

Na osnovu člana 16. stav 4. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona - Prečišćeni tekst („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 7/10 i 3/23), na prijedlog Ministarstva zdravstva, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 21. sjednici, održanoj dana 26.05.2023. godine, d o n o s i

ZAKLJUČAK

I.

Prima se na znanje Izvještaj o finansijskoj reviziji Javne ustanove Kantonalna bolnica Zenica za 2021. godinu, Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine broj: 01-02-08-11-3-2895-7/21 - septembar 2022. godine i upućuje Skupštini Zeničko-dobojskog kantona.

II.

Zadužuju se Javna ustanova Kantonalna bolnica Zenica i Upravni odbor JU Kantonalna bolnica Zenica, da postupe po preporukama Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine.

III.

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

PREMIJER

Amra Mehmedić

Broj: 02- /23
Datum, 26.05.2023. godine
Z e n i c a

DOSTAVLJENO:

1x Ministarstvo zdravstva,
1x Skupština Zeničko-dobojskog kantona,
1x JU Kantonalna bolnica Zenica, putem Ministarstva,
1x Upravni odbor JU Kantonalna bolnica Zenica, putem Ministarstva,
1x Ured za reviziju institucija u FBiH, putem Ministarstva,
1x a/a.

KVP
268

04 17.01.2023 03.02.2023

JU KANTONALNA BOLNICA ZENICA

Adresa: ČTK vice 67, 72000 Zenica, Bosna i Hercegovina Direktor: 032 447 010
Centrala: 032 447 000 fax: 032 226 576 E-mail: kbzenica@kbze.ba

Identifikacijski broj: 4218136720007
Registrovano kod Kantonalnog suda u Zenici Rj.br: U/I 486/98 od 09.04.1999.

Ministarstvo zdravstva Zeničko- dobojskog kantona

Kučukovići br. 2

72000 Zenica

260

Zenica, 31.01.2023. godine

Vaš broj, 11-1-11-741-1-1/23

Naš broj, 01-04-651-1

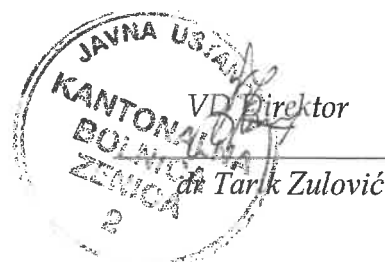
ZENIČKO-DOBOJSKI KANTON			
PRIMLJENO: 02-02-2023			
Org. jedinica	Klasifik. oznaka	Redni broj	Broj priloga
11	11	741	1/23

PREDMET: Dostava odgovora JU Kantonalna bolnica Zenica Uredu za reviziju F BiH o poduzetim aktivnostima po iskazanim preporukama u Izvještaju o finansijskoj reviziji JU Kantonalna bolnica Zenica za 2021. godinu; dostavlja se

Poštovani,

na osnovu vašeg zahtjeva broj 01-04-651 od 27.01.2022. godine u prilogu akta dostavljamo vam kopiju odgovora JU Kantonalna bolnica Zenica Uredu za reviziju F BiH o poduzetim aktivnostima po iskazanim preporukama u Izvještaju o finansijskoj reviziji JU Kantonalna bolnica Zenica za 2021. godinu koja je u zakonski ostavljenom roku dostavljena Uredu za reviziju Federacije B i H.

01. 02. 2023





JU KANTONALNA BOLNICA ZENICA

Adresa: Crkvice 67, 72000 Zenica, Bosna i Hercegovina Direktor: 032 447-005
Centrala: 032 447-000 fax: 032 226 576 E-mail: kbzenica@kbze.ba

Identifikacijski broj: 4218136720007

Registrovano kod Kantonalnog suda u Zenici Rj.br: U/I 486/98 od 09.04.1999.

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE

Ul. Ložionička br.3

71 000 SARAJEVO

Zenica, 24.11.2022. godine

Broj: 01-11-8626/22

PREDMET: Odgovor o poduzetim aktivnostima po Izvještaju o finansijskoj reviziji JU Kantonalna bolnica Zenica za 2021. godinu

Poštovani,

Dana 27.09.2022. godine zaprimili smo email u kojem ste nam dostavili konačan Izvještaj o finansijskoj reviziji JU Kantonalna bolnica Zenica za 2021. godinu, te u ostavljenom roku dostavljamo odgovor o poduzetim aktivnostima u skladu sa preporukama navedenim u revizorskom izvještaju:

1. Donijeti nedostajuće interne akte, mapu procesa, utvrditi rizike i u skladu s tim donijeti Registar rizika kako to nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Realizacija preporuke:

Pokrenuta procedura i formirani radni timovi – Odluka o imenovanju tima za finansijsko upravljanje i kontrolu (Prilog br.1), Odluka o imenovanju koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu (Prilog br.2). U toku su aktivnosti na izradi Mape procesa i Registra rizika. Očekivani period za realizaciju aktivnosti je 4 mjeseca.

2. Statutom Ustanove utvrditi do kojeg pojedinačnog iznosa direktor raspolaže finansijskim sredstvima.

Realizacija preporuke:

Važeći Statut ustanove ubrzo mora proći postupak izmjena i dopuna po osnovu dobijanja statusa Univerzitetske bolnice. Tom prilikom ćemo izvršiti i potrebne dopune u smislu određivanja pojedinačnog iznosa u okviru kojeg direktor raspolaže finansijskim sredstvima. Napominjemo da je na svaku izmjenu i dopunu Statuta ustanove potrebno pribaviti saglasnost Vlade Zeničko-dobojskog kantona.

3. Uspostaviti jedinicu interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

Realizacija preporuke:

Usvojen je novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od strane Upravnog odbora u kojem je planirana jedinica interne revizije. U prilogu dopisa dostavljamo vam Odluku Upravnog odbora o usvajanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (Prilog br.3) i organizaciju Službe za internu reviziju (Prilog br.4). Vlada ZDK donijela je Odluku o davanju saglasnosti na navedeni Pravilnik (Prilog br.5).

4. Donijeti Plan integriteta u skladu s Akcionim planom i izvršavati obaveze utvrđene Akcionim planom za prevenciju korupcije COVID 19".

Realizacija preporuke:

Vezano za realizaciju preporuka datim u Izvještaju o finansijskoj reviziji JU KBZ, ističemo da je usvojen Plan integriteta JU KBZ (Prilog br.20) i da se po Planu integriteta JU KBZ očitovao i Ured za borbu protiv korupcije Zeničko-dobojskog kantona (Prilog br.21), dok je Akcioni plan za prevenciju korupcije COVID 19 vraćen uz preporuke o određenim ispravkama, te se na tome trenutno radi.

5. Sačinjavati i usvajati Plan rada i razvoja i Godišnji program rada u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 46. Statuta Ustanove.

Realizacija preporuke:

Postupit će se u skladu sa navedenom preporukom prilikom planiranja za 2023. godinu.

6. Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati plan poslovanja, te u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti plan poslovanja.

Realizacija preporuke:

Upravni odbor na vrijeme raspravlja o Planu poslovanja. Statutom ustanove propisano je da se Plan poslovanja usvaja u mjesecu decembru tekuće godine za narednu godinu. U toku je izrada Rebalansa plana za 2022. godinu u skladu sa ostvarenjem prihoda i rashoda za prvih devet mjeseci 2022. godine.

7. Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 61. Statuta.

Realizacija preporuke:

Direktor podnosi tromjesečne Izvještaje o poslovanju Upravnom odboru u 2022. godini (Prilog br. 6 i Prilog br.7).

8. Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun prije njegove predaje Finansijsko-informatičkoj agenciji, u skladu s članom 46. Statuta.

Realizacija preporuke:

Upravni odbor usvojio je godišnji obračun za 2021. godinu prije njegove predaje FIA – Odluka o usvajanju (Prilog br.8) – Obrazac FIA – predaja godišnjeg obračuna (Prilog br.9), a i ubuduće će se voditi računa o navedenom.

9. Podnositi šestomjesečne i godišnje izvještaje o naplaćenom iznosu participacije Zavodu zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona na način definisan Odlukom o neposrednom učešću osiguranih lica u troškovima korištenja zdravstvene zaštite.

Realizacija preporuke:

U prilogu ovog dopisa dostavljamo Vam polugodišnji izvještaj za 2022.godinu (Prilog br.10) kao i dokaze o uplatama (Prilog br.11).

10. Prihode ostvarene po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona i Zavodom zdravstvenog osiguranja Srednjobosanskog kantona za pružanje usluga zdravstvene zaštite evidentirati iskazivati u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.

Realizacija preporuke:

Navedeno ćemo usaglasiti uz predrevizijske radnje za 2022.godinu prema Novom kontnom okviru.

11. Prihode po osnovu novčanih donacija evidentirati i iskazivati u obračunskom periodu u kojem su nastali, na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i ostvarenih prihoda, u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.

Realizacija preporuke:

Postupa se prema navedenom što će biti vidljivo u završnom obračunu za 2022.godinu.

12. Utvrditi normative potrošnje goriva za službena vozila, te u skladu s tim provoditi kontrolu potrošnje goriva.

Realizacija preporuke:

Normativi će biti utvrđeni do kraja tekuće kalendarske godine i uvršteni u Pravilnik o uslovima i načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih motornih vozila.

13. Pravo na naknadu po osnovu regresa utvrđivati u skladu s Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu Ustanove.

Realizacija preporuke:

Važećim kolektivnim ugovorima potpisanim sa Sindikatom doktora medicine i stomatologije ZDK i Nezavisnim strukovnim sindikatom radnika u zdravstvu propisana je obaveza isplate regresa bez obzira na ostvareni poslovni rezultat Ustanove.

14. Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, u skladu sa zakonskim propisima, a za sistematizovana radna mjesta ugovore zaključivati u skladu sa Zakonom o radu.

Realizacija preporuke:

Sektor za pravne poslove provodi aktivnosti na definisanju procedure kojom će se efikasno i formalno pravno odrediti način i vrsta zaključivanja ugovora o djelu za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme.

15. Prema osnivaču poduzeti aktivnosti s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Ustanove, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad Ustanove, u skladu s članom 41. Zakona o ustanovama.

Realizacija preporuke:

Dana 29.09.2022. godine prema Osnivaču je upućen akt broj: 01-04-6953/22 -Predmet dopisa je pokriće gubitka JU kantonalna bolnica Zenica (Prilog br.12)

JU Kantonalna bolnica Zenica je i ranije obavještavala Osnivača o navedenom problemu kroz Plan poslovanja za 2021. godinu, koji je usvojen u decembru 2020. godine. U istom su sadržane informacije o planiranom gubitku te iznosu nedostajućih sredstava za 2021. godinu. Plan poslovanja je zajedno sa Odlukom o usvajanju istog dostavljen Ministarstvu zdravstva Ze-Do kantona dana 20.01.2021. godine - prilog: kopija dopisa ministarstvu (Prilog br.13). JU Kantonalna bolnica Zenica će se i u narednom periodu obraćati Osnivaču po navedenom pitanju.

16. Obezbijediti relevantnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje ostalih materijalnih sredstava (stan), kao i dokumentaciju o njegovoj vrijednosti, s ciljem realnog iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.

Realizacija preporuke:

U narednom periodu planirano je pokretanje revizije kapitala Ustanove u okviru koje će biti i revizija stanova, nakon koje će se utvrditi vrijednost stanova, a u koliko se putem dokumentacije ne mogne dokazati njihovo postojanje, vrijednost stanova koja se vodi u knjigama Ustanove isknjižit će se iz evidencije u iznosu od 90.017,53 KM, na teret kapitala.

17. Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, i izvršiti test na umanjenje vrijednosti investicija u toku, kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, u skladu s MRS-om 36 - Umanjenje vrijednosti imovine.

Realizacija preporuke:

Postupajući po navedenoj preporuci, u toku su aktivnosti na pripremi dokumentacije za istraživanje tržišta, kako bi se pokrenula procedura za izbor procjenitelja za 2022.godinu

18. Izvršiti usklađivanje knjigovodstvene evidencije građevinskih objekata Ustanove shodno raspoloživoj dokumentaciji o vlasništvu i posjedu.

Realizacija preporuke:

- Do kraja godine poslat će se prijedlog prema Upravnom odboru za isknjižene iz evidencije ulaganja u zgradu Stacionara koja je odlukom suda u 2022. godini vraćena Željezari Zenica u stečaju u iznosu od:
 - U pripremi 241.931,00 KM od čega su GRANT sredstva 204.221,43 KM-za rashod 37.709,57 KM
 - U upotrebi sadašnja vrijednost 82.225,83 KM od čega su GRANT sredstva sadašnja vrijednost 77.299,74 KM-za rashod 4.926,09 KM.

19. Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.

Realizacija preporuke:

Navedeno ćemo usaglasiti uz predrevizijske radnje za 2022.godinu prema Novom kontnom okviru.

20. Na datum bilansa izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2-Zalihe.

Realizacija preporuke:

Postupajući po navedenoj preporuci, u toku su aktivnosti na pripremi dokumentacije za istraživanje tržišta, kako bi se pokrenula procedura za izbor procjenitelja za 2022.godinu.

21. Odlukom utvrditi broj pomoćnih blagajni u skladu s Pravilnikom o blagajničkom poslovanju Ustanove.

Realizacija preporuke:

Donesena je odluka o broju pomoćnih blagajni (Prilog br.16).

22. Potraživanja za nefakturisane prihode evidentirati na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.

Realizacija preporuke:

U 2022.godini postupit će se prema navedenoj preporuci.

23. Uskladiti iskazani osnovni kapital u poslovnim knjigama i u sudskom registru.

Realizacija preporuke:

JU Kantonalna bolnica Zenica, kao i mnoge druge javne ustanove ima problem neusaglašenosti kapitala u poslovnim knjigama i sudskom registru. Radi se o kompleksnom problemu čije rješavanje nije realno očekivati u kratkom vremenskom periodu. U narednom periodu planirano je pokretanje revizije kapitala Ustanove, a nakon završene revizije kapitala ići će se na usaglašavanja kapitala sa upisanim kapitalom u sudskom registru. U navedeno će biti potrebno uključiti i osnivača JU Kantonalna bolnica Zenica, kako bi se donijele odgovarajuće odluke u skladu sa zakonskim propisima.

24. Rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju vršiti u skladu s MRS-om 19- Primanja zaposlenih, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, kako bi na datum bilansa rashodi, obaveze i finansijski rezultat bili realno iskazani.

Realizacija preporuke:

Postupajući po navedenoj preporuci, u toku su aktivnosti na pripremi dokumentacije za istraživanje tržišta, kako bi se pokrenula procedura za izbor procjenitelja za 2022.godinu.

25. Kod provođenja godišnjeg popisa utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Realizacija preporuke:

Postupili smo po navedenoj preporuci, što ćemo nastaviti i prilikom Godišnjeg popisa za 2022.godinu.

26. Izvršiti procjenu sposobnosti Ustanove da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i sačiniti bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Realizacija preporuke:

Ustanova će, kao i do sada, vršiti procjenu sposobnosti Ustanove da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu.

27. Plan javnih nabavki sačinjavati u skladu sa stvarnim potrebama, a postupke provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu primjene odgovarajućeg postupka.

Realizacija preporuke:

Plan Javnih nabavki Bolnice za zadovoljavanje kontinuiranih potreba za uslugama, robama i radovima do sada je iskazivan u najvećoj mogućoj mjeri prema stvarnim potrebama Bolnice, a što se ne sumljivo može provjeriti prema planiranim vrijednostima i ugovorima koji su zaključeni na osnovu istih, razlika u planiranju i realiziranju planiranih nabavki je minimalna.

Ukupna vrijednost Plana javne nabavke Bolnice je iznad realizovanih vrijednosti istog, iz razloga jer se u isti unosi sva potrebna nedostajuća oprema, investiciono tekuće ulaganje i održavanje za koje je sredstva dužan osigurati osnivač Bolnice.

Vrijednosti koje se iskazuju u planu nabavke predstavljaju stvarne potrebe Bolnice za naprijed navedenim. Osnivač Bolnice u toku kalendarske godine odobrava sredstva za nabavku navedene opreme, investiciono ulaganje i održavanje, te se prema prioritetima vrši raspored doznačenih sredstava za nabavku samo prioritetne opreme i drugog. Iz navedenog razloga Plan nabavke sadržava sve potrebe Bolnice, te je ugovorena vrijednost nabavki niža od planiranih.

Bolnica će u narednom periodu pokušati utvrditi potrebe Bolnice koje će biti usklađene sa objavljenim Planom nabavke i pokušati odrediti prioritete kod same izrade Plana.

Bolnica u Planu nabavke u skladu sa procijenjenom vrijednosti i ZJN određuje vrste postupaka koji će se provoditi za navedenu stavku, a također je više od 90% zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma provedeno putem otvorenog postupka, kao najtransparentnijeg u javnoj nabavci, što je vidljivo i na web stranici Bolnice u pogledu izvještaja o provedenim postupcima.

28. Tendersku dokumentaciju sačinjavati u potpunosti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, kako bi sadržavala sve neophodne informacije na osnovu kojih ponuđači mogu pripremiti svoje ponude.

Realizacija preporuke:

Ugovorni organ priprema tendersku dokumentaciju u cjelosti prema svim kvalifikacionim uslovima propisanim Zakonom o javnoj nabavci, podzakonskim aktima i propisima koji se odnose na svaki konkretan predmet nabavke. Ugovorni organ vodi računa u svakom konkretnom predmetu da se utvrđuju minimalni kvalifikacioni uslovi u svim tenderskim procedurama, koji su jasni ponuđačima, a u slučaju bilo koje nejasnoće postoji opcija postavljanja upita preko Portala gdje Ugovorni organ reaguje na ista. Uzimajući u obzir broj postupaka javnih nabavki u jednoj godini od preko 150 ukupno broj postavljenih upita je zanemariv u odnosu na broj postupaka (Prilog br.14).

U prilog navedenom govori i činjenica da je bio minimalan broj žalbi na kvalifikacione uslove iz tenderske dokumentacije. Ugovorni organ će i u narednom periodu voditi računa da tenderske dokumentacije sadrže sve potrebne dokumentacije bez ograničavanja konkurencije u cilju transparentnog trošenja sredstva sa srazmjernim kvalifikacionim uslovima shodno predmetu nabavke i naprijed navedenim zakonskim propisima.

29. Provesti postupak javne nabavke usluga platnog prometa u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Realizacija preporuke:

Proveden je postupak nabavke usluga o elektronskom bankarstvu u okviru kojeg je regulisana i usluga platnog prometa u zemlji i inostranstvu.

30. Ugovarati usluge po vrstama, količinama i cijenama usluga, s ciljem bolje kontrole njihovog izvršenja.

Realizacija preporuke:

Ugovorni organ provodi postupke nabavke usluga za koje nekada nije moguće jasno utvrditi količinu usluga, npr kod održavanja medicinske opreme preventivni servis se utvrdi jer se isti radi jednom ili više puta u toku jedne godine u zavisnosti od vrste opreme i starosti iste, ali količinu usluge kod korektivnog servisa nije moguće utvrditi obzirom da ugovorni organ ne može znati unaprijed broj potencijalnih kvarova koji će se desiti na opremi, kao ni vrijeme koje servise provede za svaki kvar zbog čega se uzima jedinična cijena rada servisera po satu sa svim troškovima (Prilog br.15).

31. Izraditi i usvojiti strateški plan razvoja s ciljem izgradnje informacionog sistema u skladu s poslovnim ciljevima.

Realizacija preporuke:

Izrada strateškog plana informatizacije zdravstva u ZDK pa tako i u našoj Ustanovi je na Zavodu zdravstvenog osiguranja ZDK. U prilogu ovog dopisa dostavljamo Vam dopis ZZO Zeničko-dobojskog kantona od 06.10.2021. godine, u kojem je navedeno da je na osnovu Zaključka Vlade Zeničko-dobojskog kantona i planom javnih nabavki ZZO Zeničko-dobojskog kantona planirana nabavka softvera za integralni zdravstveni informacioni sistem u Zeničko-dobojskom kantonu (Prilog br.17). U prilogu ovog dopisa dostavljamo Vam i dopis ZZO Zeničko-dobojskog kantona od 09.11.2022. godine prema Ministarstvu zdravstva ZDK vezano za navedenu problematiku (Prilog br.18). Takođe, u prilogu ovog dopisa dostavljamo Vam Zaključak Vlade Zeničko-dobojskog kantona kojom se zadužuje Zavod zdravstvenog osiguranja ZDK da izvrši nabavku cjelovitog integrisanog zdravstvenog informacionog sistema za sve nivoe zdravstvene zaštite i za sve ugovorene zdravstvene ustanove (Prilog br.19).

S poštovanjem,



Direktor:

im Rasim Skomorac

[Handwritten signatures and initials]

04 567-9

Na osnovu člana 16. stav 4. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona - Prečišćeni tekst („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 7/10), a u skladu sa članom 46. stav 4. Zakona o izvršavanju Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2021. godinu („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona”, broj: 7/21 i 18/21), na prijedlog Ministarstva zdravstva, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 147. sjednici, održanoj dana 25.03.2022. godine, d o n o s i

UMP 539

04 14 217

ZAKLJUČAK

o usvajanju Izvještaja o utrošku sredstava za period januar - decembar 2021. godine u skladu sa Programom utroška sredstava planiranih u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2021. godinu na poziciji „Ostali transferi za zdravstvo - Tekući transfer zdravstvenim ustanovama za sprečavanje širenja bolesti izazvane korona virusom - COVID-19“

I.

Usvaja se Izvještaj o utrošku sredstava za period januar - decembar 2021. godine u skladu sa Programom utroška sredstava planiranih u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2021. godinu na poziciji „Ostali transferi za zdravstvo - Tekući transfer zdravstvenim ustanovama za sprečavanje širenja bolesti izazvane korona virusom - COVID-19“, koji je sastavni dio ovog zaključka.

II.

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 02- 11-4969/22
Datum, 25.03.2022. godine
Zenica

DOSTAVLJENO:

1x Ministarstvo zdravstva,
1x Ministarstvo finansija,
1x a/a.



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
ZENIČKO-DOBOJSKI KANTON
MINISTARSTVO ZDRAVSTVA**

**IZVJEŠTAJ O UTROŠKU SREDSTAVA
PO PROGRAMU UTROŠKA SREDSTAVA
PLANIRANIH U BUDŽETU ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA
ZA 2021. GODINU
NA POZICIJI „OSTALI TRANSFERI ZA ZDRAVSTVO - TEKUĆI TRANSFER
ZDRAVSTVENIM USTANOVAMA ZA SPREČAVANJE ŠIRENJA BOLESTI
IZAZVANE KORONA VIRUSOM - COVID-19“ MINISTARSTVA ZDRAVSTVA**

Zenica, mart 2022. godine

I Uvod

U Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2021. godinu („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 7/21) na razdjelu 21 – Ministarstvo zdravstva, budžetska organizacija 01, potrošačka jedinica 0001, u okviru ekonomskog kod 614100 „Transferi drugim nivoima vlasti“, na poziciji „Ostali transferi za zdravstvo - Tekući transferi zdravstvenim ustanovama za sprečavanje širenja bolesti izazvane korona virusom - COVID-19“ planirana su sredstva u iznosu od 2.100.000,00 KM.

Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice dopisom broj: 09-11-7610-1/21 od 27.05.2021. godine obratilo se Ministarstvu zdravstva sa molbom za preraspodjelu sredstava u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2021. godinu za potrebe rješavanja interventne pomoći JU „Penzionerski dom sa stacionarom“ Zenica, u svrhu saniranja posljedica pandemije i sprečavanja daljeg širenja zarazne bolesti izazvane virusom COVID-19.

Odlukom Vlade Kantona o preraspodjeli rashoda između budžetskih korisnika Ministarstvo zdravstva i Ministarstvo za rad i socijalnu politiku, broj: 02-11-7755/21 od 31.05.2021. godine, planirana sredstva na ovoj poziciji umanjena su za 100.000,00 KM i preusmjerena na Ministarstvo za rad i socijalnu politiku na poziciju „Tekući transferi drugim nivoima vlasti, subanalitika KAD 207 „Ostali socijalni transferi“.

Uzimajući u obzir navedeno, u skladu sa članom 46. stav (1) Zakona o izvršavanju Budžeta Zeničko-dobojskog kantona za 2021. godinu, Ministarstvo zdravstva predložilo je Vladi Kantona program utroška sredstava na ukupan iznos od 2.000.000,00 KM.

Vlada Kantona Zaključkom broj: 02-33-7749/21 od 31.05.2021. godine usvojila je Program utroška sredstava planiranih u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2021. godinu na poziciji „Ostali transferi za zdravstvo - Tekući transferi zdravstvenim ustanovama za sprečavanje širenja bolesti izazvane korona virusom - COVID-19“, koji je bio osnov za donošenje Odluke o odobravanju sredstava zdravstvenim ustanovama sa područja Zeničko-dobojskog kantona, broj: 02-11-7758/21 od 31.05.2021. godine.

Članom 2. Odluke utvrđeno je da će se odobrena sredstva koristiti za pokriće troškova nabavke zaštitne opreme, dezinfekcionih sredstava, testova, potrošnog materijala za testiranje, provođenja vakcinacije i drugih materijalnih i nematerijalnih troškova koji su u funkciji sprečavanja širenja bolesti uzrokovane virusom COVID-19, kao i liječenja pacijenata oboljelih od COVID-19.

Treba napomenuti da je u prvoj godini pandemije (2020. godina) značajan dio sredstava za nabavku zaštitne opreme, kao i testova i potrošnog materijala za testiranje nabavljen iz sredstava koja su planirana na Kantonalnoj upravi civilne zaštite, a nabavljena posredstvom UNDP-a sukladno Sporazumu koji je Vlada Zeničko-dobojskog kantona potpisala sa UNDP BiH.

Sve zdravstvene ustanove dostavile su svoje izvještaje o utrošku sredstava, uz napomenu da su neke zdravstvene ustanove specificirale ukupne troškove koji su direktno vezani za pandemiju COVID-19, a neke su pravdale samo Odlukom odobrena sredstva.

