi roba i radova vršiti sukladno odredbama zaključenih ugovora.*

8. SUDSKI SPOROVI

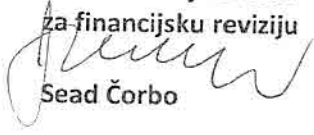
Prema podacima nadležne službe, Ustanova je pokrenula pet sudskih sporova protiv trećih osoba, sa tužbenim zahtjevom u iznosu od 7.067 KM, zbog neizmirenih obveza za izvršene usluge. Istovremeno, protiv Ustanove nisu podignute tužbe i ne vode se sporovi.



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Ustanova nije dostavila u ostavljenom roku, a ni zaključno sa 24. 9. 2020. godine, komentar na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Rukovoditelj Sektora
za finansijsku reviziju


Sead Čorbo

Tim za reviziju

Perislav Delić – vođa tima

Sabina Selesković – članica tima



IV PRILOG: GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA



Bilanca uspjeha za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine			
Naziv pravne osobe: JZU Centar za fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i banjsko liječenje „Iliđa“ Gradačac			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	3.621.250	3.641.387
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	1.792.530	1.835.285
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	1.828.720	1.806.102
II	Poslovni rashodi (od 1 do 9)	3.560.619	3.393.412
1	Nabavna vrijednost prodane robe	21.592	17.336
2	Materijalni troškovi	703.004	614.256
3	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	2.341.841	2.186.327
4	Troškovi proizvodnih usluga	60.730	78.263
5	Amortizacija	286.063	396.418
6	Troškovi rezerviranja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	147.339	100.812
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)	60.631	247.375
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)	0	0
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Financijski prihodi (od 1 do 6)	1	0
1	Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	0	0
2	Prihodi od kamata	1	0
3	Pozitivne kursne razlike	0	0
4	Ostali financijski prihodi	0	0
V	Financijski rashodi (od 1 do 5)	15	150
1	Financijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim osobama	0	0
2	Rashodi kamata	15	0
3	Negativne kursne razlike	0	0
4	Ostali financijski rashodi	0	0
VI	Dobit od financijskih aktivnosti (IV-V)	0	0
	Gubitak od financijske aktivnosti (V-IV)	14	150
VII	Dobit od redovite aktivnosti (III-VI) > 0	60.617	247.825
VIII	Gubitak od redovite aktivnosti (III-VI) < 0	0	0
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	53	143
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	0	0
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	53	143
7	Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
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)	3.897	3.460
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	33	0
7	Rashodi na osnovu zaštite od rizika	0	0
8	Rashodi na temelju ispravaka vrijednosti i otpisa potraživanja	0	0
9	Rashodi i gubici na zalihami i ostali rashodi	3.864	3.460
XI	Dobit na temelju ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	0	0



XII	Gubitak na temelju ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	3.844	3.317
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1	Prihodi na osnovu usklađivanja vrijednosti sredstava		
2	Rashodi na osnovu usklađivanja vrijednosti sredstava		
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava		
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava		
XIII	Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) > 0		
XIV	Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) < 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	0	366
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) > 0	56.773	244.142
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	499	1.626
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	56.274	242.516
XVIII	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) < 0	0	0
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA	0	0
XIX	Neto dobit prekinutog poslovanja	0	0
XX	Neto gubitak prekinutog poslovanja	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	0	0
XXI	Neto dobit razdoblja (XVII-XVIII+XIX-XX) > 0	56.274	242.516
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	56.274	242.516
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit razdoblja (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0	0	0
	Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu (XXI ili XXII)	0	0
	a) vlasnicima matice		
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu (XXIII ili XXIV)	0	0
	a) vlasnicima matice		
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Zarada po dionici:		
	a) obična	0	0
	b) razdijeljena		
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	88	85
	- na bazi stanja krajem mjeseca	88	85

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

Ravnatelj
dr. Enes Tokić



Bilanca stanja na 31. 12. 2019. godine					
Naziv pravne osobe: JZU Centar za fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i banjsko liječenje „Ilidža“ Gradačac					
Pozicija		Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	5
	A K T I V A				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)	12.320.782	5.478.553	6.842.229	5.846.176
1	Nematerijalna sredstva	139.970	28.585	111.385	26.604
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	12.180.812	5.449.968	6.730.844	5.819.572
3	Investicijske nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	0	0	0	0
6	Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	0
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	0	0	0	0
	C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)	554.698	0	554.698	1.148.744
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	45.495	0	45.495	61.438
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	509.203	0	509.203	1.087.306
	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)	0	0	0	0
	II) Izvanbilančna evidencija – izvanbilančna aktiva	0	0	0	0
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	12.875.480	5.478.553	7.396.927	6.994.920
	P A S I V A				
	A) KAPITAL (od 1 do 10)			6.638.060	6.581.786
1	Osnovni kapital			5.706.853	5.706.853
2	Upisani neplaćeni kapital			0	0
3	Emisiona premija			0	0
4	Rezerve			0	0
5	Revalorizacijske rezerve			874.933	632.417
6	Nerealizirani dobiti			0	0
7	Nerealizirani gubici			0	0
8	Neraspoređena dobit			56.274	242.516
9	Gubitak do visine kapitala			0	0
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0	0
	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA			0	0
	C) DUGOROČNE OBVEZE			0	0
	D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE			0	0
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (od 1 do 8)			657.752	307.518
1	Kratkoročne finansijske obveze			0	0
2	Obveze iz poslovanja			438.845	142.178
3	Obveze na temelju plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih			204.518	153.347
4	Druge obveze			9.511	8.751
5	Obveze za PDV			4.878	3.242
6	Obveze za porez na dobit			0	0
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			101.115	105.616
	G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE				
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)				
	II) Izvanbilančna evidencija – izvanbilančna pasiva				
	UKUPNO PASIVA (I+II)			7.396.927	6.994.920