Imajući u vidu navedeno prilog Izvještaju o utrošku sredstava po Programu utroška sredstava planiranih u Budžetu Zeničko-dobojskog kantona za 2021. godinu na poziciji „Ostali transferi za zdravstvo - Tekući transferi zdravstvenim ustanovama za sprečavanje širenja bolesti izazvane korona virusom - COVID-19“ su pojedinačni izvještaji zdravstvenih ustanova.

II PROGRAMI

1. Sredstva za JU Kantonalna bolnica Zenica i JU Opća bolnica Tešanj (planirani iznos 1.620.000,00 KM)

Odobrena sredstva JU Kantonalna bolnica Zenica u ukupnom iznosu od **1.330.000,00 KM** ili 66,5% ukupno planiranih sredstava za ove namjene transferisana su u sljedećim tranšama:

Iznos u KM	Datum transferisanja sredstava
250.000,00	16.06.2021. godine
200.000,00	25.06.2021. godine
450.000,00	31.08.2021. godine
430.000,00	02.11.2021. godine

JU Kantonalna bolnica Zenica dostavila je Izvještaj o utrošku sredstava, broj: 01-04-7442/21 od 19.11.2021. godine, sa spiskom plaćenih faktura dobavljačima u ukupnom iznosu od **583.144,35 KM** i specificiranim troškovima plaća za period januar - oktobar u ukupnom iznosu od **746.855,65 KM** za prosječno 43 angažovana radnika.

Ukupni troškovi po ovom osnovu su bili veći, a dio troškova pokriven je iz sredstava po osnovu Ugovora o dodjeli sredstava „Tekući transfer drugim nivoima vlast i fondovima-Transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u Federaciji Bosne i Hercegovine“, a na osnovu Odluke Vlade FBiH V. Broj: 797/2021 od 06.05.2021. godine („Službene novine FBiH“, broj: 37/21). Po osnovu ovog Ugovora Federalno ministarstvo zdravstva je doznačilo JU Kantonalna bolnica Zenica 3.610.000,00 KM.

Odobrena sredstva JU Opća bolnica Tešanj u ukupnom iznosu od **290.000,00 KM** ili 14,5% ukupno planiranih sredstava za ove namjene transferisana su u sljedećim tranšama:

Iznos u KM	Datum transferisanja sredstava
100.000,00	06.07.2021. godine
100.000,00	12.10.2021. godine
90.000,00	22.11.2021. godine

JU Opća bolnica Tešanj dostavila je Izvještaj o utrošku sredstava u kojem je specificirala ukupne troškove koji su direktno vezani za pandemiju COVID-19, broj: 308/2022 od 20.01.2022. godine u kojem je navedeno:

- Utrošak lijekova za liječenje pacijenata od COVID-19 u ukupnom iznosu od **142.518,54 KM** uz napomenu da je iznos od 42.000,00 KM za lijekove pravdan sredstvima doznačenim od Vlade Federacije Bosne i Hercegovine. U navedenim troškovima su utrošeni lijekovi: Ceftriaxon ampule 1 g, Fraxiparin otopina za injekcije 285, Cefazolin 1 g, Paracetamol 500 mg, Fragmine 25000UI/O 2 ml i Sumamed tb 500 mg,
- Isplaćene bruto plaće za angažovane radnike na testiranju COVID-19 pacijenata (2 radnika SSS, dva radnika VŠ i 0,5 radnika doktor specijalista mikrobiolog) u ukupnom iznosu **149.951,19 KM**,
- Troškovi nabavke medicinskog kisika u iznosu od **27.958,27 KM**, uz napomenu da su troškovi nabavke medicinskog kisika u iznosu od 140.000,00 KM finansirani sredstvima doznačenim od Vlade Federacije Bosne i Hercegovine.

- Dodatni troškovi za PCR testiranje (za 5439 PCR testova po 3,40 KM) u ukupnom iznosu od **18.492,60 KM**.

Napominjemo da su JU Opća bolnica Tešanj po osnovu Odluke Vlade FBiH V. Broj: 797/2021 od 06.05.2021. godine („Službene novine FBiH“, broj: 37/21) doznačena sredstva u iznosu od 720.000,00 KM.

2. Sredstva za JU Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica (planirani iznos 80.000,00 KM)

Odobrena sredstva JU Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica u u ukupnom iznosu od **80.000,00 KM** ili 4,0% ukupno planiranih sredstava za ove namjene transferisana su u dvije tranše:

Iznos u KM	Datum transferisanja sredstava
40.000,00	06.07.2021. godine
40.000,00	12.10.2021. godine

JU Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica dostavila je Izvještaj o utrošku sredstava, broj: 02-4065/21 od 30.12.2021. godine sa specifikacijom troškova:

Red. br.	Opis troška	Iznos u KM
1.	Nabavka zaštitne opreme, materijala za vakcinisanje i sl.	12.400,54
2.	Korištenje vozila za dostavu vakcina i kontrolu sanitarno-higijenskih i biosigurnosnih mjera u školama	3.861,38
3.	Angažman radnika	60.012,14
4.	Usluge nadzora nad postupkom nabavke, distribucije i skladištenja vakcina	3.510,00
5.	Kalibracija - pregled komore i frižidera	642,83
	Ukupno	80.426,89

3. Sredstva za domove zdravlja sa područja Zeničko-dobojskog kantona (planirani iznos 300.000,00 KM)

Odobrena sredstva svim domovima zdravlja u ukupnom iznosu od **300.000,00 KM** ili 15,0% ukupno planiranih sredstava za ove namjene, transferisana su 06.07.2021. godine.

Programom utroška sredstava definisano je da je iznos od 60.000,00 KM raspoređen linearno po 5.000,00 KM svakom domu zdravlja, iznos od 170.000,00 KM raspoređen je srazmjerno broju stanovnika preuzetih iz publikacije „Zeničko-dobojski kanton u brojkama 2020“, koju izdaje Federalni zavod za statistiku, a iznos od 70.000,00 KM raspoređen je srazmjerno broju oboljelih (pacijenti pozitivni na COVID-19) po gradovima/općinama preuzeti iz Informacije Instituta za zdravlje i sigurnost hrane Zenica.

U sljedećem pregledu dat je iznos doznačenih sredstava svakom pojedinačnom domu zdravlja (po svim kriterijima).

Redni broj	Naziv zdravstvene ustanove	Iznos u KM	Datum transferisanja sredstava
1.	Dom zdravlja Breza	14.180,21	06.07.2021.godine
2.	Dom zdravlja Dobo Jug	7.745,06	06.07.2021.godine
3.	Dom zdravlja Kakanj	31.921,08	06.07.2021.godine
4.	Dom zdravlja Maglaj	19.031,04	06.07.2021.godine
5.	Dom zdravlja Olovo	10.902,77	06.07.2021.godine
6.	Dom zdravlja Tešanj	34.044,78	06.07.2021.godine
7.	Dom zdravlja Usora	8.916,61	06.07.2021.godine
8.	Dom zdravlja Vareš	10.437,32	06.07.2021.godine
9.	Dom zdravlja Visoko	33.723,77	06.07.2021.godine
10.	Dom zdravlja Zavidovići	27.167,06	06.07.2021.godine
11.	Dom zdravlja Zenica	79.189,61	06.07.2021.godine
12.	Dom zdravlja Žepče	22.740,69	06.07.2021.godine
	Ukupno	300.000,00	

1. **JU Dom zdravlja Breza** dostavila je Izvještaj o utrošku sredstava, broj: 01-880/2021 od 12.07.2021. godine u kojem je navedeno da ova zdravstvena ustanova ima dodatne troškove koji se odnose na: troškove bruto plata zdravstvenog tima (doktor medicine, medicinska sestra i medicinski tehničar - vozač sanitetskog vozila za prevoz oboljelih do Infektivnog odjela Kantonalne bolnice Zenica), uzimanje briseva za PCR test i AG testovi, te troškovi prevoza za Odjel Mikrobiologije Kantonalna bolnica Zenica, dodatno angažovanje pulmologa (dva puta sedmično po Ugovoru o djelu), dodatno angažovanje radiologa i UZV dijagnostike (dva puta sedmično po Ugovoru o djelu), isplata stimulacija za članove koordinacionog tijela za praćenje pandemije COVID-19, isplata stimulacije za uposlenike koji rade u COVID ambulanti, RTG kabinetu i laboratoriji, povećan broj prekovremenih sati zbog zamjene oboljelih i izolovanih od COVID-19, povećani utrošak sredstava za reagense - 8.400,00 KM, utrošak sanitetskog materijala, lijekova i zaštitnih rukavica i dezinfekcionih sredstava - 5.649,00 KM.
2. **JU Dom zdravlja Dobo Jug** dostavila je Izvještaj o utrošku sredstava, broj: 45/22 od 19.01.2022. godine u kojem je navedeno da su odobrena sredstva utrošena za nabavku: Sars-cov rapid testova i Hecin testova u vrijednosti 7.530,00 KM i Virus collection and transport set u vrijednosti 748,80 KM.
3. **JU Dom zdravlja Kakanj** dostavila je Izvještaj o utrošku sredstava, broj: 01-5154/21 od 27.12.2021. godine sa specificiranim troškovima koji se odnose na COVID-19:

Red. br.	Opis troška	Iznos u KM
1.	Opremanje Covid ambulante 2	2.618,30
2.	Popravka EKG aparata	4.095,00
3.	Sanitetski materijal i materijal za dezinfekciju	3.398,08
4.	Ampulirani lijekovi i infuzije	2.071,00
5.	Set testovi	560,15
6.	Jednokratni kombinezoni	1.050,24
7.	Kombinezoni višekratni	949,10
8.	Maske i rukavice	1.064,80
9.	Boce za kisik	1.784,30

10.	Materijal za čistoću	1.150,06
11.	Gorivo	2.800,12
12.	Tehnički materijal i paviljoni	1.488,10
13.	PTT troškovi	1.101,10
14.	Kancelarijski materijal i drugi potrošni materijal -fascikle, papir, iskaznice za vakcinaciju	1.850,50
15.	Dodatni sati rada zaposlenika vezano za COVID-19	5.940,00
	Ukupno	31.921,08

4. **JU Dom zdravlja Maglaj** je dostavila Izvještaj o utrošku sredstava, broj: 10/3-97/22 od 17.01.2022. godine u kojem je navedeno da su odobrena sredstva utrošena za AG testove, zaštitna odijela, maske i rukavice, dezinfekciona sredstva, povećanje potrošnje ampuliranih lijekova i infuzija i sanitetskog materijala.

5. **JU Dom zdravlja Olovo** je dostavila Izvještaj o utrošku odobrenih sredstava, broj: 2201-1/21 od 30.08.2021. godine u kojem je navedeno da su odobrena sredstva utrošena za:

Red. br.	Opis troška	Iznos u KM
1.	Materijal za imunizaciju - sanitetska vata, šprice, igle, flasteri	594,36
2.	Zaštitna oprema - latex rukavice, zaštitni mantili i kape	6.259,50
3.	Dezinfekciona sredstva - alkohol otopina, alkohol 96%, alkohol 70%, hibibos, bakticidid, antiviri plus	3.852,28
4.	Sredstva za higijenu - sapun i papirni ubrusi	199,30
	Ukupno	10.905,44

6. **JU Dom zdravlja Tešanj** je dostavila Izvještaj o ukupnim troškovima koje je ova zdravstvena ustanova imala a direktno su vezani za COVID-19, broj: 155/22 od 17.01.2022. godine u kojem su specificirani ukupni troškovi:

Red. br.	Opis troška	Iznos u KM
1.	Dezinfekciona sredstva	1.500,00
2.	Kancelarijski materijal	2.500,00
3.	Troškovi telefona	3.500,00
4.	Brzi AG testovi	4.500,00
5.	Ostali materijalni troškovi	1.500,00
6.	Ukupno 1. do 5.	13.500,00
7.	Plaće za angažovani tim na poslovima vakcinacije (doktor i dvije medicinske sestre)	44.600,00
8.	Plaće za tim u COVID ambulanti	33.200,00
9.	Ukupno 7.+8.	77.800,00
	Ukupno 6.+9.	91.300,00

Uzimajući u obzir doznačena sredstva u iznosu 34.044,78 KM, ista su utrošena za finansiranje nabavke dezinfekcionih sredstava, dodatne troškove telefona, nabavku testova i djelimično finansiranje plaća uposlenih angažovanih u COVID ambulanti i vakcinaciji.

7. **JU Dom zdravlja Usora** dostavila je Izvještaj o utrošku odobrenih sredstava, broj: 73-01/22 od 11.02.2022. godine u kojem su specificirani dodatni troškovi koji su finansirani odobrenim sredstvima i dostavljene i fakture koje se odnose na specificirane troškove:

Red. br.	Opis troška	Iznos u KM
1.	Boce za medicinski kisik, medicinski kisik i atestiranje boca	1.895,99
2.	Laboratorijski reagensi i potrošni materijal	3.354,89
3.	Nabavka lijekova	5.155,14
4.	Povećani troškovi telefonskih poziva (poziv na vakcinaciju, provjera zdravstvenog stanja oboljelih...)	343,69
	Ukupno	10.749,71

8. **JU Dom zdravlja Vareš** dostavila je Izvještaj o utrošku odobrenih sredstava, broj: 03-03-242/22 od 25.01.2022. godine u kojem su specificirani dodatni troškovi vezani za aktivnosti na sprečavanju širenja virusa COVID-19:

Red. br.	Opis troška	Iznos u KM
1.	Zaštitna medicinska oprema (maske, rukavice, zaštitni mantili, kape, viziri i ostala zaštitna oprema)	2.683,33
2.	RTG filmovi	936,00
3.	Medicinski kisik	941,97
4.	Lijekovi i sanitetski materijal	2.279,33
5.	Materijal za čišćenje i dezinfekciju	500,00
6.	Reagensi/brzi AG testovi	1.182,87
7.	Električna energija za COVID ambulantu	1.000,00
8.	Telefonske usluge	300,00
9.	Gorivo za prevoz COVID pacijenata	613,82
	Ukupno	10.437,32

9. **JU Dom zdravlja Visoko** dostavila je Izvještaj o utrošku odobrenih sredstava, broj: 181/22 od 24.01.2022. godine u kojem je data struktura ukupnih troškova koji su vezani za COVID-19 za period 01.05.2021.-31.12.2021. godine:

Red. br.	Opis troška	Iznos u KM
1.	Troškovi zaposlenih - rad u Centru za vakcinacije	51.920,00
2.	Troškovi zaposlenih - prekovremeni rad	12.340,00
3.	Troškovi zaposlenih - povreda na radu (COVID-19)	2.940,00
4.	Troškovi angažovanja dodatnog zaštitara za trijažni punkt	1.950,00
5.	Utrošena zaštitna odijela i maske	13.200,00
6.	Troškovi adaptacije prostora za COVID ambulantu i ambulantu za vakcinacije	2.570,00
7.	Utrošeni kisik	4.290,00
8.	Utrošeni lijekovi, sanitetski materijal i RTG filmovi (COVID ambulanta i ambulantu za vakcinacije	29.360,00
9.	Utrošeni AG i PCR testovi	5.900,00
10.	Troškovi goriva i prevoz sa sanitetom	34.000,00
11.	Troškovi telefonskih usluga	11.900,00
	Ukupno	170.370,00

Navedena zdravstvena ustanova je u dostavljenom izvještaju iskazala ukupne troškove koji su u funkciji sprečavanja širenja zarazne bolesti izazvane COVID-19 i provođenju sistema vakcinacije, koji iznose 170.370,00 KM, od čega se na troškove rada uposlenih odnosi 69.150,00 KM, a ostatak u iznosu 101.120,00 KM na materijalne troškove.

10. JU Dom zdravlja Zavidovići je dostavila Izvještaj o utrošku odobrenih sredstava, broj: 01-2-08-2495/21 od 12.08.2021. godine u kojem je navedeno da su sredstva utrošena za: nabavku opreme i sitnog inventara (9.019,95 KM), nabavku medicinskog kisika (1.210,87 KM), nabavku sanitetskog materijala (8.472,92 KM) i nabavku sredstava za čišćenje i dezinfekciju (8.476,32 KM).

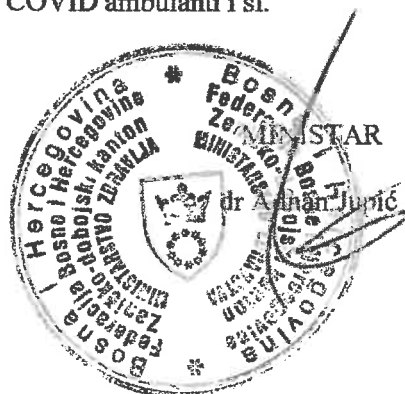
11. JU Dom zdravlja Zenica je dostavila Izvještaj o utrošku sredstava, broj: EP-04-14-14688/22 od 19.01.2022. godine u kojem je navedeno:

Odobrena sredstva ovoj zdravstvenoj ustanovi obezbjedila su pokriće dijela troškova koje je ova zdravstvena ustanova imala u 2021. godini, a u funkciji sprečavanja širenja virusa COVID 19.

- Navedena zdravstvena ustanova je još 2020. godine formirala COVID ambulantu u čijem radu su angažovani dodatni ljeekarski timovi porodične medicine. Na troškove plata uposlenika koji rade u COVID ambulanti utrošeno je za 11 mjeseci cca 330.000,00 KM.
- U periodu provođenja intenzivnog vakcinisanja, nakon što su obezbjeđene dodatne količine vakcina, vakcinacija je vršena svakodnevno uključujući i dane vikenda, što je uticalo na dodatno povećanje sredstava za plaće.
- Pored navedenog na troškove telefonskih usluga - dodatni troškovi pozivanja na vakcinaciju i aktivnog nadzora nad pacijentima utrošeno je cca 20.000,00 KM.
- U procesu vakcinacije dodatno su porasli materijalni troškovi: troškovi dezinfekcionih sredstava, sanitetskog materijala, zaštitne opreme i sl.

12. JU Dom zdravlja Ženče je dostavila Izvještaj o utrošku odobrenih sredstava, broj: 02-04-3-16-44/22 od 17.01.2022. godine, sa specifikacijom troškova koji se odnose na nabavku AG testova, medicinskog kisika, zaštitne opreme, sanitetskog materijala, dezinfekcionih sredstava i kopijom faktura za sve izvršene nabavke.

Analizom dostavljenih izvještaja zdravstvenih ustanova, evidentno je da su zdravstvene ustanove imale dodatne troškove koje se ogledaju u dodatnom angažovanju radnika bilo kroz radne timove, prekovremeni rad i rad u dane sedmičnog odmora, kao i dodatne materijalne troškove u potrošnji medicinskog kisika (prvenstveno JU Kantonalna bolnica Zenica i JU Opća bolnica Tešanj), te povećane troškove telefona (pozivi na vakcinaciju i aktivno praćenje pacijenata, komunikacija sa COVID ambulantom i sl.), troškove prevoza, troškove za nabavku testova, zaštitne opreme i lijekova, dodatno angažovanje deficitarnog kadra (pulmolozi) po osnovu ugovora o djelu, opremnaje COVID ambulanti i sl.





JU KANTONALNA BOLNICA ZENICA

Adresa: Crkvice 67, 72000 Zenica, Bosna i Hercegovina Direktor: 032 447 010
Centrala: 032 447 096 fax: 032 226 576 E-mail: kbzenica@kbze.ba

Identifikacijski broj: 4218136720007

Registrovano kod Kantonalnog suda u Zenici Rj.br: U/1 486/98 od 09.04.1999.

MINISTARSTVO ZDRAVSTVA
ZENIČKO DOBOJSKOG KANTONA
Abdulaziza Aska Borića 2B
72 000 Zenica

Zenica, 19.11.2021.godine

Vaš broj,

Naš broj, 01-04-7442/21

367
PREDMET: Izvještaj o utrošku sredstava odobrenih Odlukom o odobravanju sredstava zdravstvenim ustanovama sa područja Zeničko-dobojskog kantona broj 02-11-7758/21 od 31.05.2021.godine

ZENIČKO-DOBOJSKI KANTON			
PRIMLJENO:			
Org. jedinica	Klasif. oznaka	Redni broj	Broj priloga
11-	11-	7758	21

Poštovani,

U skladu sa Članom 4. Odluke o odobravanju sredstava zdravstvenim ustanovama sa područja Zeničko-dobojskog kantona broj 02-11-7758/21 od 31.05.2021.godine dostavljamo vam pregled plaćenih faktura iz odobrenih sredstava za izvršene nabavke u funkciji sprečavanja širenja bolesti uzrokovane virusom COVID-19 kao i liječenja pacijenata oboljelih od COVID-19 – Prilog 1 – kao i pregled troškova po osnovu isplaćenih plaća zaposlenih radnika angažovanih na liječenju COVID-19 pozitivnih pacijenata i sprečavanju širenja zaraze koronavirusom COVID-19 – Prilog 2.

S poštovanjem,

KANTONALNA BOLNICA ZENICA
Predsjednik Rasim Skomorac
ZENICA

Saraj o utrošku sredstava odobrenih Odlukom o odobravanju sredstava zdravstvenim ustanovama sa područja Zeničko-dobojskog kantona broj 02-11-7758/21 od 31.05.2021.godine

Prilog 1 - Pregled plaćenih računa

Red. br.	Partner	Datum dokumenta	Datum uplate	Dokument	Iznos
1	BIOMEDICA d.o.o. Sarajevo	4.1.2021	9.8.2021	3/2021	753,48
2	BIOMEDICA d.o.o. Sarajevo	4.1.2021	9.8.2021	4/2021	753,48
3	BIOMEDICA d.o.o. Sarajevo	17.2.2021	9.8.2021	69/2021	753,48
4	BIOMEDICA d.o.o. Sarajevo	1.4.2021	9.8.2021	134/2021	753,48
5	BROMA BEL d.o.o. Banja Luka	2.2.2021	9.8.2021	FA-1398/21	468,00
6	BROMA BEL d.o.o. Banja Luka	22.3.2021	9.8.2021	FA-3905/21	795,60
7	BROMA BEL d.o.o. Banja Luka	22.3.2021	9.8.2021	FA-3882/21	11.736,56
8	DERBY TRADE d.o.o. Brčko	25.2.2021	9.8.2021	280/2021	102,96
9	DERBY TRADE d.o.o. Brčko	14.4.2021	9.8.2021	527/2021	477,36
10	DIA PROM d.o.o. Posušje	31.3.2021	9.8.2021	2021-00458	690,30
11	ENEMON d.o.o. Breza	16.4.2021	9.8.2021	305	807,30
12	FARMAVITA d.o.o. Sarajevo	4.3.2021	9.8.2021	1200695133	14.788,80
13	FARMAVITA d.o.o. Sarajevo	4.3.2021	9.8.2021	1200695159	36.972,00
14	FARMAVITA d.o.o. Sarajevo	5.3.2021	9.8.2021	1200695354	11.428,56
15	FARMAVITA d.o.o. Sarajevo	9.3.2021	9.8.2021	1200695742	4.155,84
16	FARMAVITA d.o.o. Sarajevo	16.3.2021	9.8.2021	1200696539	7.272,72
17	FARMAVITA d.o.o. Sarajevo	24.3.2021	9.8.2021	1200697786	12.467,52
18	FARMAVITA d.o.o. Sarajevo	1.4.2021	9.8.2021	1200698741	8.353,24
19	FARMAVITA d.o.o. Sarajevo	1.4.2021	9.8.2021	1200698739	22.183,20
20	FARMAVITA d.o.o. Sarajevo	1.4.2021	9.8.2021	1200698740	22.183,20
21	FARMAVITA d.o.o. Sarajevo	14.6.2021	18.11.2021	1200706464	20.638,80
22	FLOR d.o.o. Celinac	9.2.2021	9.8.2021	510-73-0031	4.680,00
23	GEMEX d.o.o. Sarajevo	26.4.2021	21.7.2021	40	36,86
24	GEMEX d.o.o. Sarajevo	30.4.2021	21.7.2021	42	4.192,99
25	GEMEX d.o.o. Sarajevo	10.5.2021	21.7.2021	63	77,34
26	GEMEX d.o.o. Sarajevo	17.5.2021	21.7.2021	65	22,82
27	GEMEX d.o.o. Sarajevo	24.5.2021	23.7.2021	67	5.765,18
28	GEMEX d.o.o. Sarajevo	28.5.2021	27.7.2021	68	33,64
29	GEMEX d.o.o. Sarajevo	28.6.2021	30.8.2021	94	145,55
30	GLOBEX d.o.o. Zenica	26.1.2021	9.8.2021	I01-001-	2.328,30
31	GLOBEX d.o.o. Zenica	16.3.2021	9.8.2021	I01-001-	1.053,00
32	GLOBEX d.o.o. Zenica	2.4.2021	9.8.2021	I01-001-	4.656,60
33	GLOBEX d.o.o. Zenica	7.4.2021	9.8.2021	I01-001-	673,92
34	GLOBEX d.o.o. Zenica	20.4.2021	9.9.2021	I01-001-	958,23
35	GLOBEX d.o.o. Zenica	23.4.2021	9.9.2021	I01-001-	561,60
36	INEL BH d.o.o. Macelj	5.5.2021	9.7.2021	EK-F-839/2021	11.641,50
37	MEDPOINT d.o.o. Sarajevo	15.4.2021	9.8.2021	33-04/2021	397,80
38	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	7.4.2021	9.7.2021	7160211482	5.265,49
39	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	7.4.2021	9.7.2021	7160211201	5.539,29
40	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	8.4.2021	9.7.2021	7160211402	5.202,64
41	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	8.4.2021	9.7.2021	7160211404	8.075,40
42	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	9.4.2021	9.7.2021	7160211210	2.759,63
43	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	10.4.2021	12.7.2021	7160211506	7.270,03
44	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	12.4.2021	9.7.2021	7160211510	5.064,99
45	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	14.4.2021	12.7.2021	7160211540	1.019,84
46	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	14.4.2021	12.7.2021	7160211545	8.351,28
47	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	15.4.2021	12.7.2021	7160211644	7.969,50

48	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	16.4.2021	12.7.2021	7160211744	7.179,41
49	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	19.4.2021	9.7.2021	7160211845	7.403,92
50	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	19.4.2021	12.7.2021	7160211844	8.260,52
51	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	20.4.2021	9.7.2021	7160211875	7.426,86
52	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	21.4.2021	16.7.2021	7160212037	6.200,34
53	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	22.4.2021	16.7.2021	7160212032	7.508,01
54	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	23.4.2021	19.7.2021	7160212185	5.497,68
55	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	24.4.2021	23.7.2021	7160212405	7.176,09
56	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	26.4.2021	19.7.2021	7160212275	4.848,63
57	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	26.4.2021	26.7.2021	7160212724	7.176,07
58	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	27.4.2021	23.7.2021	7160212390	7.502,22
59	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	28.4.2021	26.7.2021	7160212854	5.440,61
60	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	29.4.2021	26.7.2021	7160212609	5.440,61
61	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	30.4.2021	26.7.2021	7160212726	5.065,00
62	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	4.5.2021	5.8.2021	7160214285	5.204,09
63	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	10.5.2021	5.8.2021	7160214250	4.567,47
64	MESSER TEHNOPLIN d.o.o. Sarajevo	17.5.2021	9.8.2021	7160214487	4.875,06
65	MINERVA MEDICA d.o.o. Sarajevo	12.2.2021	9.8.2021	38-02/21	15.795,00
66	MINERVA MEDICA d.o.o. Sarajevo	10.6.2021	18.11.2021	252-06/21	12.870,00
67	MINERVA MEDICA d.o.o. Sarajevo	13.7.2021	18.11.2021	295-07/21	12.870,00
68	MINERVA MEDICA d.o.o. Sarajevo	7.9.2021	18.11.2021	360-09/21	12.870,00
69	MIPEX d.o.o. Banja Luka	31.3.2021	17.6.2021	IF-1391-21	26.975,6
70	MIPEX d.o.o. Banja Luka	7.4.2021	17.6.2021	IF-1501-21	4.353,30
71	MIPEX d.o.o. Banja Luka	21.4.2021	9.7.2021	IF-1769-21	26.975,66
72	MIPEX d.o.o. Banja Luka	26.5.2021	23.8.2021	IF-2353-21	241,85
73	MIPEX d.o.o. Banja Luka	9.6.2021	12.8.2021	IF-2577-21	20.188,37
74	MIPEX d.o.o. Banja Luka	9.6.2021	23.8.2021	IF-2578-21	4.181,36
75	MIPEX d.o.o. Banja Luka	8.9.2021	18.11.2021	IF-3973-21	14.183,91
76	RM COMPANY d.o.o. Zenica	19.4.2021	14.4.2021	21-3900-000517	15.538,77
77	RM COMPANY d.o.o. Zenica	19.4.2021	9.8.2021	21-3900-000517	15.538,77
78	SEMIKEM d.o.o. Sarajevo	3.3.2021	9.8.2021	865	877,50
79	SEMIKEM d.o.o. Sarajevo	5.6.2021	18.11.2021	2152 - dlo	415,06
80	TEVE Varnost Elektronika d.o.o. Visoko	4.5.2021	2.8.2021	13/00127	11.372,40
81	TUZLA FARM d.o.o. Tuzla	5.1.2021	9.8.2021	90826626	146,25
82	TUZLA FARM d.o.o. Tuzla	25.3.2021	9.8.2021	90858356	2.306,58
83	TUZLA FARM d.o.o. Tuzla	30.3.2021	9.8.2021	90860005	2.306,58
84	TUZLA FARM d.o.o. Tuzla	8.4.2021	9.9.2021	90864282	3.459,88
85	ZALUZINE STYLE d.o.o. Zenica	27.4.2021	9.8.2021	R-129-04/21-VP	572,91
86	ZALUZINE STYLE d.o.o. Zenica	27.4.2021	17.5.2021	R-129-04/21-VP	52,65
UKUPNO					583.144,35

Zenica, 19.11.2021. godine



vodilac Sektora za
o-finansijske poslove

Dipl. oec. Dženeta Mulać

KB Zenica

Izveštaj o utrošku sredstava odobrenih Odlukom o odobravanju sredstava zdravstvenim ustanovama sa područja Zeničko-dobojskog kantona broj 02-11-7758/21 od 31.05.2021.godine

Prilog 2 - Pregled utroška po osnovu isplaćenih plaća

RED. BR.	MJESEC/2021	BROJ RADNIKA	UKUPAN TROŠAK
1	januar	43	75.769,30
2	februar	43	72.787,20
3	mart	45	88.949,00
4	april	45	81.898,59
5	maj	45	74.988,13
6	juni	43	71.075,87
7	juli	42	71.040,26
8	august	41	72.733,27
9	septembar	41	71.100,20
10	oktobar	41	66.513,83
UKUPNO			746.855,65

Zenica, 19.11.2021.godine

Sektora za ekonomsko-finansijske poslove
SEKTOR EKONOMSKO-FINANSIJSKE POSLOVE
Dipl. Dženeta Mulać

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

**OPĆA BOLNICA
TEŠANJ**

Braće Pobrić br. 17, 74260 Tešanj

Telefon: Centrala: +387 32 650 187; Direktor: +387 32 650 662; Fax: +387 32 650 605

Broj upisa u sudski registar:

ID broj:

PDV broj:

Transakcijski računi:

UniCredit banka:

ASA banka:

e-mail:

web stranica:

UII-527/98

4218211790008

218211790008

3385502200092784

1346651006764490

bolnicatesanj@bih.net.ba

www.bolnicatesanj.ba

Broj: 302 /2022

Datum: 20.01.2022. godine

ZENIČKO-DOBOJSKI KANTON
Ministarstvo zdravlja
ZENICA

ZENIČKO-DOBOJSKI KANTON			
IMENO	POSLOVNA	POSLOVNA	POSLOVNA
Ime i prezime	Klasifik. oznaka	Radni broj	Broj priloga
11	11-	77518	21

Predmet Izvještaj o utrošku sredstava za liječenje pacijenata od Covida 19

Na osnovu Odluke o odobrenju sredstava zdravstvenim ustanovama sa područja Zeničko-dobojskog kantona, broj:02-11-7758-21 od 31.05.2021. godine, dostavljamo vam Izvještaj o utrošku sredstava u iznosu od 290.000,00 KM, koja su odobrena Općoj bolnici Tešanj.

Obzirom da Opća bolnica Tešanj nemože stopostotno pratiti nabavke i utroške materijala za liječenje COVID pacijenata na svom odjelu, kao ni ostale troškove koji su vezani isključivo za Odjeljenje COVID-19, prema našim procjenama radi se o sljedećim troškovima.

U periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine Opća bolnica Tešanj, a prema svojim podacima sljedeće utroške i nabavke materijala kao i troškove radne snage tima za medicinsko testiranje pacijenata od Covida19.

1. U navedenom periodu utrošeno je najneophodnijih lijekova za liječenje pacijenata od covida u iznosu ukupnom od 184.518,54 KM, s tim da se jedan dio ovih troškova pravdao kroz sredstva Ministarstva zdravlja FBiH tačnije iznos od 42.000,00 KM, što znači da je iznos od 142.518,54 KM preostao da se namiri iz sredstava Ministarstva zdravstva ZE-DO kantona i Opće bolnice Tešanj. U navedenim troškovima su utrošeni lijekovi, kao što su (Ceftriaxon ampule 1G, Fraxiparin otopina za injekcije 285, Cefazolin 1G, Paracetamol 500 mg, Fragmine 25000UI/0, 2ML i Sumamed tb 500 mg).
2. U toku 2021. godine za potrebe rada na vađenju, praćenju, očitavanju i ostalim poslovima vezanim za testiranja covid pacijenata u Općoj bolnici Tešanj, bilo je angažovano 4,5 radnika, od kojih su dva srednji kadar, 2 radnika sa visokom školom i 0,5 radnika doktor specijalista mikrobiolog. Ukupno isplaćene bruto plate za navedeni broj radnika iznosile su 149.951,19 KM.
3. U posmatranom periodu utrošeno je medicinskog kiseonika u iznosu od 167.958,27 KM, dio toga utroška je pravdan kroz sredstva Federalnog ministarstva u iznosu od 140.000,00 KM, a ostatak od 27.958,27 ostaje da se pokrije iz sredstava bolnice i Ministarstva zdravlja ZE-DO kantona. Napominjemo da je za 2022. godinu Opća bolnica Tešanj, potpisala ugovor o nabavci medicinskog kiseonika u vrijednosti 126.937,98 KM sa firmom Messer Technoplin Sarajevo. Za navedene troškove takođe nisu obezbijedena sredstva, ako niko ne preuzme učešće u finansiranju navedenih troškova isti će se morati namiriti iz vlastitih sredstava bolnice.
4. U posljednjem kvartalu 2021. godine Općoj bolnici Tešanj nisu dostavljani testovi za testiranje pacijenata na covidu, kao ni potrošni materijali, dezinfekciona sredstva i ostalo, tako da je bolnica sad u obavezi da nedostajuće testove sama nabavlja iz svojih vlastitih sredstava, kao i sve ostale potrošne materijale, lijekove i usluge koje koriste u liječenju covid pacijenata.

5. U toku 2021 godine u Općoj bolnici Tešanj urađeno je ukupno 5.439 PCR testiranja za potrebe covid odjela i ostale potrebe iz medicinskih opravdanih razloga. Za navedeni broj testiranja Opća bolnica je morala dodatno obezbijediti i nabaviti određene potrošne materijale, koji se koriste kod procesa testiranja na PCR. Prosječna cijena svih dodatnih troškova (određene podloge, uzimanje uzoraka ...) pri izradi PCR testova iznosi 3,40 KM po svakom urađenom testu, teko da je Opća bolnica Tešanj iz svojih sredstava dodatno izdvojila iznos od 18.492,60 KM, na gore pomenuti broj urađenih testova.

Iz svega gore navedenog, zaključujemo da Općoj bolnici Tešanj nedostaju značajna sredstva za normalno funkcionisanje i liječenje, a pogotovu kada se radi o liječenju pacijenata oboljelih od COVIDAa 19.

Po našoj slobodnoj procjeni radi se o znatnim sredstvima koja su nam potrebna. Napominjemo još da je Opća bolnica Tešanj prije pandemije Covida 19 poslovala sa ostvarenom dobiti. Proglašenjem pandemije bolnica je uložila znatna sredstva u opremanju PCR kabineta, kao i prilagođavanja prostora, a što do danas radi na tome. Nedovoljnim odgovorom u finansijskom praćenju, Opća bolnica je u 2020. godini ostvarila gubitako od 487.782 KM, a što se očekuje da će i u 2021 godini to isto imati u znatno većem iznosu.

Ukoliko se ovo stanje i dalje nastavi Opća bolnica Tešanj će doći u situaciju da zbog nedostatka sredstava neće moći nabaviti materijal i lijekove ni za programski dio liječenja pacijenata u narednom periodu.

S poštovanjem



Direktor:

Mr. sci. med. Bedak dr. Omer

INSTITUT ZA ZDRAVLJE I SIGURNOST HRANE

Fra Ivana Jukića 2, 72000 Zenica, Bosna i Hercegovina
tel. +38732 448 001 / fax. +38732 448 000
www.inz.ba / info@inz.ba / 10/PDV2/218900490003

16.001

ZENIČKO-DOBOJSKI KANTON	
Ured	Klasifikacija
11	11
12-2021	

Broj: 02-4065/21
Zenica, 30.12.2021.

BOSNA I HERCEGOVINA
Federacija BiH
Zeničko-dobojski kanton
Ministarstvo zdravstva Zeničko-dobojskog kantona

PREDMET: Izveštaj – veza Odluka o odobravanju sredstava zdravstvenim ustanovama sa područja Zeničko-dobojskog kantona broj 02-11-7758/21

Poštovani,

Vezano za Odluku Vlade Zeničko-dobojskog kantona broj 02-11-7758/21 od 31.05.2021. godine, a koja se odnosi na odobravanje sredstava zdravstvenim ustanovama sa područja Zeničko-dobojskog kantona, koristimo priliku da vas izvijestimo da su dodjaljena sredstva u iznosu od 80.000 KM raspoređena za pokriće troškova kako slijedi:

Opis:	Iznos (u KM):
Nabavka zaštitne opreme, materijala za vakcinisanje i sl.	12.400,54
Korištenje vozila za dostavu vakcina i kontrolu sanitarno-higijenskih i biosigurnosnih mjera u školama (km)	3.861,38
Angažman radnika	60.012,14
Usluge nadzora nad postupkom nabavke, distribucije i skladištenja vakcina	3.510,00
Kalibracija/pregled komore i friždera	642,83
Ukupno:	80.426,89

S poštovanjem,

Dostaviti:
1x Naslov,
1x Služba za ekonomske poslove



DIREKTOR I

Senad Huseinagić

WUP
1190
BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
ZENIČKO DOBOJSKI KANTON
JAVNA USTANOVA
DOM ZDRAVLJA BREZA

Broj: 01- 880/2021
Breza; 12.07.2021 god.

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
ZENIČKO DOBOJSKI KANTON
MINISTARSTVO ZDRAVSTVA
ZENICA

PREDMET: Izvještaj o pravdanju odobrenih sredstava

Poštovani!

U skladu sa Vašim aktom broj: 02-33-7749/21 od 31.05.2021 godine, o odobravanju sredstava zdravstvenim ustanovama u borbi protiv COVID-19 dostavljamo Vam izvještaj:

Opredijeljena sredstva su utrošena na izmirivanje stvorenih obaveza prema dobavljačima, a sve u vezi prevencije sprovođenja širenja pandemije, te liječenju oboljelih od COVID-19.

- u JU Dom zdravlja Breza - COVID ambulanta radi od 0-24 h sa zdravstvenim timom (doktor medicine, medicinska sestra i medicinski tehničar-vozač sanitetskog vozila – Cedy-namjensko vozilo za prevoz sumnjivih i oboljelih do infektivnog odjela KBZ – te povratak iz bolnice posloje otpusta. (troškovi bruto plata zdravstvenog tima). Broj pređenih kilometara Cedy na relaciji Breza – Zenica i nazad u periodu 01.04. – 30.06.2021 godine je 1389 km + troškovi putarine.

- U periodu od 01.04. – 30.06.2021 godine u HES-u Doma zdravlja su uzeta 231 PCR-brisa i 43 AG testa.

- Svi brisevi su prevezeni na Mikrobiologiju u KB Zenica, te su isti preuzeti po obradi i uručeni pacijentima transport je vršen vozilom Golf 5 te je pređeno 2.495 km + troškovi putarine.

- Dodatno angažovanje Pulmologa 2 x sedmično po Ugovoru o djelu.

- Dodatno angažovanje Radologa i UZV dijagnostike 2 x sedmično po Ugovoru o djelu.

- Isplata stimulacije na platu od 20% za članove koordinacionog tijela za praćenje Pandemije COVID-19.

- Isplata stimulacije na platu od 20% za zaposlenike koji rade u COVID – ambulanti, Rtg kabinetu i laboratoriji.

- Povećan broj prekovremeni sati zbog zamjene oboljelih i izolovanih od COVID-19.

- U periodu od 01.04. - 30.06.2021 godine zbog povećanog obima posla i laboratorijskih pretraga posebno (CRP-DKS; Se; Transaminaze) za reagense u laboratoriji je utrošeno 8.400,00 KM.

- U Covid ambulanti Doma zdravlja Breza u periodu od 01.04. – 30.06.2021 godine pri pregledima i ambulantnoj terapiji COVID pacijenata (PCR+, AG+, sumnjivih na COVID, te posthospitalno tretirani) utrošeno je:

plastične šrice	2 ml.	900 kom.
plastične šprice	5 ml	800 kom.
plastične šprice	10 ml.	1 500 kom.
plastične šprice	20 ml.	180 kom.
igle za injekcije razne		5 800 kom
sistema za infuziju		420 kom.

Infuzione otopine:

NaCl 500 ml.	35 boca
NaCl 250 ml.	37 boca
NaCl 100 ml.	30 boca
Ringer lactat 500 ml.	10 boca
Glucose 5% 500ml	5 boca
Glucose 10% ml.	6 boca

Triax Flac a 1,0 gr.	40 kom.
Cefazolin flak a 1,0 gr.	6 kom
Garamycin amp. 80 mg	6 kom
Garamycin amp. 120 mg	20 kom.
Aminophyllin amp.	14 kom.
Dexametason amp.	129 kom.

Rukavice nesterilne	1600 kom
Analgin amp.	65 kom.
Diazepam amp.	55 kom
Alkohol 96%	11 lit.

Ukupan iznos: 5.649,00 KM

Manje količine utrošenog sanitetskog materijala te lijekova nisu ovdje spomenute.

- Na vakcinalnom punktu u JU Dom zdravlja Breza je do 30.06.2021 godine data 1431 vakcina (Pfizer; Astra Zeneca; Sinovac; Sinofarm).

Utrošena je i 1431 šprica od 2ccm, te 2862 igle za apliciranje vakcine, 3 lit. 96% alkohola i 2 kg vate.

- Od 28.06.2021 godine smo bili prinuđeni da zbog dotrajalosti tehničke neispravnosti vozila za potrebe kućnog liječenja (Golf 3) kupimo polovno vozilo „Škoda Fabia TDI“ god. proizvodnje 2009 - cijena koštanja 6,000,00 KM.

U gore navedenom izvještaju su navedeni samo veći novčani izdaci u koje je utrošen opredijeljeni novac Vlade Ze-do kantona.

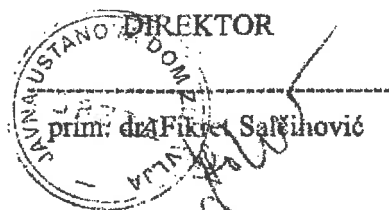
Breza; 12.07.2021 godine

S poštovanjem!

DOSTAVLJENO;

1x Naslovu

1 x a/a





**JU POLIKLINIKA SA DNEVNOM
BOLNICOM "DOBOJ-JUG"**

Doboj-Jug Matuzići 74-203-
Telefon: +387 (0)32 691624
Tel./Fax: +387 (0)32 691099

Datum: 19.01.2022.god
Broj: 45/22

Ministarstvo zdravlja ZDK
Kučukovića 2, 72 000 Zenica

PREDMET: Dostava izvještaja o potrošenim sredstvima

Poštovani,

Vezano za Vaš dopis broj 11-11-357-7758-1/21 od dana 14.01.2022.godine, a vezano za dostavu podataka o potrošenim sredstvima, informišemo Vas o sljedećem:

JU Poliklinika sa dnevnim bolnicom Doboj Jug je od doznačenih sredstava izvršila nabavku sljedećeg:

- Virus collection and transport set vrijednosti 748,80 KM
- Sars-cov-2 rapid test i Hecin test u vrijednosti 7530,00 KM

Prilog: Račun broj: FA-04760/21 u iznosu od 748,80
Račun broj: V015 u iznosu od 7530,00KM

S poštovanjem


Prok. Prim. Emir Čabrić
DIREKTOR



Javna ustanova Dom zdravlja Kakanj
Ul. Zeničko-partizanskog odreda broj 50, 72240 Kakanj
Tel/fax: 032/460-950; 032/460-957
Web: <http://www.dzkakani.com.ba>; e-mail: info@dzkakani.com.ba
ID broj: 4218137370000; PDV broj: 218137370000
Raiffeisen BANK-transakcijski račun: 1610650001010088
IK Banka-transakcijski račun: 1340200000022037
Public Institution Health Centre Kakanj

352
ZENIČKO-DOBROVSKI KANTON

18-02-2022

11-11-7758/24

Broj: 01- 1225 /22
Datum, 16.02.2022.g.

MINISTARSTVO ZDRAVSTVA ZE-DO KANTONA
Z E N I C A

PREDMET: Dostava podataka.

Na osnovu Vašeg dopisa broj 02-11-7758/21 od 31.05.2021.godine, šaljem Vam tražene podatke o pravdanju odobrenih sredstava:

1. Specifikacija troškova koji se odnose na pandemiju izazvanu virusom COVID-19, kao i liječenja pacijenata oboljelih od COVID-19:

- opremanje Covid ambulante 2(krećenje,izr.pulta i pregra.)	2.618,30 KM
- popravak EKG aparata	4.095,00 KM
- sanitetski i materijal za dezinfekciju	3.398,08 KM
- ampulirani lijekovi i infuzije	2.071,00 KM
- virus colection SET-testovi	560,15 KM
- kombinezoni jednokratni	1.050,24 KM
- kombinezoni višekratni	949,10 KM
- maske i rukavice	1.064,80 KM
- boce za kisik	1.784,30 KM
- materijal za čistoću	1.150,06 KM
- gorivo	2.800,12 KM
- tehnički materijal i paviljoni	1.488,10 KM
- ptt troškovi	1.101,10 KM
- kancelarijski mat. i dr.potr.mat	
(copy papir,fascikle,iskaz.za.vakc.i dr.)	1.850,73 KM
- dodatni sati rada zaposlenika vezano za COVID-19	5.940,00 KM

UKUPNO:

31.921,08 KM

V.d.Direktor,
Tursum dr Mirsad
Spec.neurologije i psihijatrije

114P
128
JAVNA USTANOVA
«DOM ZDRAVLJA» MAGLAI

Broj: 10/3-97/22
Datum: 17.01.2022 god.

MINISTARSTVO ZDRAVSTVA
ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA
ZENICA

131

ZENIČKO-DOBOJSKI KANTON			
PRIMLJENO: 19-01-2022			
Org. jedinica	Klasifik. oznaka	Redni broj	Broj priloga
11 -	11 -	357 -	7758 - 1

21

PREDMET: Izvještaj o pravdanju odobrenih sredstava

Vezano za vaše traženje broj: 11-11-357-7758-1/21 od 14.01.2022. godine dostavljamo vam slijedeće tražene podatke:

JU „Dom zdravlja“ Maglaj je Odlukom Vlade Zeničko-dobojskog kantona broj: 02-11-19994/207758/21 od 31.05.2021. godine dobila sredstva u iznosu 19.031,04 KM i to 06.07.2021 godine. Navedena sredstva smo iskoristili za:

- troškove antigenskih testova, covid odijela, zaštitnih maski i rukavica, dezinfekcionih sredstava, znatno povećane potrošnje ampuliranih lijekova i infuzija kao i sanitetskog materijala za koje je utrošen ukupan iznos od 19.031,04 KM doznačenih sredstava.

S poštovanjem,

DOSTAVLJENO:

1. Naslovu
2. Arhiva



6 DIREKTOR: ~

Vehabović dr Elvir,
spec. medicinske biohemije

04
04
2.9.21
1
JAVNA USTANOVA
DOM ZDRAVLJA OLOVO
BRANILACA OLOVA BB
71340 OLOVO
TEL/FAX: 032 828 080

1827

ZENIČKO-DOBOJSKI KANTON			
Prihvaćeno: 1-09-2021			
Org. jed.	Kvalifik. oznaka	Broj	Broj priloga
11-	17-	77	58/2

1492
Broj: 2201-1/21
Olovo, 30.08.2021. godine

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
ZENIČKO-DOBOJSKI KANTON
MINISTARSTVO ZDRAVSTVA

PREDMET: Izvještaj o pravdanju odobrenih sredstava po osnovu Odluke o odobravanju sredstava zdravstvenim ustanovama sa područja Zeničko-dobojskog kantona, broj: 02-11-7758/21

Poštovani,

Odlukom o odobravanju sredstava zdravstvenim ustanovama sa područja Zeničko-dobojskog kantona broj:02-11-7758/21 od 31.05.2021. godine Javnoj ustanovi Dom zdravlja Olovo odobreno je 10.902,77 KM. Sredstva su na transakcijski račun ustanove uplaćena dana 06.07.2021. godine.

Sredstva su iskorištena za pokriće troškova nabavke:

- materijala za imunizaciju (sanitetska vata, šprice, igle, flasteri)
- zaštitne opreme (latex rukavice, hirurški mantili, kape)
- dezinfekcionih sredstava (alkosol otopina, alkohol 96%, alkohol 70%, hibibos, bakticid, antivirin plus),
- sredstava za higijenu (sapun, papirni ubrusi),

u iznosima koji su navedeni u tabeli ispod.

MATERIJAL ZA IMUNIZACIJU	594,36
ZAŠTITNA OPREMA	6.259,50
DEZINFEKCIONA SREDSTVA	3852,28
SREDSTVA ZA HIGIJENU	199,30
UKUPNO	10.905,44

Za sve nabavke provedeni su postupci nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine, a doznačena sredstva su iskorištena za svrhu navedenu u Odluci broj: 02-11-7758/21 od 31.05.2021. godine Vlade Zeničko-dobojskog kantona, donesenoj na 108. sjednici.

Srdačan pozdrav,

Dostavljeno:

- naslovu
- a/a.



DIREKTOR
Mr. sci. med. dr. Izudin Đukanović
 specijalista interne medicine



FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
JZU DOM ZDRAVLJA
"IZUDIN MULABEĆIROVIĆ-IZO"
TEŠANJ

Adresa : Braće Pobrić 33, 74260 Tešanj
Tel/Fax: +387 32/650-677; 650-303
web: www.dztesanj.ba
e-mail: domzdravlja.tesanj@bih.net.ba

MINISTARSTVO ZDRAVSTVA
ZE-DO KANTONA
ZENICA

Broj:155/22
Datum:17.01.2022.

PREDMET: Izvještaj o pravdanju odobrenih sredstava sredstava

U skladu sa Odlukom o odobravanju sredstava zdravstvenim ustanovama sa područja ZE-DO kantona broj 02-11-7758/21 od 31.05.2021.godine, Domu zdravlja Tešanj odobrena su sredstva u iznosu 34.044,78KM.

U periodu 01.01.-30.06.2021.godine ostvareni su sljedeći troškovi na ime liječenja i sprečavanja širenja bolesti izazvane COVID 19:

rb	Vrsta troškova	iznos
	A)MATERIJALNI TROŠKOVI (razlika između redovnih troškova i ostvarenih troškova na ime COVID 19	
1.	Dezinfekciona sredstva	1500,00
2.	Kancelarijski materijal	2500,00
3.	Troškovi telefona	3500,00
4.	Brzi antigenski testovi	4500,00
5.	Ostali materijalni troškovi	1500,00
	UKUPNO	13.500,00
	B)TROŠKOVI ZAPOSLENIH (place druga primanja koja nemaju karakter place)	
1.	tim na poslovima vakcinacije (doktor i dvije sestre)	44.600,00
2.	Tim u COVID ambulanti	33.200,00
	UKUPNO	77.800,00
	UKUPNO A+B	91.300,00

S poštovanjem.

v.d. DIREKTOR
Prim. Smalbegović Emir
spec. ginekolog i akušer
TEŠANJ
IZUDIN MULABEĆIROVIĆ-IZO

KUP
336

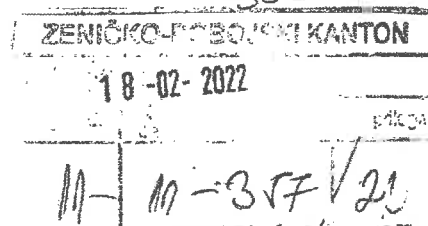
JAVNA USTANOVA
DOM ZDRAVLJA
"Prim.dr. Mijo Grgić"
Srednja Omanjska bb
74 230 USORA
Tel./Fax:032/893-426

Broj: 73-01/22
Dana, 11.2.2022.god.