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

Ravnatelj
dr. Enes Tokić



Izvešće o gotovinskim tijekovima za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Neizravna metoda)				
Naziv pravne osobe: JZU Centar za fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i banjsko liječenje „Iliđa“ Gradačac				
	O p i s	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za razdoblje		56.274	242.516
	Usklađenje za:		0	0
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	0	0
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+ (-)	0	0
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	286.063	396.418
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+ (-)	0	0
6	Usklađenja na temelju dugoročnih financijskih 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)		286.063	396.418
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	15.943	(23.923)
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	69.650	(104.784)
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	0	71
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	275	(275)
14	Povećanje (smanjenje) obveza prema dobavljačima	+ (-)	287.899	87.676
15	Povećanje (smanjenje) drugih obveza	+ (-)	62.335	32.972
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	(4.501)	(4.794)
17	Ukupno (od 10 do 16)		431.601	(13.057)
18	Neto gotovinski tijek od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		773.938	625.877
B. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19	Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)		0	0
20	Priljevi na temelju kratkoročnih financijskih plasmana	+	0	0
21	Priljevi na temelju prodaje dionica i udjela		0	0
22	Priljevi na temelju prodaje stalnih sredstava	+	0	0
23	Priljevi na temelju kamata	+	0	0
24	Priljevi od dividendi i sudjelovanju u dobiti	+	0	0
25	Priljevi na temelju ostalih dugoročnih financijskih plasmana	+	0	0
26	Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)		0	0
27	Odljevi na temelju kratkoročnih financijskih plasmana	-	0	0
28	Odljevi na temelju kupovine dionica i udjela	-	0	0
29	Odljevi na temelju kupovine stalnih sredstava	-	0	0
30	Odljevi na temelju ostalih dugoročnih financijskih plasmana	-	0	0
31	Neto priljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		0	0
32	Neto odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		0	0
C. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	Priljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (od 34 do 37)		0	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	+	0	0
38	Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (od 39 do 44)		1.282.116	483.608
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 financijskog lizinga	-	0	0
43	Odljevi na temelju isplaćenih dividenda	-	0	0
44	Odljevi na temelju ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	-	1.282.116	483.608
45	Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (33-38)		0	0
46	Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti (38-33)		1.282.116	483.608
47	D. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (18+31+45)		773.938	625.877
48	E. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (18+32+46)		1.282.116	483.608
49	F. NETO PRILJEV GOTOVINE (47-48)		0	142.269
50	G. NETO ODLJEV GOTOVINE (48-47)		508.178	0



51	H. Gotovina na početku izvještajnog razdoblja		757.478	615.209
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)		249.300	757.478

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

Ravnatelj

dr. Enes Tokić



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

Naziv pravne osobe: JZU Centar za fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i banjsko liječenje „Iliža“ Gradačac

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG GOSPODARSKOG 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. godine	5.706.853	0	0	335.926	296.491	6.339.270	0	6.339.270	
2. Efekti promjena u rač. 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. god. (1 ± 2 ± 3)	5.706.853	0	0	335.926	296.491	6.339.270	0	6.339.270	
5. Efekti revaloriz. mater. i nemat. sr.	0								
6. Nerealizirani dobiti/gubici temeljem financ. sr. raspoloživih za prodaju	0								
7. Tečajne razlike nastale prevod. financ. izvj. u drugu valutu prezentacije	0								
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilanci uspjeha	0								
9. Neto dobiti/gubici priznati izravno u kapital	0			296.491	242.516 (296.491)	242.516	0	242.516	
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0								
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici pov. ili smanj. osnovnog kapitala	0								
12. Stanje na 31. 12. 2018. godine, odnosno 1. 1. 2019. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 - 10 + 11)	5.706.853	0	0	632.417	242.516	6.581.786	0	6.581.786	
13. Efekti promjena u rač. politikama	0								
14. Efekti ispravaka grešaka	0								
15. Ponovno iskazano stanje na 31. 12. 2018. godine, odnosno 1. 1. 2019. god. (12 ± 13 ± 14)	5.706.853	0	0	632.417	242.516	6.581.786	0	6.581.786	
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva	0								
17. Nerealizirani dobiti/gubici temeljem financ. sr. rasp. za prodaju	0								
18. Tečajne razlike nastale prev. fin. izvješća u drugu valutu prezent.	0								



19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilanci uspjeha	0				56.274	0	56.274
20. Neto dobiti/gubici priznati izravno u kapitalu	0	0	0	242.516	(242.516)		
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrće gubitka	0						
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0						
23. Stanje na 31. 12. 2019. god. (15+16+17+18+19+20+21+22)	5.706.853	0	0	874.933	56.274	6.638.060	6.638.060

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

Ravnatelj
dr. Enes Tokić