MINISTARSTVO ZDRAVSTVA ZDK
Kućukovići 2, 72 000 ZENICA

04
212.92
04-1 H B

- OPĆINSKI SUD U ZENICI
MBS:43-05-0031-12(stari broj:2-249)
- IB:4218046490002
- PB:19770069
- INTESA SANPAOLO BANKA d.d.BiH
Poslovnica Jelah
TR:1549995000471206



PREDMET: Dostava izvješća o utrošku sredstava

Veza Vaš broj: 11-11-357-7758-1/21, od dana 14.1.2022.godine

Poštovani,

Na temelju Vašeg dopisa broj: 11-11-357-7758-1/21, od dana 14.1.2022.godine, a vezano za dostavu podataka o utrošku sredstava, možemo Vas informirati sljedeće:

Dom zdravlja "Prim.dr. Mijo Grgić" Usora je od doznačenih sredstava izvršio nabavu sljedećeg:

- Boce za medicinski kisik, medicinski kisik i atestiranje boca u vrijednosti od 1.328,00 KM i u vrijednosti od 567,99 KM (sve ukupni iznos 1.895,99 KM)
- Laboratorijski reagensi i potrošni materijal u vrijednosti od 3.354,89 KM koji su korišteni za izradu lab. nalaza kod pacijenata koji su preboljeli COVID 19,
- Vršile su se nabave lijekova u vrijednostima od 1.036,75 KM, 646,15 KM, 944,19 KM, 1.014,30 KM i 1.513,75 KM, (sve ukupni iznos 5.155,14 KM),
- Zbog povećanog broja telefonskih poziva (pozivi na cijepljenje, provjera zdravstvenog stanja oboljelih i slično) dostavljamo Vam i račune od telekomunikacijskih usluga (ukupni iznos za tri mjeseca za koje Vam dostavljamo račune iznosi 343,69 KM).

Prilog:

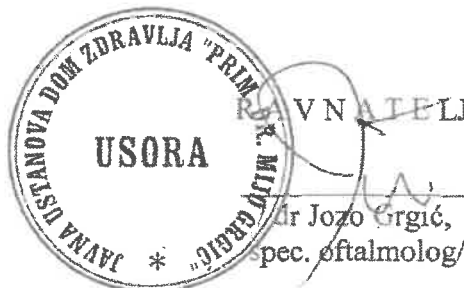
- Račun broj 7160227668 u iznosu od 1.328,00 KM.
- Račun broj 71602230250 u iznosu od 567,99 KM.
- Račun broj FA-10925/21 u iznosu od 3.354,89 KM
- Račun broj 053-21 u iznosu od 1.036,75 KM
- Račun broj 049-21 u iznosu od 646,15 KM
- Račun broj IO1-001-6178/2021 u iznosu od 944,19 KM
- Račun broj 030-21 u iznosu od 1.014,30 KM
- Račun broj 022-21 u iznosu od 1.513,75 KM
- Računi za telekomunikacijske usluge za 6/2021, 7/2021 i 8/2021 u iznosima od 108,90 KM, 123,56 KM i 111,23 KM.

Za sve dodatne informacije stojimo Vam na raspolaganju.

S poštovanjem,

Dostaviti:

- ① Naslovu
2. a/a





Javna Ustanova
DOM ZDRAVLJA Vareš
Adresa: Ul. Zvijezda 18,
71330 Vareš

Kanton: Zeničko-dobojski kanton, FBiH

ID broj: 4218066170004

Žiro račun Unicredit Bank: 3389002208040013

Broj: 03-03-242 /22

Datum, 25.01.2022. godine.

**ZENIČKO-DOBOJSKI KANTON
MINISTARSTVO ZDRAVSTVA**

PREDMET: Informacija, dostavlja se

Poštovani,

na osnovu Vašeg akta broj: 11-11-357-7758/21 od 14.01.2022. godine dostavljamo Vam tražene informacije.

1. Pregled dodatnih troškova koje je imala naša zdravstvena ustanova, a koji su direktno vezani za aktivnosti sprečavanja širenja corona virusa (COVID-19) :

RED BR.	VRSTA NASTALOG TROŠKA	IZNOS U KM
1.	Zaštitna medicinska oprema (maske, rukavice, zaštitni mantili, zaštitne kape, zaštitni viziri i ostala zaštitna oprema)	2.683,33
2.	RTG filmovi	936,00
3.	Medicinski kisik	941,97
4.	Lijekovi i sanitetski materijal	2.279,33
5.	Materijal za čišćenje i dezinfekciju	500,00
7.	Reagensi/brzi testovi na Covid-19	1.182,87
8.	Električna energija za Covid ambulantu	1.000,00
9.	Telefonske usluge-pozivi timova prema covid pacijentima	300,00

10.	Gorivo za prevoz covid pacijenata	613,82
UKUPNO:		10.437,32

S poštovanjem.

DOSTAVLJENO:

1x Naslov

1x 03

1x a/a



7

DIREKTOR

Prim.dr. Fikret Operta

A handwritten signature in dark ink, appearing to read "Fikret Operta", written over a horizontal line.

JAVNA USTANOVA "DOM ZDRAVLJA" VISOKO

Ulica Branilaca broj 22 Visoko, tel-fax: ++387 32 73 51 70, centrala ++387 32 73 87 77

Tekući račun: 199474-0004040418 Sparkasse Bank

Broj: 01 0181 /22

Datum: 24.01.2022

ZENIČKO-DOBOJSKI KANTON

MINISTARSTVO ZDRAVSTVA

Kučukovići br. 2

72000 Zenica

PREDMET: Dostava informacije

Poštovani,

vezano za Vaš dopis br. 11-11-357-7758-I/21 od 14.01.2022.godine a koji se odnosi na dostavu izvještaja o utrošku sredstava u iznosu od 33.723,77 KM (tekući transfer zdravstvenim ustanovama za sprječavanje širenja bolesti izazvane corona virusom COVID-19), dostavljamo Vam pregled troškova u JU „Dom zdravlja“ Visoko za period 01.05.-31.12.2021.godine (podaci za I-IV/2021.godine dostavljeni su ranije):

Rbr	Opis	Iznos (KM)
1.	Troškovi zaposlenih – rad u Centru za vakcinacije	51.920
2.	Troškovi zaposlenih – prekovremeni rad	12.340
3.	Troškovi zaposlenih – povrede na radu (Covid 19)	2.940
4.	Troškovi angažovanja dodatnog zaštitara za trijažni punkt	1.950
5.	Utrošena zaštitna odijela i maske	13.200
6.	Troškovi adaptacije prostora za ambulantu za COVID i ambulantu za vakcinaciju	2.570
7.	Utrošeni kisik	4.290

8.	Utrošeni lijekovi, sanitetski materijala i RTG filmovi (Covid ambulante i ambulanta za vakcinaciju)	29.360
9.	Utrošeni antigenski i PCR testotvi	5.900
10.	Troškovi goriva za prevoz sanitetom	34.000
11.	Troškovi telefonskih usluga	11.900
	UKUPNO KM	170.370

Napomena: Troškovi evidentirani pod rednim brojevima 1-9 u ukupnom iznosu od 124.470 KM su direktni troškovi nastali usljed pandemije COVID-19, dok su troškovi pod rednim brojevima 10-11 u ukupnom iznosu od 45.900 KM povećani za 30% u odnosu na prethodne periode zbog pandemije COVID-19.

Dokument sačinila

Bešliagić Mirha



DIREKTOR

Handžić dr Zlatko
spec. dijagnostičke radiologije



JAVNA USTANOVA
DOM ZDRAVLJA
ZAVIDOVIĆI

Gazi Husrev-begova 25
tel. (032) 878-877
fax (032) 879-088
e-mail: polikzav@bih.net.ba
web : www.dzzavidovici.ba
Identifikacioni broj: 4218122690008
PDV broj: 218122690008
Žiro računi : ASA Banka d.d. Sarajevo : 1340300000007482
Raiffeisen bank d.d. BiH Sarajevo – filijala Zenica : 1610550009120069

Broj:01-2.08-2495/21
Datum:12.8.2021.godine

MINISTARSTVO ZDRAVSTVA
ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA
ZENICA

ZENIČKO-DOBOJSKI KANTON		
16-00-2021		
11-	11-	7758/

PREDMET:Izveštaj o utrošenim sredstvima,dostavlja se
VEZA :Odluka Vlade ZE-DO kantona br.02-11-7758/21 od 31.05.2021. godine

Odlukom Vlade ZE-DO kantona br.02-11-7758/21 od 31.05.2021. godine, JU Dom zdravlja Zavidovići odobrena su finansijska sredstva u iznosu od 27.167,06 KM.

Finansijska sredstva odobrena su za pokriće troškova nabavke zaštitne opreme,dezinfekcionih sredstava, testova, potrošnog materijala za testiranje, provođenja vakcinacije i drugih materijalnih i nematerijalnih troškova koji su u funkciji sprečavanja širenja bolesti uzrokovane virusom COVID 19, kao i liječenja pacijenata oboljelih od COVID-19.

Isplaćena novčana sredstva utrošena su nabavku opreme, medicinskih sredstava, medicinskog kisika, sredstava za čišćenje i dezinfekciju, te Vam u nastavku teksta dostavljamo izvještaj o utrošenim sredstvima i to kako slijedi:

R.BROJ	NAZIV	UTROŠENA SREDSTVA
1.	Nabavka opreme i sitnog inventara	9.019,95
2.	Nabavka medicinskog kisika	1.210,87
3.	Nabavka sanitetskog materijala	8.472,92
4.	Nabavka sredstava za čišćenje i dezinfekciju	8.476,32
UKUPNO		27.180,06
UKUPNO PRIMLJENA SREDSTVA		27.167,06

S poštovanjem!

PRIPREMILA:
Smajić Anura, dipl. pravnik

DOSTAVLJA SE:
Naslovu
a/a

DIREKTOR:
prim. dr. Halid Muhić



JAVNA USTANOVA «DOM ZDRAVLJA» ZENICA

Ul. fra Ivana Jukića br. 2 Zenica

Identifikacioni broj: 4218074270000, PDV broj: 218074270000

Porezni broj: 05001993 ZENIČKO-DOBOJSKI KANTON

Transakcijski račun: 134-010-0000009820 kod ASA banke d.d. Sarajevo, pošte Zenica Zenica

Org. jedinica	Klasifik. oznaka	Redni broj	Broj priloga
11-	11-	7758	21

**Ministarstvo zdravstva
Zeničko-dobojskog kantona
Ulica Abdulaziza Aska Borića 2 B
72000 Zenica**

Broj: EP-04-14-14688/22.

Zenica, 19. 1. 2022.

Predmet: Dostava izvještaja o utrošku sredstava po osnovu Odluke broj 02-11-7758/21 od 31.05.2021. godine

Poštovani,

Odlukom Vlade Zeničko – dobojskog kantona broj 02-11-7758/21 od 31.05.2021. godine, JU Dom zdravlja Zenica dodijeljena su sredstva za pokriće troškova nabavke zaštitne opreme, dezinfekcionih sredstava, testova, potrošnog materijala za testiranje, provođenje vakcinacije i drugih materijalnih i nematerijalnih troškova, u visini od 79.189,61 KM.

Obzirom da su članom IV navedene Odluke zdravstvene ustanove bile u obavezi dostaviti izvještaj o utrošku odobrenih sredstava navodimo slijedeće:

Dobijena sredstva poslužila su za pokriće dijela troškova koje je imala JU Dom zdravlja Zenica u sprečavanju širenja bolesti izazvane korona virusom – COVID 19.

Kao što Vam je poznato, iako se ne finansira u okviru primarne zdravstvene zaštite, naša zdravstvena ustanova je još tokom 2020. godine uspostavila COVID ambulantu u čijem radu su angažovani dodatni ljekarski timovi porodične medicine. Samo za prvih jedanaest mjeseci ove godine na troškove plata uposlenika koji rade u Covid ambulanti JU Dom zdravlja Zenica je izdvojila oko 330.000 KM. Pored navedenog, JU Dom zdravlja je nakon što su zaprimljene prve doze vakcina protiv korona virusa započela sa vakcinacijom stanovništva sa područja grada Zenice. Obzirom na ograničene količine vakcina koje su dodijeljene zdravstvenim ustanovama, te u skladu sa odredbama kriznog štaba u pogledu prioritarnog vakcinisanja, JU Dom zdravlja je morala pozivati stanovništvo telefonom, kako bi se sprovele higijensko epidemiološke mjere i kontakti smanjili na što manji nivo. Troškovi telefonskih usluga, u odnosu na period prije korone su porasli za približno 20.000 KM (2019. godine su iznosi 44.728 KM a u 2021. godini 63.150 KM). Imajući u vidu da je vakcinisanje stanovništva Zenice, a nakon što su obezbjeđene dodatne količine vakcina, vršeno svaki radni dan uključujući i dane vikenda, jasno je da smo u tu svrhu morali angažovati dodatne ljekarske timove koji su taj dan trebali biti odsutni. S tim u vezi dodatno su porasli troškovi plata, imajući u vidu da smo im po tom osnovu



JAVNA USTANOVA «DOM ZDRAVLJA» ZENICA

Ul. fra Ivana Jukića br. 2 Zenica

Identifikacioni broj: 4218074270000, PDV broj: 218074270000,

Porezni broj: 05001993

Transakcijski račun: 134-010-0000009820 kod ASA banke d.d. Sarajevo, poslovnica Zenica

Pored gore navedenog treba istaći činjenicu da su u procesu imunizacije svi materijalni troškovi značajno porasli, prvenstveno utrošak dezinfekcionih sredstava, sanitetskog materijala, zaštitne opreme, maski i dr.

Obzirom na naprijed navedeno možemo konstatovati da dodijeljena sredstva iako nisu mogla u potpunosti pokriti dodatne troškove JU Dom zdravlja nastale u cilju sprečavanja širenja zaraze ipak pomogla našoj ustanovi u prevazilaženju nastale situacije.

U slučaju da su Vam potrebne dodatne informacije stojimo na raspolaganju.

Srdačan pozdrav!

Dostavljeno:

1 x Naslov

1 x A/a



Pomoćnik direktora za ekonomske poslove

Besim Pašalić

Po ovlaštenju broj: OU-01.1-24-37507/22

032-442-461

JU „DOM ZDRAVLJA SA STACIONAROM ŽEPČE“

Broj: 02-04-3-16- 44 /22
Žepče, 17.01.2022. godine

MINISTARSTVO ZDRAVSTVA ZDK

Predmet: - Izvještaj o utrošku sredstava dodijeljenih po Odluci Vlade ZDK broj: 02-11-7758/21 od 31.05.2021. godine, dostavlja se

Veza: - Vaš akt broj: 11-11-357-7758-1/21 od 14.01.2022. godine

Poštovani,

U svezi sa Vašim dopisom broj i datum veze, ovim putem Vam dostavljamo Izvještaj o utrošku sredstava dodijeljenih našoj Ustanovi po Odluci Vlade ZDK broj: 02-11-7758/21 od 31.05.2021. godine, kojom je našoj Ustanovi dodijeljen iznos od 22.740,69 KM.

Srdačan pozdrav!

- Prilozi: - Specifikacija troškova (tabelarni prikaz)
- Kopije faktura

DOSTAVITI:

- Naslovu
- a/a



RAVNATELJICA
Dr. Ana Zlovecera Jukić,
spec. obiteljske medicine

SPECIFIKACIJA TROŠKOVA

(Izveštaj po Odluci Vlade ZDK 02-11-7758-21 od 31.05.2021. godine)

Br.	Broj računa	Datum izdavanja	Naziv stavke (vrsta utroška)	Dobavljač	Iznos u KM
1.	7160226593	06.10.2021.	-Medicinski kisik T10/150 -Boce čelične male T10 za O2	„MESSER“ d.o.o. Sarajevo	1907,97
2.	7160226586	06.10.2021.	-MED Regulator pritiska FM 41L -Posuda -Med maska za disanje	„MESSER“ d.o.o. Sarajevo	5040,08
3.	334255/T	07.10.2021.	-Etanol 96% A1I	„PHOENIX“ d.o.o. Bijeljina	386,10
4.	I01-001-4985/2021	07.10.2021.	-Latex pregledne rukavice M A100 -Latex pregledne rukavice L A100	„GLOBEX“ d.o.o. Zenica	819,00
5.	RPR-1-8503/2021-1351	07.10.2021.	-Šprica trodjelna 5ml A100	„ZEFARM“ d.o.o. Zenica	224,64
6.	001225	07.10.2021.	-Sanitetska vata A1000gr	„SANAM STYRKA“ d.o.o. Sarajevo	308,88
7.	RPR-1-7862/2021-1351	17.09.2021.	-NaCl 0,9% A500ml -Sistem za infuziju	„ZEFARM“ d.o.o. Zenica	720,72
8.	32/21	15.09.2021.	-Kopiranje CB -Kartoni za imunizaciju -Uvez	„ZOKA STUDIO“ Žepče	1602,54
9.	RPR-1-7141/2021-1351	25.08.2021.	-Igle 0,6x30mm A100 -Igle 0,8x40mm A100	„ZEFARM“ d.o.o. Zenica	229,32
10.	I01-001-4130/2021	24.10.2021.	-Špatula drvena za grlo A100 -Latex pregledne rukavice M A100 -Latex pregledne rukavice L A100	„GLOBEX“ d.o.o. Zenica	696,85
11.	RPR-1-7061/2021-1351	23.08.2021.	-NaCl 0,9% A500ml	„ZEFARM“ d.o.o. Zenica	520,65
12.	RPR-1-6382/2021-1351	04.08.2021.	-Igle 0,6x30mm A100 -Šprica 2ml trodjelna A100	„ZEFARM“ d.o.o. Zenica	226,98
13.	000915	22.07.2021.	-Hidrofilna gaza a100x80cm -Vata celulozna A1000gr	„SANAM STYRKA“ d.o.o. Sarajevo	727,16

SPECIFIKACIJA TROŠKOVA

(Izveštaj po Odluci Vlade ZDK 02-11-7758-21 od 31.05.2021. godine)

	101-001-3508/2021	22.07.2021.	-Latex pregledne rukavice M A100	„GLOBEX“ d.o.o. Zenica	327,60
5.	101-001-3509/2021	22.07.2021.	-Šprice 5ml trodijelna A100	„GLOBEX“ d.o.o. Zenica	353,81
16.	FA-10204/21	21.07.2021.	-Corona AG rapid test cassette A20	„BROMA BEL“ d.o.o. Banja Luka	6435,00
17.	101-001-3150/2021	01.07.2021.	-Igla injekcijska 0,8x40mm A100 -Igla injekcijska 0,6x25mm A100	„GLOBEX“ d.o.o. Zenica	139,70
18.	101-001-3153/2021	01.07.2021.	-Šprica 10ml trodijelna A100	„GLOBEX“ d.o.o. Zenica	123,36
19.	1578/21	24.06.2021.	-Igle 0,6x30mm A100	„PHARMACON“ Žepče	200,54
20.	101-001-2920/2021	21.06.2021.	-Latex pregledne rukavice M A100 -Latex pregledne rukavice L A100 -Latex pregledne rukavice S A100	„GLOBEX“ d.o.o. Zenica	1310,40
21.	101-001-2597/2021	01.06.2021.	-Latex pregledne rukavice M A100 -Latex pregledne rukavice L A100 -Latex pregledne rukavice S A100	„GLOBEX“ d.o.o. Zenica	819,00
22.	1544/21	21.06.2021.	-Tuberkulinske šprice 1ml+igla	„PHARMACON“ Žepče	386,10
23.	IF-01240-04-21	21.06.2021.	-Etanol 96% A1000ml	„KRAJINAGROUP“ Banja Luka	1053,00
24.	807/2021	21.06.2021.	-Vata u rolnama A1000gr	„DERBY TRADE“ Brčko	140,40
UKUPNO:					24.699,80

Žepče 17.01.2022.



VNATELJICA

1

Dr. Ana Zovčević Jukić,
Spec. općiteljske medicine



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



**Broj: 08-11-3-2895-11/21
Sarajevo, 26. 9. 2022. godine**

**VLADA ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA
n/p Mirnes Bašić, premijer Vlade**

**MINISTARSTVO ZDRAVSTVA ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA
n/p Adnan Jupić, ministar**

PREDMET: Dostava Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Kantonalna bolnica Zenica za 2021. godinu

Poštovani,

U skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06), Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH dostavio Vam je Izvještaj o finansijskoj reviziji Javne ustanove Kantonalna bolnica Zenica za 2021. godinu na e-mail adrese: uredpremier@zdk.ba i min.zdravstvo@zdk.ba 26. 9. 2022. godine.

S poštovanjem,

Dostavljeno:

- Naslovu
- Dosje
- a/a





IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE USTANOVE KANTONALNA BOLNICA ZENICA

2021.

Broj: 01-02-08-11-3-2895-7/21



Sarajevo, septembar 2022.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJU USKLADENOSTI	3
II	REZIME DATIH PREPORUKA	6
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU	9
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJU	10
1.	UVOD	10
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	11
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	11
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	13
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	16
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	18
6.1	BILANS USPJEHA	18
6.1.1	Prihodi	18
6.1.1.1	Poslovni prihodi	18
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti	21
6.1.2	Rashodi	21
6.1.2.1	Poslovni rashodi	21
6.1.2.2	Finansijski rashodi	26
6.1.2.3	Ostali rashodi i gubici	26
6.1.3	Finansijski rezultat	26
6.2	BILANS STANJA	27
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	27
6.2.2	Tekuća sredstva	33
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	33
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	33
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	34
6.2.3	Kapital	35
6.2.4	Dugoročna rezervisanja	35
6.2.5	Obaveze	36
6.2.5.1	Dugoročne obaveze	36
6.2.5.2	Kratkoročne obaveze	37
6.2.6	Pasivna vremenska razgraničenja	37
6.2.7	Popis sredstava i obaveza	37
6.2.8	Vanbilansna evidencija	38
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	38
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	39
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	39
7.	JAVNE NABAVKE	40
8.	OSTALI NALAZI	43
8.1	IT revizija procesa održavanja i razvoj IT sistema Ustanove	43
8.2	Sudski sporovi	45
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	45
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	49
	Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine	50
	Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine	52
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine (Direktna metoda)	53
	Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2021. godine	55

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove Kantonalna bolnica Zenica (u daljem tekstu: Ustanova)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ustanove na 31. 12. 2021. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Priznavanje prihoda po osnovu donacija od Vlade Zeničko-dobojskog kantona u iznosu od 1.073.479 KM nije izvršeno na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i ostvarenih prihoda, što nije u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje. Navedeno je imalo za posljedicu da su prihodi i finansijski rezultat precijenjeni (tačka 6.1.1.1 Izvještaja);
2. Prilikom sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja Uprava Ustanove nije izvršila procjenu, niti objavila značajnu neljzvjednost u vezi stalnosti poslovanja, odnosno nije postupila u skladu s tačkom 25. MRS-a 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja. Na 31. 12. 2021. godine akumulirani gubitak do visine kapitala iz ranijeg perioda iznosio je 12.133.294 KM, ukupne obaveze 20.439.346 KM, od čega se na kratkoročne obaveze odnosi 17.772.679 KM, dok je tekuća imovina iznosila 12.482.807 KM. Navedeno ukazuje na to da Ustanova tekućim sredstvima nije u mogućnosti pravovremeno izmirivati dospjele obaveze. Ove okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Ustanove da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, što nije objavljeno u finansijskim izvještajima (tačka 6.1.3 i tačka 6.5 Izvještaja);
3. Zalihe sirovina i materijala u ukupnom iznosu od 3.615.931 KM nisu iskazane u skladu sa zahtjevima paragrafa 9. MRS-a 2 - Zalihe. Ustanova ne prati ročnu strukturu svih zaliha, niti utvrđuje neto nadoknadivu vrijednost na datum bilansa, radi pravilnog mjerenja vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevima standarda. Efekte na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);
4. Stalna sredstva su precijenjena za 980.000 KM, što se odnosi na sadašnju vrijednost građevinskih objekata koje Ustanova ne koristi i za koje nema pravo korištenja. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziju u FBiH i zahtjevima Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje (tačka 6.2.1 Izvještaja);
5. U okviru građevinskih objekata iskazan je iznos od 90.018 KM sadašnje vrijednosti (stan) koji datira iz ranijeg perioda, za koji nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, što nije u skladu s članom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Za navedeni iznos ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih stalnih sredstava na datum bilansa (tačka 6.2.1 Izvještaja).

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Za poslovni prostor iskazan u poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 317.215 KM sadašnje vrijednosti (zgrada bivšeg stacionara Željezare Zenica) Ustanova ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu (tačka 6.2.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Ključna pitanja revizije

Osim pitanja navedenih u odjeljku Osnova za negativno mišljenje, utvrdili smo da nema ključnih pitanja revizije.

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

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

U sastavljanju finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti 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 izvještavanja koje je ustanovila Ustanova.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspjehnosti internih 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 pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Ustanova prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Kantonalna bolnica Zenica za 2021. 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 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Ustanova je obračunala i isplatila naknadu za regres u iznosu od 725.783 KM, iako je poslovala s gubitkom u prethodnoj godini, što nije u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona, Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona i Pravilnika o radu Ustanove (tačka 6.1.2.1 Izvještaja);
2. Plan javnih nabavki Ustanove za 2021. godinu nije sačinjen u skladu sa stvarnim potrebama, što je imalo za posljedicu neefikasno provođenje i dijeljenje postupaka. Navedeno nije u skladu s članovima 3. i 15. Zakona o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja);
3. Popis imovine i obaveza (građevinskih objekata, potraživanja od kupaca, drugih kratkoročnih potraživanja, obaveza prema dobavljačima, pasivnih vremenskih razgraničenja i tuđe robe) i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza nije izvršeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.7 Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Vlada Zeničko-dobojskog kantona je u toku 2020. godine donijela Izmjenu Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu, koja je ustanovama iz oblasti zdravstva u vrijeme prirodne nesreće i epidemije omogućila prijem u radni odnos bez obaveznog javnog oglašavanja. Uredbom nije definisano da li se ovaj izuzetak odnosi na prijem u radni odnos na određeno ili na neodređeno vrijeme. Uredba, kao i njene izmjene i dopune, na različit način tretira zapošljavanje u javnim zdravstvenim ustanovama tokom trajanja pandemije COVID-19. Ustanova je po ovom osnovu u toku 2021. godine primila u radni odnos ukupno 590 zaposlenika, od čega 58 (većinom medicinski kadar) na period duži od 120 dana, a 40 na neodređeno vrijeme (tačka 6.1.2.1 Izvještaja);
- Odredbama člana 41. Zakona o ustanovama definisano je da osnivač supsidijarno odgovara za obaveze ustanove i da je dužan pokriti višak rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg obračuna. Odlukom o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja Javne ustanove Kantonalna bolnica Zenica, definisano je da za svoje obaveze Ustanova odgovara sredstvima kojima raspolaže i da osnivač ne odgovara za njene obaveze. Ova Odluka nije u skladu s članom 41. Zakona o ustanovama u dijelu definisanja obaveza osnivača za pokriće viška rashoda nad prihodima koji je ostvarila Ustanova. Akumulirani gubitak do visine kapitala iskazan je na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 12.133.293 KM. Nije prezentirano da je osnivač (Vlada Zeničko-dobojskog kantona) poduzimao bilo kakve aktivnosti na pokriću iskazanog akumuliranog gubitka ranijih godina (tačka 6.2.3 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

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

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. 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 definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 26. 9. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Donijeti nedostajuće interne akte, mapu procesa, utvrditi rizike i u skladu s tim donijeti Registar rizika kako to nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.*	Statutom Ustanove utvrditi do kojeg pojedinačnog iznosa direktor raspolaže finansijskim sredstvima.	4.
3.*	Uspostaviti jedinicu interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.	4.
4.	Donijeti Plan integriteta u skladu s Akcionim planom i izvršavati obaveze utvrđene Akcionim planom za prevenciju korupcije „COVID 19“.	4.
5.*	Sačinjavati i usvajati Plan rada i razvoja i Godišnji program rada u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 46. Statuta Ustanove.	5.
6.*	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati plan poslovanja, te u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti plan poslovanja.	5.
7.	Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 61. Statuta.	5.
8.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun prije njegove predaje Finansijsko-informatičkoj agenciji, u skladu s članom 46. Statuta.	6.
9.*	Podnositi šestomjesečne i godišnje izvještaje o naplaćenom iznosu participacije Zavodu zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona na način definisan Odlukom o neposrednom učešću osiguranih lica u troškovima korištenja zdravstvene zaštite.	6.1.1.1
10.	Prihode ostvarene po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona i Zavodom zdravstvenog osiguranja Srednjobosanskog kantona za pružanje usluga zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.1.1.1
11.*	Prihode po osnovu novčanih donacija evidentirati i iskazivati u obračunskom periodu u kojem su nastali, na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i ostvarenih prihoda, u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.	6.1.1.1
12.*	Utvrditi normative potrošnje goriva za službena vozila, te u skladu s tim provoditi kontrolu potrošnje goriva.	6.1.2.1
13.	Pravo na naknadu po osnovu regresa utvrđivati u skladu s Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu Ustanove.	6.1.2.1
14.*	Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, u skladu sa zakonskim propisima, a za sistematizovana radna mjesta ugovore zaključivati u skladu sa Zakonom o radu.	6.1.2.1

15.	Prema osnivaču poduzeti aktivnosti s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Ustanove, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad Ustanove, u skladu s članom 41. Zakona o ustanovama.	6.1.3
16.	Obezbjediti relevantnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje ostalih materijalnih sredstava (stan), kao i dokumentaciju o njegovoj vrijednosti, s ciljem realnog iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.	6.2.1
17.*	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, i izvršiti test na umanjenje vrijednosti investicija u toku, kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. ²	6.2.1
18.	Izvršiti usklađivanje knjigovodstvene evidencije građevinskih objekata Ustanove shodno raspoloživoj dokumentaciji o vlasništvu i posjedu.	6.2.1
19.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	6.2.1
20.	Na datum bilansa izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	6.2.2.1
21.	Odlukom utvrditi broj pomoćnih blagajni u skladu s Pravilnikom o blagajničkom poslovanju Ustanove.	6.2.2.2
22.	Potraživanja za nefakturisane prihode evidentirati na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.2.2.3
23.*	Uskladiti iskazani osnovni kapital u poslovnim knjigama i u sudskom registru.	6.2.3
24.	Rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju vršiti u skladu s MRS-om 19 - Primanja zaposlenih, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, kako bi na datum bilansa rashodi, obaveze i finansijski rezultat bili realno iskazani.	6.2.6
25.*	Kod provođenja godišnjeg popisa utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.7
26.*	Izvršiti procjenu sposobnosti Ustanove da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i sačiniti bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	6.5
27.*	Plan javnih nabavki sačinjavati u skladu sa stvarnim potrebama, a postupke provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu primjene odgovarajućeg postupka.	7.
28.	Tendersku dokumentaciju sačinjavati u potpunosti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, kako bi sadržavala sve neophodne informacije na osnovu kojih ponuđači mogu pripremiti svoje ponude.	7.
29.	Provesti postupak javne nabavke usluga platnog prometa u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	7.

² Objedinjene dvije preporuke u jednu (Na datum bilansa izvršiti test na umanjenje vrijednosti investicija u toku, kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, u skladu s MRS-om 36 - Umanjenje vrijednosti imovine; Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine).

30.*	Ugovarati usluge po vrstama, količinama i cijenama usluga, s ciljem bolje kontrole njihovog izvršenja.	8.1
31.*	Izraditi i usvojiti strateški plan razvoja s ciljem izgradnje informacionog sistema u skladu s poslovnim ciljevima.	8.1

* nerealizovana preporuka iz prethodnog perioda (15)

III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
- Plan poslovanja Javne ustanove Kantonalna bolnica Zenica za 2021. godinu;
- Zakon o ustanovama;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona;
- Statut Javne ustanove Kantonalna bolnica Zenica;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javna ustanova Kantonalna bolnica Zenica osnovana je Zakonom o Javnoj ustanovi Kantonalna bolnica,³ koji je prestao važiti 30. 7. 2012. godine, kada je Skupština Zeničko-dobojskog kantona donijela Zakon o prestanku važenja Zakona o Javnoj ustanovi Kantonalna bolnica.⁴ Istovremeno je donesena Odluka o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja Javne ustanove Kantonalna bolnica (u daljem tekstu: Odluka o preuzimanju prava).⁵ Prema Odluci, Skupština Zeničko-dobojskog kantona je preuzela prava i obaveze osnivača Javne ustanove Kantonalna bolnica, koja je dalje nastavila sa radom i poslovanjem pod promijenjenim nazivom Javna ustanova Kantonalna bolnica Zenica (u daljem tekstu: Ustanova).

Po osnovu navedenog, Rješenjem Općinskog suda u Zenici br. 043-O-Reg-13-000406 od 19. 3. 2013. godine izvršena je promjena naziva Ustanove i promjena lica ovlaštenog za zastupanje. Prema ovom Rješenju, osnivač Ustanove je Zeničko-dobojski kanton (u daljem tekstu: Kanton), sa ukupnim osnivačkim kapitalom od 35.075.560 KM.

Ustanova ima svojstvo pravnog lica sa pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim Zakonom o zdravstvenom osiguranju FBiH, Odlukom o preuzimanju prava i Statutom Ustanove.

Djelatnost Ustanove odnosi se na dijagnostiku, liječenje, medicinsku rehabilitaciju i zdravstvenu negu bolesnika, te osiguranje boravka i prehrane bolesnika. Ustanova obavlja i druge poslove u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti FBiH, kao što su: organizovanje nastave za studente fakulteta zdravstvenog usmjerenja, dodiplomsku i postdiplomsku nastavu, obavljanje nastavnog rada za obrazovanje medicinskih tehničara, obavljanje naučno-istraživačkog rada u oblasti medicinskih nauka, organizovanje i obavljanje stalnog stručnog usavršavanja svih profila zdravstvenih radnika u skladu s razvojem, izradom i popravkom ortopedskih pomagala za vlastite potrebe i potrebe drugih zdravstvenih ustanova, vrši nabavku lijekova, sanitetskog materijala, medicinske i druge opreme i rezervnih dijelova, isključivo za vlastite potrebe, obavlja poslove vještačenja alkohola u krvi, prevoz bolesnika i zdravstvenih radnika od mjesta oboljelog, do mjesta konačnog zbrinjavanja.

Organi upravljanja i rukovođenja Ustanovom su Upravni odbor i direktor.

Rješenjem Vlade Kantona 7. 7. 2021. godine imenovan je Upravni odbor na mandatni period od četiri godine, u sljedećem sastavu: Bruno Bojić (predsjednik) i članovi Amira Hadžić, Abaz Alispahić i Tarik Zulović. S obzirom na to da Upravni odbor mora imati predsjednika i četiri člana, Ustanova je uputila urgenciju Vladi Kantona da hitno imenuje i četvrtog člana Upravnog odbora, koji će biti predstavnik stručnih radnika zdravstvene ustanove, nakon čega je 9. 9. 2021. godine Vlada Kantona donijela Rješenje o privremenom imenovanju Nihada Ribića kao člana Upravnog odbora, na period od najduže tri mjeseca. Dana 24. 11. 2021. Vlada Kantona je donijela Rješenje o konačnom imenovanju Nihada Ribića kao člana Upravnog odbora. Prethodni Upravni odbor djelovao je u periodu od 10. 2. 2017. do imenovanja novog Upravnog odbora, u sastavu: Pero Matijević – predsjednik, te članovi: Sabrija Kaknjo, Senaudin Kulačić, Nejra Latić i Nedim Baručija. Po isteku mandata, oni su 24. 2. 2021. angažovani po Rješenju Vlade Kantona kao privremeni Upravni odbor, a najduže na period od tri mjeseca, a sve do 7. 7. 2021, kada je imenovan novi Upravni odbor.

Ustanovom rukovodi direktor Rasim Skomorac, kojeg je Upravni odbor Ustanove imenovao 3. 3. 2020. godine, na mandatni period od četiri godine (što mu je ujedno i drugi mandat), nakon provedene konkursne procedure (javni poziv).

Unutrašnja organizacija Ustanove uređena je internim aktom - Pravilnikom o radu koji je donesen u 2021. godini, te njegovim prilogom „Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta“, na koji je Vlada Kantona 19. 3. 2021. godine dala saglasnost.

³ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br.11/97 i 2/98

⁴ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br.11/12

⁵ „Sl. novine Zeničko-dobojskog Kantona“, broj 11/12



Sistematizovano je 1.827 radnih mjesta, a na 31. 12. 2021. godine Ustanova je imala 1.748 zaposlenika. Od ukupnog broja zaposlenih, 68 se odnosi na doktore medicine na specijalizaciji, a šest na doktore medicine-sekunderce, čija radna mjesta nisu obuhvaćena sistematizacijom. Nakon završetka specijalizacije, odnosno po obavljanju pripravničkog staža, ovi doktori medicine će steći uslove za sistematizovano radno mjesto doktor specijalista, odnosno doktor medicine.

Sjedište Ustanove je u ulici Crkvice br. 67, Zenica.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ustanove za 2021. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od decembra 2021. godine do jula 2022. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Ustanove za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ustanova je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila je o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su preduzimane određene mjere, u skladu s planiranim aktivnostima, ali da i dalje postoji značaj broj preporuka koje su djelimično realizovane ili koje su nerealizovane.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Formirana je Služba za javnu nabavku, čime je uspostavljen efikasan sistem u provođenju javnih nabavki i praćenja realizacije ugovora, u cilju povećanja efikasnosti i centralizacije poslova.
- 2) Ugovori o radu su zaključeni u skladu sa Zakonom o radu, tako da se ugovori o radu zaposlenika sa posebnim ovlaštenjima i odgovornostima ne vezuju za mandat direktora.
- 3) Ustanova je donijela Pravilnik o unutrašnjem sistemu poboljšanja kvaliteta i sigurnosti, kao i Strategiju poboljšanja kvaliteta za period 2019-2024. godina, vrši se unutrašnji nadzor i sačinjavaju se izvještaji o unutrašnjem nadzoru nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika tokom cijele godine.
- 4) Ustanova je donijela Godišnji plan poslovanja u skladu s članom 13. Statuta, kojim je utvrđeno da Upravni odbor usvaja isti u decembru tekuće godine za narednu godinu.
- 5) Priznavanja prihoda u finansijskim izvještajima se vrši u skladu sa MRS-om 18 - Prihodi i MRS-om 20 - Računovodstvo državnih davanja i objavljivanje državne pomoći, onda kada su ispunjeni propisani uslovi.
- 6) Pravilnikom o radu i rješenjima o priznavanju naknade za prevoz na posao i s posla utvrđeno je da zaposlenik čije je mjesto prebivališta udaljeno više od 7 km od mjesta rada, ima pravo na naknadu troškova prevoza u visini od 40% autobuske karte za prevoz na toj relaciji.

- 7) Izdaci na osnovu zaključenih ugovora o djelu iskazivani su za period na koji se odnose s ciljem istinitog i fer finansijskog izvještavanja, i sačinjavani su izvještaji o obavljenom poslu prije isplate.
- 8) U skladu sa Zaključkom Upravnog odbora od 21. 4. 2017. godine, Ustanova je sačinila Sanacioni plan za period 2017-2023. godine.
- 9) Provođe se aktivnosti na naplati potraživanja u skladu s usvojenim politikama potraživanja.
- 10) Vrší se redovna analiza svih neutuženih potraživanja i poduzimaju se potrebne aktivnosti na njihovom utuženju.
- 11) Nadležni sektori Ustanove ostvaruju međusobnu saradnju s ciljem iskazivanja pokrenutih sudskih sporova protiv bivših zaposlenika na osnovu ugovora o specijalizaciji u poslovnim knjigama Ustanove.
- 12) Rezervisanja po izvjesnim sudskim sporovima vrše se u skladu s MRS-om 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, kako bi se izbjegle materijalno značajne greške i kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima prikazali istinito i objektivno finansijski položaj i rezultat poslovanja Ustanove.
- 13) Prilikom ugovaranja pružanja usluga plaćanje dobavljačima se ugovara sukcesivno, odnosno uslovljeno je pružanjem usluge.
- 14) Ustanova je u prethodnom periodu izvršila određena unapređenja IT sistema u svrhu osiguranja adekvatnih performansi i kapaciteta.
- 15) Osigurane su adekvatne IT kontrole u računovodstvenim softverskim aplikacijama.

Djellmično realizovane preporuke

- 1) Tokom 2021. godine Ustanova nije u skladu s članom 12. Odluke o neposrednom učešću osiguranih lica u troškovima korištenja zdravstvene zaštite dostavljala Zavodu za zdravstveno osiguranje Zeničko-dobojskog kantona šestomjesečne i godišnje izvještaje o naplaćenom iznosu participacije, niti je vršila redovno uplatu mjesečnih iznosa participacije na račun Zavoda za zdravstveno osiguranje Zeničko-dobojskog kantona. Međutim, tokom 2022. godine, Ustanova je vršila mjesečnu uplatu Zavodu za zdravstveno osiguranje Zeničko-dobojskog kantona participacije u skladu s ovom Odlukom (zbog navedenog ponovljen je samo dio preporuke koji se odnosi na podnošenje izvještaja o naplaćenom iznosu participacije Zavodu).
- 2) Ustanova je donijela Pravilnik o uslovima i načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih motornih vozila, ali niti ovim, niti bilo kojim drugim aktom nije utvrdila normative potrošnje goriva.
- 3) Izvršen je popis stalnih sredstava, ali nije izvršen popis građevinskih objekata, potraživanja i obaveza, niti je izvršeno usaglašavanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem imovine i obaveza. Upravni odbor je usvojio Elaborat o popisu za 2021. godinu.
- 4) Iako su konstatovana poboljšanja u provođenju postupaka javnih nabavki, Ustanova je i u 2021. godini zbog žalbi provodila postupke javne nabavke istovrsnih roba u vrijednosti iznad 6.000 KM.

Nerealizovane preporuke

- 1) Statutom Ustanove utvrditi do kojeg pojedinačnog iznosa direktor raspolaže finansijskim sredstvima.
- 2) Potrebno je da Upravni odbor, u skladu s članom 45. Statuta, donese Godišnji program rada.
- 3) Uspostaviti internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, u cilju kontinuiranog i sistemskog praćenja rada u svom oblastima poslovanja.
- 4) Potrebno je donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja kao i procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.⁶

⁶ Ocjenom postupanja po preporukama konstatovano je da ova preporuka nije realizovana za 2021. godinu. Direktor Ustanove je 27. 4. 2022. godine donio proceduru Priprema i izrada plana poslovanja, zbog čega nije ponovljena prethodna preporuka.



- 5) Upravni odbor treba na godišnjem osnovu razmotriti plan poslovanja, te u slučaju potrebe, a u skladu s njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti plan poslovanja.
- 6) Prihode priznavati na osnovu vjerodostojne i validne dokumentacije kako bi bili realno iskazani u finansijskim izvještajima.
- 7) Ugovore o djelu zaključivati za obavljanje poslova, koji ne spadaju u redovnu djelatnost Ustanove, te vršiti blagovremeno zaključivanje istih.
- 8) Uplatu poreza na dodatna primanja zaposlenicima vršiti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak. Obavljenom revizijom smo konstatovali da po ovoj preporuci Ustanova nije postupila u 2021., ali je postupila u 2022. godini, zbog čega ona nije ponovljena.
- 9) Na datum bilansa izvršiti test na umanjenje vrijednosti investicija u toku, kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa u skladu s MRS-om 36 - Umanjenje vrijednosti imovine.
- 10) Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.
- 11) Izvršiti usklađivanje upisanog osnovnog kapitala u sudskom registru sa osnovnim kapitalom iskazanim u finansijskim izvještajima Ustanove.
- 12) Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.
- 13) Ugovarati usluge po vrstama, količinama i cijenama usluga u cilju bolje kontrole izvršenja.
- 14) Izraditi i usvojiti strateški plan razvoja u cilju izgradnje informacionog sistema u skladu s poslovnim ciljevima.

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Pravilnikom o radu obuhvatiti sve naknade plaća koje se obračunavaju i isplaćuju zaposlenicima Ustanove, a isplatu dodatnih primanja direktoru vršiti u visini utvrđenoj Zaključkom Vlade Kantona. Nije vršena ocjena postupanja jer su Kolektivnim ugovorom definisane naknade koje Ustanova može isplatiti, a zaključak Vlade Kantona koji definiše dodatna primanja direktora odnosio se na 2016. godinu.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu data je ukupno 31 preporuka, od čega je 16 novih i 15 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2016. godinu.

Postupanje po Pismu rukovodstvu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem Pisma rukovodstvu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije, obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti u cilju njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2021. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U Pismu rukovodstvu dato je devet preporuka, od čega je jedna implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, tri su djelimično implementirane, a pet preporuka nije implementirano.

Preporuke koju su djelimično implementirane ili nisu nikako ponoviti će se u okviru Izvještaja.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ustanova u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,⁷ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁸ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁹ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.¹⁰

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

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje odgovarajućih internih akata.

Ustanova je usvojila značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola: Pravilnik o radu (sa Prilogom 1. Unutrašnja organizacija sa sistematizacijom radnih mjesta i Prilogom 2. Opis poslova radnih mjesta), Pravilnik o računovodstvu i reviziji, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o unutrašnjem sistemu poboljšanja kvaliteta i sigurnosti, Pravilnik o uslovima i načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih motornih vozila i druge. Međutim, Ustanova za dio poslovnih procesa nije sačinila sljedeće interne akte: Pravilnik o reprezentaciji, akt kojim bi se regulisali normativi utroška goriva, kao ni Pravilnik o kolanju dokumentacije Ustanove.

Statutom Ustanove utvrđeno je da direktor odlučuje o raspolaganju sredstvima u okviru godišnjeg plana rada i finansijskog plana, međutim istim nije precizirano do koje pojedinačne vrijednosti direktor i raspolaže sredstvima. Pravilnikom o javnim nabavkama nije jasno definisano u čijoj nadležnosti je donošenje odluke o dodjeli ugovora, samo da je isto uslovljeno izabranim postupkom za dodjelu ugovora, bez navođenja u kojim postupcima to vrši Upravni odbor, odnosno direktor.

Direktor Ustanove je donio 14. 3. 2022. godine Odluku o imenovanju koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu.

Ustanova nije sačinila mapu procesa, nije izvršila identifikaciju i procjenu rizika, niti je donijela interni akt kojim bi se uredilo upravljanje rizicima na nivou Ustanove.

Ustanova nije donijela interne akte za sve poslovne procese i nije uspostavila sistem internih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Preporuke:

- ***donijeti nedostajuće interne akte, mapu procesa, utvrditi rizike i u skladu s tim donijeti Registar rizika, kako to nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH;***
- ***Statutom Ustanove utvrditi do kojeg pojedinačnog iznosa direktor raspolaže finansijskim sredstvima.***

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19

⁹ „Sl. novine FBiH“ br. 57/16

¹⁰ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu 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 finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika

Ustanova je donijela Pravilnik o unutrašnjem sistemu poboljšanja kvaliteta i sigurnosti kako je utvrđeno Statutom i Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. U njemu su definisani upravljanje kvalitetom, upravljanje rizikom i sigurnošću, organizacija upravljanja optimumom kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga, prava i obaveze zdravstvenih radnika i zdravstvenih saradnika u procesu poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga, samoocjena i unutrašnja ocjena dostignutog nivoa za certifikaciju/akreditaciju i dr.

Nadzor se provodi na osnovu godišnjeg plana i Programa provođenja unutrašnjeg nadzora za 2021. godinu, koji je dostavljen kantonalnom Ministarstvu zdravstva 28. 12. 2020. godine. Sačinjen je polugodišnji Izvještaj o izvršenom nadzoru nad radom organizacionih jedinica za 2021. godinu, za koji je Stručno vijeće Ustanove donijelo Zaključak kojim se prima k znanju navedeni izvještaj. Stručno vijeće Ustanove je 30. 3. 2022. godine donijelo i Zaključak kojim prima k znanju Izvještaj o realizaciji godišnjeg plana i programa provođenja unutrašnjeg nadzora Ustanove za 2021. godinu.

Bezbjednosni standardi

U skladu s članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Ustanova je dužna uspostaviti sistem sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljnjem tekstu: AKAZ) je jedini nadležni organ u oblasti poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definisane i objavljene standarde sigurnosti i kvaliteta u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i sticanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a. Akreditacija obuhvaća i certifikaciju i vrši se svake tri godine u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH.¹¹ Članom 6. ovog Zakona definisano je da je učešće u programu akreditacije dobrovoljan proces koji se vrši na zahtjev zdravstvenih ustanova primarne i bolničke zdravstvene zaštite, a dodjeljuje se onim zdravstvenim ustanovama za koje se dokaže da su ispunile postavljene standarde i kriterije propisane od AKAZ-a.

Prema prezentiranim podacima, AKAZ je Ustanovi izdao akreditaciju za Kliniku za ginekologiju i akušerstvo. Početkom 2022. godine, AKAZ je izdao i Potvrdu o procesu uspostave sistema sigurnosti i kvaliteta bolnice, kojom se potvrđuje da je Ustanova otpočela proces uspostavljanja sistema sigurnosti i kvaliteta prema Standardima sigurnosti i kvaliteta za bolnice, verzija 2020, o čemu je zaključen Ugovor o realiziranju programa facilitacije za uvođenje sistema poboljšanja kvaliteta i pripremi za certifikaciju/akreditaciju od 31. 12. 2021, radi pripreme i pribavljanja dokaza o ispunjenosti uslova prostora, opreme i kadra za osnivanje i obavljanje zdravstvene djelatnosti u zdravstvenim ustanovama – certifikata o uspostavljenom sistemu standarda sigurnosti i kvaliteta (akreditacija). Kako je prezentirano, u narednom periodu Ustanova će nastaviti sa procesom akreditacije, te nastaviti proces razvijanja tercijarnih usluga što će joj omogućiti dobijanja statusa univerzitetske bolnice.

Interna revizija

Pravilnikom o radu Ustanove nije predviđena Jedinica interne revizije. Ustanova je korisnik javnih sredstava, jer se najvećim dijelom finansira iz sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje, putem Zavoda zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu: Zavod), shodno čemu se odredbe Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹² primjenjuju na Ustanovu. Članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH¹³ definisano je da se kriteriji za uspostavljanje Jedinice za internu reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih iz tačke b), c), d) ili e) stava (1) člana 3. (Ustanova je ispunila sva četiri kriterija).

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 59/05, 52/11 i 6/17

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



Imajući u vidu navedeno, konstatovano je da nije uspostavljena funkcija interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

Preporuka:

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

Prevenција korupcije

Vlada Kantona je u julu 2020. godine donijela Akcioni plan za prevenciju korupcije „COVID 19“, prema kojem je Ustanova bila u obavezi da u roku od 30 dana od dana usvajanja Akcionog plana odredi tijelo koje će biti centralna tačka za evidentiranje svih primljenih i raspoređenih materijalnih i finansijskih sredstava/donacija, na osnovu obavještenja kantonalnih ministarstava, drugih tijela uprave i ostalih institucija Kantona, te da vrši kontrolu namjenske upotrebe dodijeljenih sredstava, kao i postignutih rezultata iz aktivnosti koje su tim sredstvima realizovane. Također, Ustanova je bila u obavezi da kontinuirano informiše Tim Vlade Kantona za borbu protiv korupcije o obavljenim aktivnostima, te da u roku od 30 dana od dana usvajanja Akcionog plana dostavi spisak svih novozaposlenih i radno angažovanih po bilo kojem osnovu za vrijeme trajanja stanja nesreće i vanrednih okolnosti. U skladu sa ovim Akcionim planom, Ustanova ima obavezu transparentno i javno objaviti planove izvršenih javnih nabavki, njihovih izmjena i dopuna za vrijeme trajanja stanja prirodne nesreće, na web stranici kantona, te izvještavati Službu za zajedničke poslove Kantona o javnim nabavkama. Nije nam prezentirana dokumentacija u vezi s aktivnostima Ustanove u skladu s Akcionim planom za prevenciju korupcije „COVID 19“.

Pored ovoga, Vlada Kantona je donijela Strategiju za borbu protiv korupcije Vlade Zeničko-dobojskog kantona 2017-2019; Zaključak od 31. 3. 2022. godine o usvajanju nove Strategije za borbu protiv korupcije Zeničko-dobojskog kantona 2022-2026. godine i Odluku od 10. 6. 2022. godine o usvajanju Akcionog plana za prevenciju i borbu protiv korupcije Zeničko-dobojskog kantona za period 2022-2024. godina. U novoj strategiji navedeni su ciljevi i prioriteti prevencije i borbe protiv korupcije, način njihovog ostvarivanja, institucionalni okvir za provedbu, praćenje, evaluaciju i izvještavanje.

U skladu sa Strategijom za period 2017-2019. godina, sve zdravstvene ustanove su trebale izvršiti sveobuhvatne analize stanja u oblastima esencijalne liste lijekova, procesa izdavanja lijekova i ortopedskih pomagala, te na osnovu utvrđenog činjeničnog stanja, preporučiti i implementirati mjere za sprečavanje nastanka korupcije i njeno otkrivanje u procesima izrade esencijalnih listi, propisivanja i trošenja medikamenta i izdavanja ortopedskih pomagala. Prema Akcionom planu za borbu protiv korupcije 2017-2019. godine, Ustanova je trebala sačiniti Plan djelovanja protiv korupcije i Plan integriteta. Ustanova je kao dio Tima Vlade Kantona za borbu protiv korupcije učestvovala u edukacijama i izradi akata koji se odnose na ovu oblast. Ustanova je 28. 4. 2020. godine donijela Pravilnik za prevenciju i sprečavanje korupcije. Nije nam prezentirano da je Ustanova sačinila Plan integriteta, niti nam je prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je Ustanova izvršavala svoje obaveze utvrđene Akcionim planom za prevenciju korupcije „COVID 19“.

Preporuka:

- **donijeti Plan integriteta u skladu s Akcionim planom i izvršavati obaveze utvrđene Akcionim planom za prevenciju korupcije „COVID 19“.**

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

Ustanova nije donijela Godišnji program rada za 2021. godinu, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 46. Statuta Ustanove. Plan poslovanja za 2021. usvojio je Upravni odbor 30. 12. 2020. godine, kojim su planirani ukupni prihodi 72.180.000 KM i ukupni rashodi 76.217.618 KM, kao i gubitak u iznosu 4.037.618 KM. S obzirom na to da je Ustanova u 2020. godini poslovala sa gubitkom 1.174.476 KM,

Plan poslovanja za 2021. godinu je rađen na osnovu trenda ostvarenja prihoda prethodne godine i uz planiranje minimalnih povećanja troškova poslovanja u odnosu na 2020. godinu. Uz Plan poslovanja nije dato obrazloženje o planiranju gubitka za 2021. godinu (4.037.618 KM) i načinu njegovog pokrivanja. Tokom obavljanja revizije nisu nam bile prezentirane Procedure o izradi programa rada, kao ni način i metodologija izrade i donošenja plana poslovanja Ustanove (usaglašavanje Plana poslovanja Ustanove sa budžetom Kantona i finansijskim planom prihoda i rashoda Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona). Direktor Ustanove je 27. 4. 2022. godine donio proceduru Priprema i izrada plana poslovanja, koja će se primjenjivati u narednom periodu.

Prema Izvještaju o finansijskom poslovanju za 2021. godinu, osnovne ekonomske kategorije su planirane i ostvarene u sljedećim iznosima:

u KM

R. br.	Pozicija	Plan za 2021. god.	Ostvareno u 2021. godini	Ostvareno u 2020. godini	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	72.180.000	82.381.451	71.175.147	114
II	Rashodi	76.217.618	81.394.078	72.349.624	107
III	Gubitak	4.037.618	-	1.174.477	-
IV	Dobit prije poreza (I-II)	-	987.373	-	-

Kao što se može vidjeti iz podataka u tabeli, Ustanova je u 2021. godini iskazala ostvarenje prihoda u iznosu od 82.381.451 KM, rashoda u iznosu od 81.394.078 KM, i iskazala je višak prihoda nad rashodima (dobit) u iznosu od 987.373 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatovana su na pojedinim pozicijama prekoračenja planiranih rashoda u ukupnom iznosu od 6.564.244 KM i manje ostvarenih rashoda u odnosu na plan u iznosu od 1.387.784 KM, što u konačnici predstavlja ukupno povećanje rashoda u finansijskom izvještaju u iznosu od 5.176.460 KM. Prekoračenja na pojedinim pozicijama se odnose na sljedeće rashode: lijekovi i potrošni medicinski materijal 3.638.827 KM, medicinski plinovi 777.870 KM, održavanje opreme 600.511 KM i dr. Neki rashodi nisu ni planirani Planom poslovanja: rezervisanja za sudske sporove 75.885 KM i rezervisanja za otpremnine 44.955 KM. Prihodi u 2021. godini su ostvareni u iznosu od 82.381.451 KM, što je za 10.201.451 KM više od planiranog iznosa (72.180.000 KM). Nije prezentirana dokumentacijska osnova za planiranje predmetnih prihoda i rashoda u navedenim iznosima. **Na osnovu navedenog smatramo da planiranje prihoda i rashoda u Planu poslovanja za 2021. godinu nije vršeno na bazi realnih ulaznih parametara, odnosno na realnim očekivanjima priliva prihoda kao i stvarnih potreba Ustanove.**

Iako su konstatovana značajna odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane prihode i rashode, u toku 2021. godine nisu vršene izmjene i dopune Plana poslovanja za 2021. godinu, kojim bi se izmijenili planirani iznosi prihoda i rashoda u skladu s realizacijom.

Direktor tokom 2021. godine, kao ni u prethodnom periodu, nije podnosio Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju Ustanove u skladu s članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 61. Statuta Ustanove.

Upravni odbor je 17. 5. 2022. godine usvojio Izvještaj o poslovanju Ustanove za 2021. godine, koji je dostavljen kantonalnom Ministarstvu zdravstva, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 46. Statuta Ustanove.

Preporuke:

- *sačinjavati i usvajati Plan rada i razvoja i Godišnji program rada u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 46. Statuta Ustanove;*
- *Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati plan poslovanja, te u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti plan poslovanja;*
- *potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 61. Statuta.*

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2021. godinu Ustanova je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama, u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Upravni odbor Ustanove je 24. 2. 2022. godine donio Odluku o utvrđivanju finansijskih izvještaja za 2021. godinu i Odluku o raspodjeli ostvarene dobiti za 2021. godinu (987.373 KM) na neraspoređenu dobit.

Iako je trebao, Upravni odbor nije usvojio godišnji obračun za 2021. godinu, što nije u skladu s članom 46. Statuta.

Preporuka:

- *potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun prije njegove predaje Finansijsko-informatičkoj agenciji, u skladu s članom 46. Statuta.*

6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2021. godinu, iskazani su prihodi 82.381.451 KM. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u narednoj tabeli:

	KM	
	1. 1. - 31. 12. 2021.	1. 1. - 31. 12. 2020.
PRIHODI	82.381.451	71.175.147
Poslovni prihodi	82.234.488	70.867.806
Prihodi od prodaje učinka	320.022	0
Ostali poslovni prihodi	81.914.466	70.867.806
Finansijski prihodi	15.882	112.072
Ostali prihodi i dobiti	131.081	195.269

Računovodstvenim politikama, usklađenim sa zahtjevima iz standarda, uređene su politike vrednovanja i iskazivanja prihoda. Prihodi se priznaju po principu fakturisanje realizacije iznosa prihoda koji je moguće utvrditi. Prihod se vrednuje po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje. Razgraničeni prihodi, odnosno prihodi koji ne ispunjavaju uslove priznavanja u tekućem obračunskom periodu odgađaju se preko računa vremenskih razgraničenja na buduće periode. Naplaćeni prihodi koji se odnose na buduće periode, a za koje nije bilo iskazano potraživanje u poslovnim knjigama evidentiraju se u korist pasivnih vremenskih razgraničenja. Donacije se priznaju kao prihod na bazi principa sučeljavanja prihoda i rashoda. Donacije vezane za sredstva, uključujući nenovčane pomoći po fer vrijednosti, priznaju se u bilansu stanja kao odloženi prihod. Iznos odloženog prihoda se priznaje kao prihod u bilansu uspjeha na sistemskoj i racionalnoj osnovi u toku perioda korisnog vijeka trajanja sredstva.

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 82.234.488 KM, a najveći dio su ostali poslovni prihodi koji iznose 81.914.466 KM.

Ostali poslovni prihodi sastoje se od prihoda iz namjenskih izvora finansiranja u iznosu od 70.862.327 KM, prihoda od donacija 9.868.504 KM i ostalih prihoda po drugim osnovama 1.183.635 KM.

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja iskazani su u iznosu od 70.862.327 KM. Najznačajniji su prihodi koje Ustanova ostvaruje od Zavoda 65.431.972 KM i čine 79,50% ukupno iskazanih poslovnih prihoda. Preostali iskazani prihodi odnose se na prihode od: Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH 2.359.864 KM, drugih kantonalnih zavoda zdravstvenog osiguranja 1.540.032 KM, budžeta Kantona 1.303.959 KM i Zavoda za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona 226.500 KM. Od

navedenog iznosa, prihodi u iznosu od 61.693.974 KM se odnose na doznačena sredstva Zavoda putem mjesečnih dotacija, u skladu sa zaključenim ugovorom i Aneksom I tog ugovora za 2021. godinu.

Planiranje i doznačavanje sredstava Ustanovi (kao i ostalim zdravstvenim ustanovama na području Kantona) za 2021. godinu, izvršeno je u skladu s Odlukom o osnovama, kriterijima i mjerilima za zaključivanje ugovora između Zavoda i zdravstvenih ustanova.¹⁴ Navedenom Odlukom, kao i primjenom Naredbe o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH¹⁵ i Jedinstvene metodologije kojom se bliže utvrđuju kriteriji i mjerila za zaključivanje ugovora između nadležnog zavoda zdravstvenog osiguranja i zdravstvene ustanove,¹⁶ utvrđeni su elementi za zaključivanje ugovora iz oblasti primarne, konzultativno-specijalističke, sekundarne i tercijarne zdravstvene zaštite, pneumoftiziološke bolničke zdravstvene zaštite, način izračunavanja vrste i obima zdravstvenih usluga, te način izvještavanja. Preostali iznos od 3.152.065 KM odnosi se na prihode koje je Ustanova ostvarila po izvršenim uslugama (porodi, onkologija, hematologija, magnetna rezonanca, mikrobiologije i dr.), po cijenama koje je utvrdio Zavod.

Ostvarene prihode od domicilnog Zavoda po osnovu Ugovora o pružanju zdravstvene zaštite osiguranim licima Zeničko-dobojskog kantona Ustanova je iskazala u okviru ostalih poslovnih prihoda, što nije u skladu s članom 53. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva,¹⁷ kojim je propisano da se prihodi od prodaje usluga iskazuju u okviru grupe konta 61 – Prihodi od prodaje učinaka.¹⁸

Ustanova je sa Zavodom zaključila 21. 4. 2021. godine Protokol o prijevremenoj uplati paušala i načinu vraćanja duga po istom, a po osnovu molbe Ustanove za prijevremenu uplatu sredstava po Ugovoru o pružanju zdravstvene zaštite osiguranim licima Zeničko-dobojskog kantona koji je zaključen sa Zavodom za 2021. godinu. Po istom osnovu zaključen je i Protokol u 2020. godini. Naime navedenim Protokolom iz 2021. godine obuhvaćen je iznos duga po zaključenom Protokolu iz 2020. godine (1.204.167 KM) i iznos duga po Protokolu iz 2021. godine (2.000.000 KM), što ukupno iznosi 3.204.167 KM, koje će Ustanova vraćati u 30 mjesečnih rata u iznosu 106.806 KM. Navedeno ukazuje na probleme Ustanove sa nedostajućim finansijskim sredstvima. Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da se mjesečni iznos 106.806 KM, vraća umanjenjem mjesečnih dotacija od Zavoda.

Prihodi od ustupljene participacije iznose 148.245 KM, koje je Zavod ustupio Ustanovi, po Odluci Upravnog odbora Zavoda od 8. 7. 2013. godine, o utvrđivanju kriterija za ustupanje dijela sredstava neposrednog učešća osiguranih lica u troškovima korištenja zdravstvene zaštite (participacije), prema kojoj su zdravstvene ustanove dužne na kraju svakog tekućeg mjeseca izvršiti uplatu naplaćene participacije za prethodni mjesec na račun Zavoda i dostaviti obavijest o iznosu naplaćenih sredstava. Ustanova je tokom 2021. godine dostavljala mjesečno Zavodu obavijesti o iznosima naplaćenih participacija. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da tokom 2021. godine, Ustanova nije na kraju svakog mjeseca uplaćivala naplaćenu participaciju na račun Zavoda, kada je naplaćena od osiguranika. Ustanova je u šest navrata tokom 2021. godine izvršila uplate ove participacije na račun Zavoda, dok je prema prezentiranoj dokumentaciji u 2022. godine mjesečno vršila ove uplate. Također, Ustanova nije sačinjavala šestomjesečni, niti godišnji izvještaj o naplaćenom iznosu participacije za 2021. godinu, koje je bila obavezna dostaviti Zavodu u skladu s Odlukom o neposrednom učešću osiguranih lica u troškovima korištenja zdravstvene zaštite.¹⁹

Preporuka:

- ***podnositi šestomjesečne i godišnje izvještaje o naplaćenom iznosu participacije Zavodu zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona na način definisan Odlukom o neposrednom učešću osiguranih lica u troškovima korištenja zdravstvene zaštite.***

¹⁴ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“ br. 19/19

¹⁵ „Sl. novine FBiH“ br. 82/14, 107/14 i 58/18

¹⁶ „Sl. novine FBiH“ br. 34/13 i 90/13

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 82/10

¹⁸ Prema Pravilniku o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva („Sl. novine FBiH“, br. 82/10) grupa konta 61 – prihodi od prodaje učinaka odgovara grupi konta 62 – prihodi od prodaje usluga prema novom Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva („Sl. novine FBiH“, br. 81/21).

¹⁹ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“ br. 4/05

Prihodi iz budžeta Zeničko-dobojskog kantona iskazani u iznosu 1.303.959 KM. Zaključkom Vlade Kantona od 31. 5. 2021. godine usvojen je Program utroška sredstava planiranih Budžetom Kantona za 2021. godinu na poziciji „Tekući transferi drugim nivoima vlasti i drugi tekući rashodi“ kantonalnog Ministarstva zdravstva. Prema donesenoj Odluci o odobravanju sredstava zdravstvenim ustanovama na području Zeničko-dobojskog kantona od 31. 5. 2021. godine, Vlada Kantona odobrila je Ustanovi iznos od 1.330.000 KM za pokriće troškova nabavke zaštitne opreme, dezinfekcionih sredstava, testova, potrošnog materijala za testiranje, provođenje vakcinacije i drugih materijalnih i nematerijalnih troškova koji su u funkciji sprečavanja širenja bolesti uzorkovane virusom COVID 19, kao i za liječenje pacijenata oboljelih od COVID 19. Uvidom u Izvještaj o utrošku sredstava odobrenih navedenom odlukom od 19. 11. 2021. godine, dostavljen kantonalnom Ministarstvu zdravstva, konstatovali smo da je dio odobrenih sredstava u iznosu 746.856 KM utrošen za isplatu plaća. **Iz prezentirane dokumentacije može se konstatovati da sredstva utrošena za isplatu plaća u iznosu od 746.856 KM nisu utrošena u skladu s namjenom dodijeljenih sredstava po navedenoj Odluci. Do okončanja revizije nije nam prezentirano da je nadležno Ministarstvo poduzimalo aktivnosti s ciljem povrata nenamjenski utrošenih sredstava.**

Prihodi od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH iskazani su u iznosu od 2.359.864 KM po osnovu zaključenog Ugovora o pružanju zdravstvenih usluga koje se finansiraju iz sredstava Fonda solidarnosti FBiH za 2021. godinu (hemodijaliza, neurohirurgija, radioterapija i dr.).

Prihodi od liječenja neosiguranih lica i osiguranika sa područja drugih kantona ostvareni su u iznosu od 1.540.033 KM, a najveći dio ovih prihoda se odnosi na pružanje usluga osiguranicima po Ugovoru sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Srednjobosanskog kantona (1.440.720 KM). Ustanova je zaključila Ugovor za pružanje zdravstvenih usluga sekundarnog i tercijarnog nivoa osiguranim osobama ovog Zavoda. Ostvareni prihodi od Zavoda zdravstvenog osiguranja Srednjobosanskog kantona po osnovu ovog Ugovora Ustanova je iskazala u okviru ostalih poslovnih prihoda, što nije u skladu s članom 53. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva, kojim je propisano da se prihodi od prodaje usluga iskazuju u okviru grupe konta 61 – Prihodi od prodaje učinaka.

Prihodi od donacija iskazani su u iznosu od 9.868.503 KM, a odnose se na prihode od odloženog prihoda iz budžeta (2.941.404 KM), prihode od COVID-a 19 (2.648.237 KM), prihode od doniranih sredstava u iznosu obračunate amortizacije (2.158.965 KM), prihode od donacija (2.064.738 KM) i prihode od odloženog prihoda Vlade Kantona (55.159 KM).

Prihodi od COVID-a 19 iskazani u iznosu od 2.648.237 KM, ostvareni su po osnovu više odluka Vlade Kantona kojim se dodjeljuju sredstva iz Budžeta Kantona za sprečavanje širenja bolesti izazvane virusom COVID-19. Odlukom Vlade Kantona o odobravanju sredstava zdravstvenim ustanovama na području Kantona - finansijska pomoć za sanaciju posljedica nastalih uslijed proglašenja pandemije COVID-19 od 28. 12. 2020. godine (prema Zakonu o izvršenju budžeta Kantona za 2020. godinu), Ustanovi je dodijeljeno 950.000 KM finansijske pomoći za sanaciju posljedica nastalih uslijed proglašenja pandemije COVID-19.

U Odluci nije naveden period u kojem se trebaju koristiti ova sredstva, već je samo utvrđena obaveza da su zdravstvene ustanove dužne u roku od mjesec dana po primitku odobrenih sredstava dostaviti izvještaj kantonalnom Ministarstvu zdravstva o pravdanju utrošenih sredstava. Sredstva su uplaćena 14. 1. 2021. godine u iznosu od 475.000 KM, 5. 3. 2021. godine u iznosu od 200.000 KM i 22. 3. 2021. godine u iznosu od 275.000 KM, kada su evidentirana na poziciji pasivnih vremenskih razgraničenja, pa su nakon toga i oprihodovana na poziciji prihoda od donacija. Također, Vlada Kantona je donijela Odluku 23. 12. 2020. godine o dodjeli 123.479 KM za pokriće troškova nabavke kisika za period maj – decembar 2020. godine. Sredstva su uplaćena 19. 4. 2021. godine i evidentirana na poziciji pasivnih vremenskih razgraničenja, pa su nakon toga i oprihodovana na poziciji prihoda od donacija. **Sve ove odluke Vlade Kantona su obuhvaćene Zakonom o izvršenju budžeta Zeničko-dobojskog Kantona za 2020. godinu. Trebale su biti knjigovodstveno evidentirane u 2020. godini na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja i na poziciji prihoda od donacija, a sve u skladu sa zahtjevima Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje. Naime, Konceptualni okvir propisuje da se priznavanje prihoda odvija istovremeno sa priznavanjem povećanja imovine ili smanjenja obaveza, odnosno da se priznavanje u bilansu uspjeha vrši na osnovu direktne povezanosti između**

nastalih troškova i ostvarenih prihoda, odnosno da je potrebno sučeliti rashode i prihode istog perioda koji proizlaze zajednički i direktno iz istih transakcija.

Navedeno ima za posljedicu da su prihodi i finansijski rezultat za 2021. godinu precijenjeni za iznos od 1.073.479 KM.

Preporuke:

- *prihode ostvarene po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona i Zavodom zdravstvenog osiguranja Srednjobosanskog kantona za pružanje usluga zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;*
- *prihode po osnovu novčanih donacija evidentirati i iskazivati u obračunskom periodu u kojem su nastali, na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i ostvarenih prihoda, u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.*

Ostali prihodi po drugim osnovama iskazani su u iznosu od 1.183.635 KM, od čega se najznačajniji dio odnosi na prihode po osnovu bolničkog liječenja po punoj cijeni 674.993 KM i po osnovu povreda na radu 231.180 KM. Ostali dio prihoda po osnovu bolničkog liječenja (674.993 KM) se odnosi na pružanje usluga zdravstvene zaštite u ambulantama, korisnicima sa područja van Kantona, licima iz inostranstva, neosiguranim licima i dr.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 131.081 KM i odnose se na: prihode od otpisanih obaveza u iznosu od 99.880 KM, prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja od 16.637 KM, prihode od prodaje materijala od 9.429 KM i prihode od prodaje stalnih sredstava od 5.135 KM.

6.1.2 Rashodi

Ukupni rashodi u 2021. godini iznose 81.394.078 KM, što je za 9.811.264 KM ili 12,51% više u odnosu na rashode iz 2020. godine (72.349.624 KM), a što je u najvećoj mjeri posljedica povećanja troškova plaća i ostalih ličnih primanja i materijalnih troškova, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.1 Izvještaja.

Struktura rashoda iskazana je u tabeli:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2021.	1. 1. - 31. 12. 2020.
RASHODI	81.394.078	72.349.624
Poslovni rashodi:	80.441.636	71.634.616
Materijalni troškovi	16.889.300	12.983.234
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	57.203.974	52.994.719
Troškovi proizvodnih usluga	1.704.775	1.519.996
Amortizacija	3.231.710	2.872.966
Troškovi rezervisanja	120.840	142.110
Nematerijalni troškovi	1.291.037	1.121.591
Finansijski rashodi	317.441	483.441
Ostali rashodi i gubici	613.001	231.567
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	22.000	0

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 80.441.636 KM, a odnose se na materijalne troškove, troškove plaća i ostalih ličnih primanja, troškovi proizvodnih usluga, amortizaciju, troškove rezervisanja i nematerijalne troškove.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu od 16.889.300 KM, a u odnosu na 2020. godinu veći su za 3.906.066 KM, zbog povećanja troškova lijekova i ostalog medicinskog materijala uzrokovano pandemijom virusa COVID-19. Strukturu materijalnih troškova čine: utrošene sirovine i materijal (14.820.817 KM), utrošena energija i gorivo (1.474.059 KM) i otpis inventara i autoguma (594.424 KM).

Utrošene sirovine i materijal iskazani su u iznosu od 14.820.817 KM, a najznačajnije stavke u njihovoj strukturi su: utrošak lijekova (4.197.320 KM), utrošak dijagnostičkih sredstava (3.089.734 KM), utrošak kisika (1.375.004 KM), utrošak medicinske plastike (1.248.448 KM), utrošak ostalog materijala – apoteka (1.159.868 KM) i utrošak humanitarnih dijagnostičkih sredstava (1.130.482 KM). Uvidom u uzorke ovih izdataka nismo konstatovali nepravilnosti.

Utrošena energija i gorivo iznose 1.474.059 KM, od čega se iznos od 805.653 KM odnosi na utrošak uglja za potrebe grijanja, iznos od 549.753 KM na utrošak električne energije, iznos od 70.114 KM na utrošak goriva- dizel, iznos od 48.326 KM na utrošak toplote za zagrijavanje i iznos od 213 KM na utrošak benzina.

Ustanova je donijela Pravilnik o uslovima i načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih motornih vozila, međutim iako Ustanova ima značajan broj vozila (17), niti ovim Pravilnikom niti drugim aktom, nisu utvrđeni normativi potrošnje goriva za vozila Ustanove. Nije prezentovana nikakva druga dokumentacija koja bi potvrdila da se provodi kontrola potrošnje goriva. Shodno navedenom, konstatujemo da nisu stvoreni uslovi za obavljanje kontrole utroška goriva.

Preporuka:

- **utvrditi normative potrošnje goriva za službena vozila, te u skladu s tim provoditi kontrolu potrošnje goriva.**

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 57.203.974 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 4.209.255 KM ili 7,94%. Do znatnog povećanja ovih troškova došlo je zbog stupanja na snagu novog Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona²⁰ i Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona,²¹ kao i zbog povećanja broja zaposlenih usljed pandemije izazvane virusom COVID-19.

Strukturu ovih troškova čine: troškovi plaća i naknada zaposlenih (52.606.510 KM), troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih (4.556.477 KM) i troškovi naknada ostalim fizičkim licima (40.987 KM).

Troškovi plaća i naknada zaposlenih iskazane u iznosu od 52.606.510 KM, odnose se na bruto plaće iskazane u iznosu od 43.282.489 KM i troškovi naknada plaća (bolovanje, godišnji odmor, odvojeni život, komisije, vještačenje, korištenje privatnog vozila u službene svrhe i dr.) u iznosu od 9.324.021 KM.

Obračun i isplata plaća i naknada zaposlenika regulisani su Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu: Kolektivni ugovori) i Pravilnikom o radu Ustanove.

Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona, koji je stupio na snagu u martu 2020. godine, utvrđeno je da najniža neto satnica iznosi: 2,35 KM počev od dana potpisivanja ovog ugovora, 2,45 KM počev od 1. 4. 2020. godine, te 2,60 KM počev od 1. 10. 2020. godine. Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona, utvrđeno je da najniža neto satnica iznosi 2,60 KM, počev od 1. 1. 2021. do 31. 12. 2021. godine. Pravilnikom o radu definisano je da je Ustanova dužna zaposlenicima isplatiti plaću najmanje u iznosu koji

²⁰ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 1/21

²¹ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 6/20

predstavlja umnožak najniže neto satnice, mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti u koje su razvrstani poslovi zaposlenika. Pravilnikom o radu, također je utvrđeno da najniža neto satnica iznosi 2,60 KM, te su utvrđeni koeficijenti za svaku grupu poslova (medicinski i nemedicinski radnici).

Pravilnikom o radu utvrđeno je da radno vrijeme zaposlenih u Ustanovi traje najduže 37,5 sati sedmično, i da je raspoređeno na pet radnih dana, odnosno šest radnih dana u sedmici. Radnici imaju pravo na 30 minuta pauze u toku radnog vremena, a pauza se ne uračunava u radno vrijeme. Direktor Ustanove je donio 6. 4. 2021. godine Odluku kojom se utvrđuje radno vrijeme u Ustanovi od 7³⁰ do 15³⁰ sati, od ponedjeljka do petka, te da puno radno vrijeme iznosi 7,5 sati dnevno, odnosno 37,5 sati sedmično, te da zaposlenici imaju pravo na dnevni odmor u trajanju od 30 minuta koji se ne uračunava u radno vrijeme. Direktor je donio i posebnu Odluku o radnom vremenu na Odjelu za infektivne bolesti od 7³⁰ do 14³⁰.

U skladu s Pravilnikom o radu, plaću direktora Ustanove utvrđuje Upravni odbor. Odlukom Upravnog odbora iz 2020. godine utvrđena je plaća direktora u visini četiri prosječne plaće Ustanove u prethodnom mjesecu, te da se na osnovnu plaću obračunava dodatak na ime minulog rada, dodatak za postignuti naučni stepen i dodatak za počasno zvanje u visini propisanoj Pravilnikom o radu kao i za ostale zaposlenike Ustanove. Istom odlukom, definisano je da kad direktor dio radnog vremena radi kao doktor medicine specijalista/subspecijalista, obračunavaju mu se dodaci po osnovu uslova za rad i naknada za pripravnost, koji pripadaju doktoru medicine specijalisti/subspecijalisti određene oblasti, po osnovu Pravilnika o radu, s tim da se obračunavaju na osnovnu platu doktora medicine specijaliste/subspecijaliste određene oblasti. Uvidom u odabrani revizorski uzorak obračuna i isplate plaće za jedan mjesec, konstatovali smo da je po ovom osnovu direktoru Ustanove isplaćeno ukupno neto 598 KM (za pripravnost radnim danom i uslove za rad).

Najviša neto isplaćena plaća u Ustanovi u 2021. godini iznosila je 6.630 KM, najniža neto isplaćena plaća 472 KM, a prosječna neto plaća iznosila je 1.410 KM.

Naknade plaća iskazane su u ukupnom iznosu od 9.324.021 KM, a njihovu strukturu čine: naknada plaće za vrijeme godišnjeg odmora (5.659.378 KM), naknada plaća za vrijeme bolovanja (1.999.539 KM), naknade plaće za rad u neradne dane i noćni rad (1.410.227 KM), naknada za odvojeni život (186.601 KM), naknade za komisije i mentorstvo (59.695 KM), naknade za telefon (5.367 KM), naknade za vještačenje (2.504 KM) i naknade za korištenje privatnog vozila u službene svrhe (710 KM).

Naknada za odvojeni život od porodice iskazana je u iznosu od bruto 186.601 KM. Naime, Pravilnikom o radu utvrđeno je da zaposleniku koji je privremeno upućen na rad van mjesta prebivališta njegove porodice (specijalizantima, subspecijalizantima i drugima čija edukacija traje neprekidno više od 30 dana), pripada mjesečna naknada za odvojeni život od porodice u visini od 60% prosječne plate ostvarene u Federaciji BiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Obračun i isplata ove naknade je imala tretman plaće, te su obračunati porezi i doprinosi u punom iznosu.

Naknade za rad u komisijama isplaćene su u ukupnom bruto iznosu od 59.695 KM, od čega se iznos od 48.305 KM odnosi na naknade za mentorstvo i komentorstvo, a iznos od 11.390 KM na naknade članovima Etičkog komiteta. Obračun i isplata ovih naknada su imale tretman oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti, te su oporezovane u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak,²² Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,²³ kao i odredbama Zakona o doprinosima²⁴ i Pravilnika o načinu obračuna i uplate doprinosa.²⁵

Troškovi ostalih primanja i naknada troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 4.548.517 KM. Njihovu strukturu čine: naknada za topli obrok (3.386.933 KM), regres (725.783 KM), pomoć u slučaju smrti (221.499 KM), naknada za prevoz na posao i s posla (84.323 KM), troškovi stručnog usavršavanja (58.034 KM), novčana pomoć za porodilje (38.670 KM), izdaci za otpremnine (32.415 KM) i troškovi kotizacije za seminare (860 KM).

²² „Sl. novine FBiH“ br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13

²³ „Sl. novine FBiH“ br. 48/21, 77/21

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19 i 4/21

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17, 39/18 i 12/21

Naknada za topli obrok iskazana je u iznosu od 3.386.933 KM, po osnovu Odluke direktora od 30. 12. 2020. godine o dnevnom iznosu naknade za ishranu za 2021. godinu u iznosu od 9,61 KM, što je u skladu s Pravilnikom o radu i u kojem je utvrđeno pravo na naknadu za ishranu u toku rada u visini od najviše 1% prosjeka plaće ostvarene u Federaciji BiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Dnevni iznos naknade za ishranu se utvrđuje do 31. 12. u tekućoj godini za narednu godinu.

Naknada za regres iskazana je u iznosu 725.783 KM, a isplaćena je za 1.682 zaposlenika, u visini od 50% plaće u Zeničko-dobojskom kantonu, u skladu s Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu (po zaposleniku 431,50 KM). Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu utvrđeno je da pravo na regres pripada zaposlenicima pod uslovom da Ustanova prethodnu poslovnu godinu nije završila s gubitkom. Iako je Ustanova iskazala gubitak u finansijskim izvještajima za 2020. godinu, regres je isplaćen po osnovu Odluke Upravnog odbora od 29. 12. 2021. godine, što nije u skladu s Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu.

Naknade za prevoz na posao i sa posla iznose 84.323 KM. Ove naknade se isplaćuju u skladu s Pravilnikom o radu, kojim je definisano da zaposlenik čije je mjesto rada udaljeno više od 7 km, ima pravo na naknadu za prevoz u visini od 40% cijene koštanja mjesečne autobuske karte na toj relaciji.

Naknade po osnovu ugovora o djelu iskazane su u iznosu od neto 21.283 KM (bruto 24.057 KM), od čega se 17.883 KM odnosi na ugovore o djelu koji su zaključivani za poslove koji spadaju u nadležnost Ustanove (očitanje RTG nalaza, interpretacija MRI pretraga u cilju educiranja radiologa). Navedeni poslovi spadaju u redovne poslove obavljanja djelatnosti Ustanove čime se ne može potvrditi utemeljenost zaključivanja istih, kao ni angažiranje fizičkih lica za njihovo obavljanje.

Naknade članovima Upravnog odbora iznose ukupno 16.930 KM za 12 mjeseci (13 održanih sjednica). Visina ove naknade utvrđena je Odlukom Vlade Kantona o visini naknade predsjednicima i članovima upravnih odbora kantonalnih zdravstvenih institucija i Zavoda od 7. 9. 2015. godine. Ovom odlukom je definisano da naknada za rad predsjednika iznosi 300 KM mjesečno, a članova 250 KM mjesečno.

Preporuke:

- **pravo na naknadu po osnovu regresa utvrđivati u skladu s Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu Ustanove;**
- **ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, u skladu sa zakonskim propisima, a za sistematizovana radna mjesta ugovore zaključivati u skladu sa Zakonom o radu.**

U toku 2021. godine, Ustanova je primjenjujući član 7. stav (1), tačku (c) Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu²⁶ (u daljnjem tekstu: Uredba) zaključila ugovore o radu sa 590 zaposlenika, od čega na određeno vrijeme 550 i na neodređeno vrijeme 40 zaposlenika. (većinom medicinski kadar). Od ukupno zaposlenih na određeno vrijeme, njih 58 je zaposleno na period duži od 120 dana.

Vlada Kantona je u toku 2020. godine donijela izmjenu Uredbe koja je ustanovama iz oblasti zdravstva u vrijeme prirodne nesreće i epidemije COVID-19 omogućila prijem u radni odnos bez obaveznog javnog oglašavanja. Uredbom nije definisano da li se ovaj izuzetak odnosi na prijem u radni odnos na određeno ili na neodređeno vrijeme.

Uredbom iz 2019. godine definisano je da se, između ostalog, u slučaju elementarne nepogode i epidemije, prijem u radni odnos bez raspisivanja javnog oglasa može vršiti na određeno vrijeme ako se radi o poslovima koji ne trpe odlaganje zaključivanjem ugovora o radu jednokratno najduže do 120 dana u toku kalendarske godine za konkretno radno mjesto, u kojem periodu se mora okončati procedura prijema u radni odnos. Međutim, Vlada Kantona je dopunama Uredbe iz marta 2020. godine, kao izuzetak od obaveze javnog oglašavanja, pored slučaja otkaza s ponudom izmijenjenog ugovora o radu i prijema u radni odnos na određeno vrijeme po programima zapošljavanja, uvrstila i prijem u zdravstvene ustanove na području Zeničko-dobojskog kantona u periodu trajanja Odluke o proglašenju stanja nesreće uzrokovanog pojavom

²⁶ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 8/19, 6/20, 19/20



koronavirusa (COVID-19) na području Federacije BiH.²⁷ Izmjenom Uredbe iz novembra 2020. godine utvrđeno je da se prijem na ovaj način može vršiti za vrijeme dok je na snazi Naredba o proglašenju epidemije zarazne bolesti COVID-19 na teritoriji Federacije BiH.²⁸

Izmjenama i dopunama Uredbe data je mogućnost javnim zdravstvenim ustanovama da vrše prijem u radni odnos bez provedene procedure javnog oglašavanja, a da pri tome prijem nije ograničen isključivo na zdravstvene radnike, i nije utvrđeno ni da li se ovaj izuzetak odnosi na prijem u radni odnos na određeno ili neodređeno vrijeme. Ističemo i da je obrazloženjima za donošenje uredbi o dopuni izmjeni Uredbe, koja su dostavljena Vladi Kantona, Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Kantona navelo da je nužno pristupiti dopuni i izmjeni Uredbe zbog novonastale situacije uzrokovane pojavom koronavirusa (COVID-19) s ciljem omogućavanja brzog zapošljavanja dodatnih zdravstvenih radnika u zdravstvenim ustanovama na području Zeničko-dobojskog kantona. Sadržaj obrazloženja objavljen je i na zvaničnoj web-stranici Zeničko-dobojskog kantona.²⁹

Zbog navedenog, skrećemo pažnju na to da je izmjenama i dopunama Uredbe ostavljena i mogućnost zapošljavanja administrativnog osoblja, a ne samo zdravstvenih radnika, bez provedene procedure javnog oglašavanja, kao i na činjenicu da sama dopuna Uredbe na dva različita načina tretira zapošljavanje tokom trajanja epidemije.

U 2021. godini Kantonalna uprava za inspeksijske poslove izvršila je usmjerenu inspeksijsku kontrolu, po osnovu prijave u vezi s prijemom zaposlenika na neodređeno vrijeme bez provedenog postupka javnog oglašavanja, te kontrolu higijensko-epidemioloških mjera. Ustanova je bila predmet inspeksijskog nadzora Kantonalne uprave za inspeksijske poslove tri puta tokom 2020. godine (zaključeni ugovori o radu na određeno i neodređeno vrijeme, ugovori o djelu i pridržavanje higijensko-epidemioloških mjera). Uvidom u zapisnike o izvršenoj kontroli, konstatovali smo da je u dijelu koji se odnosi na prijem novih zaposlenika, konstatovano samo činjenično stanje.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 1.704.775 KM, a njihovu strukturu čine: troškovi usluga održavanja (1.596.889 KM), troškovi transportnih usluga (90.865 KM) i troškovi ostalih usluga (17.021 KM).

Troškovi usluga održavanja iskazani u iznosu od 1.596.889 KM, imaju sljedeću strukturu: usluge tekućeg održavanja medicinske opreme (1.188.788 KM), usluge održavanja građevina (146.378 KM), usluge održavanja software-a (146.950 KM), usluge održavanja nemedicinske opreme (108.274 KM) i usluge održavanja transportnih sredstava (6.499 KM). Revizijom ovih izdataka nismo konstatovali nepravilnosti.

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 3.231.710 KM i viši su u odnosu na prošlu godinu za 358.744 KM. Na troškove amortizacije, obračunate na donirana stalna sredstva, odnosi se iznos od 2.158.965 KM, a na amortizaciju stalnih sredstava kupljenih iz vlastitih izvora odnosi se iznos od 1.072.745 KM.

Troškovi rezervisanja

Troškovi rezervisanja iskazani u iznosu 120.840 KM se odnose na rezervisanja za sudske sporove 75.885 KM i za otpremnine 44.955 KM, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.6 Izvještaja.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu 1.291.037 KM. Njihovu strukturu čine: troškovi neproizvodnih usluga (441.684 KM), troškovi poreza, naknada i taksi (393.595 KM), troškovi poštanskih

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 21/20

²⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 48/20

²⁹ <https://www.zdk.ba/vijesti/item/9201-obrazlozenje-dopune-uredbe-o-postupku-priema-u-radni-odnos-u-javnom-sektoru-zdk>

i telekomunikacionih usluga (93.310 KM), troškovi premija osiguranja (15.437 KM), troškovi platnog prometa (6.765 KM), troškovi reprezentacije (383 KM) i ostali nematerijalni troškovi (339.863 KM).

U strukturi **troškova neproizvodnih usluga** najznačajnija stavke su utrošak vode koji je iskazan u iznosu od 289.615 KM, trošak odvoza smeća iskazan u iznosu od 108.561 KM, te troškovi zdravstvenih usluga (31.917 KM).

Troškovi poreza, naknada i taksi iskazani su u ukupnom iznosu od 393.595 KM, od čega su najznačajniji posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u iznosu od 153.620 KM i opća vodna naknada u iznosu od 153.620 KM.

Ostali nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 339.863 KM, a najznačajniji dio se odnosi na troškove kopiranja po osnovu zaključenog ugovora s firmom „Konica Minolta“ d.o.o. Sarajevo (117.324 KM) i na troškove po osnovu sudske presude Općinskog suda u Zenici i presude Kantonalnog suda u Zenici (70.320 KM).

Revizijom ovih troškova nismo konstatovali nepravilnosti.

6.1.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 317.441 KM, a odnose se na redovne kamate po osnovu kredita (314.247 KM), kamate po kreditima za limit (2.613 KM), negativne kursne razlike (372 KM), te zatezne kamate (208 KM).

6.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 613.001 KM od čega se najveći dio odnosi na ostale gubitke od otuđenja nekretnina (201.614 KM) i nepomenute rashode iz ranijih godina (271.641 KM).

Gubici od otuđenja nekretnina odnose se na isknižavanje sadašnje vrijednosti objekta „Zgrada samačka“ u iznosu od 201.614 KM, po osnovu Sporazuma o predaji u posjed nekretnina koji je Ustanova zaključila sa Željezarnom „Zenica“ d.o.o. Zenica „u stečaju“, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1 Izvještaja.

Nepomenuti rashodi iz ranijih godina iskazani u iznosu od 271.641 KM, a najznačajnije stavke u njihovoj strukturi su: nenaplaćena refundacija za bolovanje (110.831 KM) i kamate za kredit (87.991 KM). Ustanova je po osnovu refundacija naknada za bolovanje zaposlenika za 2020. godinu potraživala od Zavoda iznos od 160.418 KM, od čega je Zavod izvršio refundiranje samo dijela potraživanja u iznosu od 49.587 KM, dok je preostali dio od 110.831 KM knjigovodstveno evidentiran kao ispravka greške po osnovu pogrešno obračunatih refundacija koje se odnose na 2020. godinu. Naime, u martu 2020. godine Zavod je donio novi Pravilnik o refundaciji naknade plate za vrijeme privremene spriječenosti za rad na teret sredstava Zavoda, ali Ustanova nije odmah počela sa postupanjem u skladu s novim Pravilnikom. Prilikom podnošenja zahtjeva za refundaciju, Zavod dostavlja obavijest u kojem je iskazan iznos zahtjeva, te ukupno priznat iznos, uz napomenu razloga eventualnog umanjenja. Pored ovoga, Ustanova nije izvršila promjene u informacionom sistemu u skladu s novim Pravilnikom o refundaciji naknade plate za vrijeme privremene spriječenosti za rad na teret sredstava Zavoda, te obračun naknada nije bio izmijenjen u 2020. godini. Kao posljedica navedenog, Ustanova je evidentirala veća potraživanja po ovom osnovu, nego što je iskazano u evidencijama Zavoda, te je pomenutu razliku od 110.831 KM knjigovodstveno evidentirala u 2021. godini na teret ostalih nepomenutih rashoda.

6.1.3 Finansijski rezultat

Ustanova je u 2021. godini iskazala pozitivan finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodom) u iznosu od 987.373 KM.

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat jer:

- je Ustanova neosnovano priznala prihode od vanrednih donacija u iznosu od 1.073.479 KM, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.1.1.1 Izvještaja;

- nije izvršena procjena umanjenja vrijednosti stalnih sredstava, u skladu sa zahtjevima MRS - a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1 Izvještaja;
- nisu izvršena rezerviranja za otpremnine u skladu sa zahtjevima MRS-a 19 - Primanja zaposlenih (priznata su rezerviranja za otpremnine zaposlenicima do 12 mjeseci), što je detaljnije pojašnjeno u tački 6.2.6 Izvještaja;
- nisu vrednovane zalihe sirovina i materijala iskazane u iznosu od 3.631.802 KM u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 - Zalihe, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.2.1 Izvještaja.

Navedeno je moglo imati za posljedicu iskazivanje negativnog finansijskog rezultata za 2021. godinu.

Odredbama člana 41. Zakona o ustanovama definisano je da osnivač supsidijarno odgovara za obaveze ustanove i da je dužan pokriti višak rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg obračuna. Odlukom o preuzimanju prava, definisano je da za svoje obaveze Ustanova odgovara sredstvima kojima raspolaže i da osnivač ne odgovara za obaveze Ustanove. Navedena Odluka nije u skladu s odredbama člana 41. Zakona o ustanovama, u dijelu definisanja obaveza osnivača za pokriće viška rashoda nad prihodima koji je ostvarila Ustanova.

Akumulirani gubitak do visine kapitala iskazan je u iznosu od 12.133.293 KM. U ranijem periodu, prema Zaključku Upravnog odbora, formirana je Komisija za sačinjavanje sanacionog plana poslovanja Bolnice. Sačinjeni Plan sanacije za period 2017-2023. usvojio je Upravni odbor 21. 7. 2017. godine. Nisu nam prezentirane aktivnosti na realizaciji Plana sanacije za period 2017-2023. godine, kao ni analiza stanja realizacije ovog Plana. U Planu sanacije je prikazana procjena novčanog toka za period 2017-2023. godina, bazirana na projekciji finansijskog rezultata za isti period.

Procjenom novčanog toka nisu predviđena nova ulaganja u stalna sredstva, s obzirom na to da bi trebala biti finansirana iz sredstava Budžeta Kantona. Pored toga, predviđeno je redovno izmirenje obaveza prema dobavljačima za cijeli sanacioni period. Prema procjeni novčanog toka, raspoloživa novčana sredstva na kraju 2023. godine trebala bi iznositi 3.155.518 KM. Planom sanacije predviđeno je i vraćanje kompletne glavnice dugoročnog kredita. Planom nije obuhvaćeno saniranje akumuliranog gubitka iz ranijeg perioda.

Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da je Ustanova u ranijem periodu Vladi Kantona upućivala dopise za nedostajućim sredstvima. U Planu poslovanja za 2021. godinu, koji je dostavljen kantonalnom Ministarstvu zdravstva 20. 1. 2021. godine, navedeno je da je planiran negativan finansijski rezultat za 2021. godinu u iznosu od 4.037.618 KM i da, sa svim ostalim obavezama, ukupna nedostajuća sredstva za 2021. godinu iznose preko 10.000.000 KM. S tim u vezi ističemo da nije prezentirano da Vlada Kantona kao osnivač ima utvrđene planove za pokriće gubitka do visine kapitala, niti da je poduzimala bilo kakve aktivnosti na pokriću iskazanog akumuliranog gubitka.

S obzirom na navedeno, sadašnje stanje upućuje na postojanje značajne neizvjesnosti u vezi sa sposobnošću Ustanove da nastavi sa vremenski neograničenim poslovanjem.

Preporuka:

- *prema osnivaču poduzeti aktivnosti s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Ustanove, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad Ustanove, u skladu s članom 41. Zakona o ustanovama.*

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Struktura stalnih sredstava i dugoročnih plasmana na datum bilansa iskazana je:

	u KM	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	38.702.530	36.468.168
Nematerijalna sredstva	52.261	81.603
Nekretnine, postrojenja i oprema	38.572.160	36.287.251
Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	25.445	28.032
Dugoročni finansijski plasmani	0	71.282
Dugoročna razgraničenja	52.664	0

U skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama Ustanove, Ustanova stalna sredstva početno vrednuje i iskazuje po trošku nabavke. Nakon početnog priznavanja, pojedino stalno sredstvo iskazuje se po njegovom trošku nabavke, umanjeno za akumuliranu amortizaciju.

Nematerijalna stalna sredstva iskazana su u iznosu od 52.261 KM, a čine ih kompjuterski programski paketi (nabavna vrijednosti 1.410.310 KM, ispravka vrijednosti 1.358.049 KM). Tokom 2021. godine izvršeno je isknjižavanje stalnog sredstva-program unapređenja poslovnog procesa (22.000 KM), koji se ne koristi od 2018. godine, kada je pušten u rad novi program.

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

u KM								
Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postroj. i oprema	Alat, pog. i kancelar. namješt.	Transp. sredstva	Mat. sred. u pripremi	Ostala mater. sredstva	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	
1 Nabavna vrijednost								
na 1. 1. 2021.	725.775	59.973.429	49.738.080	182.231	1.278.093	754.887	107.464	112.759.959
direktna povećanja u 2021.						5.760.313		5.760.313
prijenos sa pripreme		490.394	5.131.940	789	28.758	-5.655.257		-3.376
otuđenje i rashodovanje		952.385	800.113	5.071	179.594			1.937.162
ostalo								0
na 31. 12. 2021.	725.775	59.511.438	54.069.907	177.949	1.127.258	859.943	107.464	116.579.734
2 Akumulirana amortizacija								
na 1. 1. 2021.		38.391.553	37.083.108	168.171	816.477		17.447	76.476.756
amortizacija za 2021.		628.089	2.523.103	2.701	67.078			3.220.972
otuđenje i rashodovanje		750.771	754.718	5.071	179.594			1.690.154
ostalo								0
na 31. 12. 2021.	0	38.268.871	38.851.493	165.801	703.961	0	17.447	78.007.574
3 Neto knjigovodstvena vrijednost								
na 1. 1. 2021.	725.775	21.581.876	12.654.972	14.060	461.616	754.887	90.017	36.283.203
na 31. 12. 2021.	725.775	21.242.567	15.218.414	12.148	423.297	859.943	90.017	38.572.160

U okviru materijalnih stalnih sredstava iskazane su sljedeće pozicije:

- **Zemljište** je iskazano u iznosu 725.775 KM i odnosi se na zemljište u bolničkom krugu. Na ovoj poziciji tokom 2021. godine nije bilo promjena. Radi se o zemljištu koje datira iz ranijeg perioda, a koje je Ustanova, prema Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o Javnoj ustanovi Kantonalna bolnica Zenica, preuzela od Radne organizacije Regionalni medicinski centar i Osnovne organizacije udruženog rada Regionalne bolnice Zenica. Presudom Kantonalnog suda od 21. 3. 2022. godine, i Rješenjem Općinskog suda od 3. 8. 2022. godine, zemljište je u vlasništvu Ustanove.
- **Građevinski objekti** iskazani su u iznosu od 21.242.567 KM (nabavne vrijednosti 59.511.438 KM, ispravke vrijednosti 38.268.871KM), a čine ih: medicinski objekti 20.257.219 KM, gornji slojevi puteva 581.584 KM, upravne zgrade 399.236 KM i ostali objekti – kablovska, vodovodi 4.528 KM.



Evidentirano je povećanje u iznosu od 490.394 KM a najznačajniji iznosi se odnose na: radove na odjelu ortopedije 99.611 KM, radove na objektu /izgradnja potpornog zida 79.096 KM i rekonstrukciju podrumskih prostorija 63.968 KM. Smanjenje se odnosi na iznos obračunate amortizacije (628.089 KM) i iznos rashodovane imovine (201.614 KM) (nabavne vrijednosti 952.385 KM, ispravke vrijednosti 750.771 KM). Rashodova imovina se odnosi na isknjiženje građevine „Samačka zgrada“ koja je po Rješenju Općinskog suda u Zenici (11. 4. 2019. godine) i Rješenjem Kantonalnog suda u Zenici (2. 6. 2021. godine) i potpisanog Sporazuma sa Željezarnom „Zenica“ d.o.o. Zenica (17. 11. 2021. godine) pripala vlasniku ove nekretnine - Željezari „Zenica“ d.o.o. Zenica.

- **Postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 15.218.414 KM (nabavne vrijednosti 54.069.907 KM, ispravke vrijednosti 38.851.493 KM), a čine ih oprema, mašine i postrojenja u zdravstvu, elektronski računari, telefonska i telefaks oprema, računске i pisaće mašine, ostala uredska oprema, oprema za grijanje, ventilaciju i održavanje prostorija. Evidentirano je povećanje postrojenja i opreme u iznosu od 5.131.940 KM (zdravstvene opreme 4.884.575 KM i opreme za uredske prostorije 247.365 KM). Smanjenje postrojenja i opreme odnosi se na iznos obračunate amortizacije (2.523.103 KM) i iznos rashodovane imovine od 45.395 KM (nabavne vrijednosti 803.113 KM, ispravke vrijednosti 754.718 KM). U okviru povećanja ovih stalnih sredstava značajnije je povećanje u iznosu 1.057.680 KM po Ugovoru o donaciji 3. 12. 2021. godine i Zapisniku o izvršenoj primopredaji Ustanova je zaprimila 12 medicinskih ventilatora (respiratora) 19. 11. 2020. godine od Federalne uprave civilne zaštite i dobavljača „DRE Medical“ d.o.o. Sarajevo. Federalna uprava civilne zaštite je Ustanovi dostavila podatke 6. 10. 2021. godine o zakonskoj verifikaciji medicinskih ventilatora koju je izvršila Verlab d.o.o. Sarajevo. Ustanova je u 2020. godini preuzela medicinske ventilatore (respiratore) ali je 30. 10. 2021. godini evidentirala kao stalno sredstvo i odloženi prihod od doniranih stalnih sredstava. Također, 4. 2. 2021. godine Ustanova je po odluci Kriznog štaba Ministarstva zdravstva Kantona od 22. 1. 2021. godine, preuzela četiri ventilatora Prisma VENT 50-c w/ac kao donaciju Vlade Savezne Republike Njemačke ukupne vrijednosti 57.501 KM. Ustanova je 31. 7. 2021. godine evidentirala stalna sredstva i odloženi prihod od donacija. Ustanovi je i po osnovu Ugovora između Vlade FBiH putem Federalnog ministarstva zdravstva i Razvojnog programa Ujedinjenih nacija (UNDP) o realizaciji projekta „BiH Emergency COVID 19 projekt“ dodijeljeno pet respiratora ukupne vrijednosti 196.500 KM koji su knjigovodstveno evidentirani 31. 12. 2021. godine. Donirana oprema evidentirana je u skladu s odredbama MRS-a 20 - Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.
- **Alati, pogonski i uredski namještaj** iskazani su u iznosu od 12.148 KM (nabavne vrijednosti 177.949 KM, ispravke vrijednosti 165.801 KM), a čine ih oprema, mašine i postrojenja u zdravstvu, elektronski računari, telefonska i telefaks oprema, računске i pisaće mašine, ostala uredska oprema, oprema za grijanje, ventilaciju i održavanje prostorija.
- **Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 423.297 KM (nabavne vrijednosti 1.127.258 KM, ispravke vrijednosti 703.961 KM), a čine ih putnički automobili, sanitetska vozila, teretna i vučna vozila i ostala transportna sredstva. Tokom 2021. godine evidentirano je povećanje ove imovine (28.758 KM), a smanjenje se odnosi na iznos obračunate amortizacije (67.078 KM) i iznos rashodovane imovine nabavne i otpisane vrijednosti u iznosu od 179.594 KM.
- **Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi** iskazani su u iznosu od 859.943 KM, od čega se najveći dio odnosi na započete projekte u periodu 2007.-2009. godina u iznosu od 186.087 KM, a isti ni do danas nisu okončani, na doniranu opremu 383.931 KM i na opremu koju je nabavila Ustanova 219.872 KM. Navedeni iznos od 186.087 KM odnosi se na slijedeće projekte: stacionar-radovi 164.122 KM, kapija 14.204 KM i medicina rada 7.761 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se najveći dio ulaganja odnosi na izradu projektne dokumentacije po zaključenim ugovorima iz 2007. godine. Nisu prezentirane odluke Upravnog odbora o ulaganju u navedene investicije. Iz prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi da je Ustanova izvršila analizu

svih dosadašnjih ulaganja, budući da je tokom 2021. godine bilo ulaganja u stacionar-radovi 70.051 KM. Navedeni projekti nisu okončani, niti se zna ishod njihove dalje realizacije.

- **Ostala materijalna sredstva** iskazana u iznosu 90.018 KM, odnose se na stan (nabavne vrijednosti 107.464 KM i ispravke vrijednost 17.448 KM). Radi se o stanu koji datira iz ranijeg perioda, za koji nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, što nije u skladu s članom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Za navedeni iznos ne može se potvrditi vrijednost iskazanih stalnih sredstava na datum bilansa.

Ne možemo potvrditi vrijednost stalnog sredstva u iznosu od 90.018 KM (stan), jer Ustanova ne posjeduje vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju na osnovu koje je evidentiran u poslovnim knjigama, što nije u skladu s članom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- *obezbijediti relevantnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje ostalih materijalnih sredstava (stan), kao i dokumentaciju o njihovoj vrijednosti, s ciljem realnog iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.*

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa i to za svako pojedinačno sredstvo, Ustanova je primjenjivala sljedeće stope amortizacije:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Aplikativni softver	6,667	15,00
Građevinski objekti - Zgrade i dr.građ.za pružanje zdrav.zaštite-lift	89,286	1,12
Oprema - mehan. i ostali med.uređaji i instr. i pr.	9,328	10,72
Oprema za RTV promet	8,889	11,25
Elektronski računari	6,667	15,00
Sanitetska vozila	8,889	11,25
Ostali automobili	8,889	11,25

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Ustanova na datum bilansa, kao ni prethodnih godina, nije vršila procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Ustanove. Ustanova nije izvršila test umanjenja vrijednosti investicija u toku, kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa u skladu s MRS 36 - Umanjenje vrijednosti imovine. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, kao i investicija u pripremi koja bi se utvrdila u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, može se značajno razlikovati od iskazane.

U vezi s navedenim, ističemo da je Centralna popisna komisija za 2021. godinu konstatovala da nema indicija za umanjenje vrijednosti imovine u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Ustanove (nije prezentirano na osnovu čega je navedeno utvrđeno). Također, Upravni odbor je 11. 2. 2022. godine donio Odluku u vezi umanjenja vrijednosti, kojom je regulisano da nema indicija za umanjenje vrijednosti imovine.

Preporuka:

- *na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, i izvršiti test na umanjenje vrijednosti investicija u toku, kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.*

Vlasništvo nad nekretninama i zemljištem

Prema finansijskim izvještajima Ustanova ima evidentirana ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 21.242.566 KM i zemljište 725.775 KM.

U vezi ulaganja u građevinske objekte i zemljište Ustanova nam je prezentirala sljedeću dokumentaciju o vlasništvu:

- Zaključkom Vlade Kantona 12. 4. 2006. godine data je saglasnost kantonalnom Ministarstvu zdravstva na Prijedlog reorganizacije zdravstvenih ustanova na području Grada Zenica. Kantonalno Ministarstvo zdravstva, kantonalne zdravstvene ustanove i Javna ustanova „Dom zdravlja“ Zenica su zadužene za realizaciju navedenog zaključka. Formirana je 25. 12. 2006. godine Komisija za provođenje utvrđene preraspodjele poslovnih prostora od strane kantonalnog Ministarstva zdravstva (predstavnicima kantonalnog Ministarstva zdravstva, kantonalnih zdravstvenih ustanova i Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zenica). Komisija je sačinila 2008. godine zapisnik koji nisu potpisali predstavnici Zavoda za medicinu rada Zeničko-dobojskog kantona. Navedeni Zapisnik je od predstavnika Zavoda za medicinu rada Zeničko-dobojskog kantona potpisan tek 11. 12. 2017. godine.

U tom zapisniku je navedena površina Aneksa A i B po spratovima i službama, ukupne površine 3.917 m² (zgrada bivšeg Stacionara Željezare Zenica). Naime, Ustanova je preuzela od kantonalnog Zavoda za medicinu rada ove prostorije (iako ih je Ustanova i ranije koristila). U knjigovodstvenim evidencijama Ustanove za objekat preuzet od kantonalnog Zavoda za medicinu rada na 31. 12. 2021. godine iskazan je iznos sadašnje vrijednosti 317.215 KM (nabavna vrijednost 322.299 KM i ispravka vrijednosti 5.085 KM). Uvidom u prezentirani Zemljišno knjižni izvadak konstatovali smo da se ovi poslovni prostori vode kao opštenarodna imovina.

- Prema Zaključku Vlade Kantona 12. 4. 2006. godine kojim je data saglasnost kantonalnom Ministarstvu zdravstva na Prijedlog reorganizacije zdravstvenih ustanova na području Kantona i Zapisniku kantonalnog Ministarstva zdravstva iz 2008. godine, Javna ustanova „Dom zdravlja“ Zenica je preuzela poslovne prostore u suterenu i na II spratu zgrade Poliklinike od Ustanove (1.087 m²), Zapisnikom o izvršenoj primopredaji poslovnih prostorija između Ustanove i Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zenica 29. 9. 2008. godine. Zapisnikom o izvršenoj primopredaji poslovnih prostora 4. 4. 2008. godine, Javna ustanova Kantonalni zavod za javno zdravstvo (sad Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica) je preuzela na trajno korištenje od Ustanove dio poslovnih prostorija smješten u zgradi Poliklinike (206 m²). Također, Zapisnikom o izvršenoj primopredaji poslovnih prostora 29. 9. 2008. godine, Javna ustanova Kantonalni zavod za javno zdravstvo (sad Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica) je preuzeo na trajno korištenje od Ustanove dio poslovnih prostorija smješten u zgradi Poliklinike (351 m²). Nije prezentirana dokumentacija ko je vlasnik navedenih objekata u Zemljišno knjižnom izvatku. Na 31. 12. 2021. godine se još uvijek vode u knjigovodstvenim evidencijama Ustanove poslovni prostori u krugu zgrade Poliklinika, dati Javnoj ustanovi „Dom zdravlja“ Zenica i Javnoj ustanovi Kantonalni zavod za javno zdravstvo (sad Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica) sadašnje vrijednosti 980.000 KM (nabavne vrijednosti 2.474.514 KM i ispravke vrijednosti 1.494.514 KM). Navedene objekte ne koristi Ustanova već Javna ustanova „Dom zdravlja“ Zenica i Javna ustanova Kantonalni zavod za javno zdravstvo (sad Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica). Od ukupne ispravke vrijednosti 1.494.514 KM, troškovi amortizacije za 2021. godinu iznose 27.698 KM.
- Nad ostalim građevinskim objektima u krugu Ustanove (upravna zgrada i ostali objekti odjela Ustanove) koji se vode u knjigovodstvenim evidencijama Ustanove sadašnje vrijednosti 19.784.228 KM (nabavne vrijednosti 56.244.024 KM i ispravke vrijednosti 36.459.796 KM), su u vlasništvu Grada Zenice, prema ZK izvatku od 25. 5. 2022. godine. U navedenom ZK Izvatku se vodi vlasništvo Grada Zenica nad zemljištem na kojem se nalazi Upravna zgrada i ostali objekti. Naime, Ustanova je podnijela žalbu na presudu Općinskog suda u Zenici kojom je Gradu Zenica dato pravo vlasništva nad zemljištem i građevinskim objektima u krugu Ustanove. Presudom Kantonalnog suda u Zenici od 21. 3. 2022. godine, navedeno zemljište sa pripadajućim građevinskim objektima dodijeljeno je u vlasništvo Ustanove. Ustanova je 27. 4. 2022. godine predala Općinskom sudu u Zenici, Zemljišno knjižnom uredu, zahtjev za provođenje presude uknjižbom prava vlasništva u korist Ustanove iz ZK uložak 880 (nekretnine



k.č br. 78. Crkvice kuća i zgrada od 11.687 m², neplodno zemljište 97.845 m² i ostalo neplodno zemljište 1.327 m² odnosno ukupno 110.859 m² p.l.br. 247 k.o. Zenica III). Prezentirano nam je Rješenje Općinskog suda u Zenici od 3. 8. 2022. godine, koji je na osnovu presude Kantonalnog suda u Zenici dozvolio uknjižbu prava vlasništva navedenog ZK uložka 880 u korist Ustanove.

- U knjigovodstvenim evidencijama Ustanove vodi se zemljište, koje datira iz ranijeg perioda, a koje je prema presudi Kantonalnog suda od 21. 3. 2022. godine u vlasništvu Ustanove.

Ustanova nije izvršila isknjižavanje iz knjigovodstvene evidencije građevinskih objekata sadašnje vrijednosti 980.000 KM (nabavne 2.474.514 KM i ispravke vrijednosti 1.494.514 KM) koje koriste Javna ustanova „Dom zdravlja“ Zenica i Javna ustanova Kantonalni zavod za javno zdravstvo (sad Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica) i koji su još 2008. godine dati na trajno korištenje tim institucijama. Neto sadašnja vrijednost stalnih sredstava je precijenjena za iznos od 980.000 KM. Amortizacija za 2021. godinu za ove objekte iznosila je 27.698 KM, zbog čega konstatujemo da su rashodi za 2021. godinu precijenjeni, a finansijski rezultat podcijenjen za navedeni iznos.

Preporuka:

- *izvršiti usklađivanje knjigovodstvene evidencije građevinskih objekata Ustanove shodno raspoloživoj dokumentaciji o vlasništvu i posjedu.*

Hipoteke i založno pravo

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju konstatovano je da nad nekretninama i pokretnim stvarima nisu upisane hipoteke i založna prava u korist trećih lica.

Ustanova je tokom 2021. godine u više navrata vršila isknjižavanje iz bilansne knjigovodstvene evidencije rashodovanih stalnih sredstava sadašnje vrijednosti u iznosu od 212.582 KM (nabavne vrijednosti 1.910.805 KM, ispravke vrijednosti 1.698.223 KM), uz prethodno dobivena mišljenja stručnih lica i odobrenja direktora Ustanove. Centralna popisna komisija je u svom Izvještaju za 2021. godinu konstatovala navedene vrijednosti rashodovanih stalnih sredstava, na šta je saglasnost dao i Upravni odbor 11. 2. 2022. godine. Naime, rashodovana stalna sredstva nisu evidentirana u okviru vanbilansne evidencije, kako bi se osiguralo njihovo praćenje i dokaz o porijeklu do konačnog rješavanja njihovog statusa. Direktor je 22. 2. 2011. godine donio Odluku o imenovanju komisije za rashod, premještaj i likvidaciju stalnih sredstava i drugih materijalnih prava (predsjednik, zamjenik predsjednika i četiri člana) na period od četiri godine. Iz navedenog, konstatujemo da je imenovanoj komisiji u 2015. godini istekao period za koji su imenovani, ali je ista nastavila s radom. Prema ovoj Odluci o imenovanju, komisija treba raditi kontinuirano cijelu godinu, i sve izvještaje o rashodu, premještanju i licitaciji na kraju svake godine predati Centralnoj popisnoj komisiji. Naime, navedena Komisija je tokom cijele godine, a na osnovu zahtjeva sa odjela, uz mišljenje stručnih lica i odobrenje direktora Ustanove, vršila rashodovanje stalnih sredstava.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da do okončanja revizije nije izvršena likvidacija rashodovanih stalnih sredstava. S obzirom na značajan broj rashodovanih stalnih sredstava (678), kao i činjenicu da do okončanja revizije nije riješen status svih rashodovanih sredstava (bilo da se radi o zapisničkom uništenju i predaji ovlaštenim pravnim osobama za uništenje elektronskog i elektroničkog otpada, donaciji, prodaji i sl.) smatramo da bi ista trebala biti evidentirana u vanbilansnoj evidenciji do konačnog rješavanja statusa tih stalnih sredstava.

Preporuka:

- *rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.*

Ostala (specifična) materijalna sredstva se odnose se na knjige trajne vrijednosti 23.745 KM i djela likovne umjetnosti 1.700 KM.

Dugoročna razgraničenja iskazana u iznosu 52.664 KM odnose se na sporazume i rješenja o izvršenju o povratu sredstava sa doktorima specijalistima, a po osnovu uplaćenih sredstava specijalizantima za obavljanje specijalizacija, koji su napustili Ustanovu, a da nisu ispoštovali ugovorene obaveze i koji su prijevremeno raskinuli radne odnose u toku obavljanja specijalizacije u Ustanovi. Po ovom osnovu u 2021. godini naplaćen je iznos od 21.416 KM.

**6.2.2 Tekuća sredstva****6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji**

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	u KM	
	31.12.2021.	31.12.2020.
ZALIHE	3.631.802	3.470.636
Sirovine i materijal	3.547.482	2.890.492
Sitan inventar	66.711	39.168
Proizvodi u vlastitom skladištu	1.738	1.738
Dani avansi	15.871	539.238

Pravilnikom o računovodstvenim politikama Ustanove uređena je politika vrednovanja zaliha. Zalihe Ustanove se vrednuju po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost utvrđuje se primjenom metode prosječnog ponderisanog troška.

Otpis sitnog inventara vrši se metodom 100% otpisa. Otpis sitnog inventara vrši se prilikom stavljanja u upotrebu, a isknjižavanje istog vrši se kada je sredstvo rashodovano.

Zalihe sirovina i materijala najvećim se dijelom odnose na: zalihe humanitarnog sanitetskog materijala (598.056 KM), zalihe lijekova (557.793 KM), zalihe ostalog materijala (484.070 KM), zalihe dijagnostičkih sredstava (483.173 KM), zalihe humanitarne medicinske plastike (483.053 KM) i zalihe medicinske plastike (361.385 KM). Ustanova vodi materijalno i finansijsko knjigovodstvo zaliha, a zalihe se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti. Evidentiranje (zaduženje i razduženje) zaliha u finansijskom knjigovodstvu je uvezano kroz informacioni sistem sa evidencijom u materijalnom knjigovodstvu. Prilikom nabavke lijekova i ostalih medicinskih sredstava, zadužuje se skladište - apoteka, koje na zahtjev odjela i klinika, izdaje lijekove i drugi materijal.

Dati avansi iskazani u iznosu od 15.870 KM, odnose se na avanse date za nabavku roba u 2021. godini.

Ustanova ne prati ročnu strukturu za sve zalihe, niti utvrđuje neto nadoknadivu vrijednost na datum bilansa, zbog čega ne možemo potvrditi da se zalihe vrednuju u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe, prema kojima se zalihe vrednuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga koja je niža. Efekte usklađenja vrijednosti zaliha na finansijski rezultat nismo mogli utvrditi.

Preporuka:

- na datum bilansa izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na datum bilansa iskazani su u iznosu od 1.868.243 KM. Njihova struktura prikazana je u sljedećoj tabeli:

	u KM	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
GOTOVINA I GOTOVINSKA SREDSTVA	1.868.243	1.438.691
Transakcijski račun (KM)	1.265.839	796.092
Transakcijski račun – namjenski račun (KM)	592.800	600.812
Blagajna	2.001	4.269

Ustanova ima otvoren transakcijski račun i namjenski račun, po osnovu ugovora o otvaranju računa kod Investiciono-Komercijalne banke d.d. Zenica (sada ASA Bank d.d. Sarajevo), koji su zaključeni u prethodnim godinama (2007. i 2011. godine), a u 2021. godini nisu provedeni postupci javnih nabavki za pružanje bankarskih usluga, što je detaljnije obrazloženo u tački 7. Izvještaja.

Pravilnikom o blagajničkom poslovanju iz 2016. godine, utvrđeno je da Ustanova ima glavnu blagajnu (KM) i ostale blagajne, a na osnovu ukazane potrebe i odluke Ustanove. Iako Ustanova nije donijela posebne odluke kojima se utvrđuju ostale blagajne, Ustanova pored glavne blagajne, ima još dvije blagajne koje se nalaze u zgradi Internog odjela i u Zgradi stacionara, u kojima se vrši naplata participacije od korisnika. Polog gotovine iz ostalih blagajni Ustanove vrši se narednog dana u glavnu blagajnu, a polog iz glavne blagajne na transakcijski račun vrši se najkasnije narednog radnog dana.

Preporuka:

- **odlukom utvrditi broj pomoćnih blagajni, u skladu s Pravilnikom o blagajničkom poslovanju Ustanove.**

6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

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

	u KM	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	6.953.431	6.210.703
Kupci u zemlji	6.664. 403	6.170.594
Ispravka vrijednosti potraživanja	(301.136)	(376.441)
Kupci u inostranstvu	1.067	0
Druga kratkoročna potraživanja	589.097	416.550

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 6.953.431 KM, a odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji (6.363.267 KM), potraživanja od kupaca u inostranstvu (1.067 KM) i druga potraživanja (589.097 KM). Najveći dio iskazanih potraživanja odnosi se na potraživanja od Zavoda u iznosu od 5.685.556 KM. Najveći iznos odnosi se na potraživanja po zaključenom ugovoru 4.528.060 KM, dok se ostatak potraživanja odnosi na potraživanja za rad Komisije za liječenje van Kantona, pojedinačne usluge, ino osiguranje i regresni postupak za 2021. godinu. Poslije Zavoda, najznačajnija su potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH u iznosu od 299.670 KM.

Sa 31. 12. 2021. godine na ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca iskazan je iznos od 301.136 KM, a odnosi se na potraživanja preko 12 mjeseci (potraživanja iz prethodnih godina 283.431 KM i procjena očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja, u skladu s MSFI-jem 9 - Finansijski instrumenti 17.705 KM). Izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja preko 12 mjeseci na teret rashoda u prethodnom periodu i u 2021. godini. Naime, Ustanova je prema Odluci Upravnog odbora od 11. 2. 2022. godine u 2021. godini izvršila ispravku vrijednosti (potraživanja iz 2020. godine) na teret rashoda (45.349 KM). Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su poduzimane odgovarajuće zakonske mjere na naplati potraživanja preko 12 mjeseci (opomene, tužbe).

U toku 2021. godine izvršena je procjena očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja, u skladu s MSFI-jem 9 - Finansijski instrumenti, s ciljem realnog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata. U 2021. godini po ovom osnovu je obračunato 17.705 KM (rashodi po osnovu ispravke potraživanja/ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca).

Također, prema Odluci Upravnog odbora od 11. 2. 2022. godine izvršen je direktan otpis nenaplaćenih potraživanja u iznosu 31.225 KM (potraživanja iz perioda 2012.-2019. godina).

Uvidom u prezentirane Izvode otvoreni stavki sa 31. 12. 2021. godine izvršeno je usaglašavanje sa kupcima za 90% iskazanih potraživanja, s tim da nije izvršeno usaglašavanje drugih kratkoročnih potraživanja u iznosu 589.097 KM putem Izvoda otvorenih stavki sa 31. 12. 2021. godine.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 589.097 KM. Najveći dio se odnosi na ostala potraživanja iz budžeta 246.876 KM (Odluka Vlade Kantona o odobravanju sredstava za održavanje medicinske opreme proizvođača „Drager“ 53.779 KM; Odluka Vlade Kantona o odobravanju sredstava za održavanje softverskih sistema na Odjelu radioterapije 39.780 KM; Odluka Vlade Kantona o odobravanju sredstava za usluge full održavanja medicinske opreme proizvođača „Siemens“, na 12 mjesečnih rata po 20.237 KM; Odluka Vlade Kantona o odobravanju sredstava za tekuće održavanje medicinske opreme 7.536

KM i dr. odluke Vlade Kantona), potraživanja od kantonalnog Zavoda za zapošljavanje 220.156 KM, potraživanja za naknade bolovanja preko 42 dana 122.035 KM i potraživanja od zaposlenika 30 KM.

Navedena potraživanja iz budžeta (Vlade Kantona) u iznosu od 246.876 KM po osnovu Odluka Vlade Kantona o odobravanju sredstava Ustanovi knjigovodstveno su evidentirana na poziciji druga kratkoročna potraživanja/prihodi iz budžeta. Navedeno knjigovodstveno evidentiranje ovih potraživanja nije u skladu s članom 23. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva kojem je regulisano da se kratkoročno razgraničeni rashodi i prihodi iskazuju u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja.

Preporuka:

- *potraživanja za nefakturisane prihode evidentirati na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.*

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	u KM	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
KAPITAL	9.424.506	8.437.133
Osnovni kapital	20.570.427	20.570.427
Gubitak do visine kapitala	(12.133.294)	(10.958.817)
Neto dobit tekuće godine	987.373	0
Gubitak izvještajne godine	0	(1.174.477)

Osnovni kapital iskazan je u iznosu od 20.570.427 KM i odnosi se na imovinu na koju Ustanova zadržava pravo korištenja od svog osnivanja, a koja je u cijelosti u vlasništvu Osnivača (Skupštine Kantona), na osnovu Odluke o preuzimanju prava.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da nije izvršeno usklađivanje iskazanog osnovnog kapitala u poslovnim knjigama Ustanove s kapitalom u sudskom registru. Osnovni kapital u finansijskim izvještajima iskazan je u iznosu od 20.570.427 KM, dok je u sudskom registru iskazano 35.075.560 KM. Odlukom o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja, kao i Statutom nije utvrđena vrijednost kapitala. Članom 43. Pravilnika o računovodstvenim politikama Ustanove, definisano je da se upisani kapital iskazuje u iznosu, koji je upisan u sudski registar. Nije prezentirano na šta se odnosi kapital koji je upisan u sudskom registru.

Gubitak do visine kapitala iskazan je u iznosu od 12.133.294 KM i u cijelosti se odnosi na gubitak iz ranijeg perioda.

Neto dobit tekuće godine iskazana je u iznosu od 987.373 KM.

U 2021. godini nije bilo aktivnosti na usaglašavanju pozicija osnovnog kapitala iskazanog u nadležnom sudskom registru sa iskazanim kapitalom u poslovnim knjigama Ustanove (razlika 14.505.133 KM).

Preporuka:

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

6.2.4 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja iskazana u iznosu od 18.576.660 KM odnose se na unaprijed naplaćene i odložene prihode po osnovu doniranih stalnih sredstava. Navedeni iznos najvećim dijelom odnosi se na odloženi prihod na osnovu doniranih stalnih sredstava finansiranih iz sredstava Vlade Kantona u iznosu od 9.587.081 KM, odloženi prihodi na osnovu doniranih stalnih sredstava od drugih donatora (po zapisnicima) 3.557.804 KM, odloženi prihodi na osnovu doniranih stalnih sredstava-Radioterapija 1.884.668 KM i odloženi prihod od Vlade FBiH 583.252 KM.

Odgođeno priznavanje prihoda za donirana sredstva iz donacija evidentira se u skladu s MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

Tokom 2021. godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda u ukupnom iznosu 5.376.089 KM po osnovu donirane opreme i novčanih sredstava za nabavku opreme. Iznos tekuće amortizacije doniranih sredstava priznaje se kao prihod u svakom periodu sistemski tokom vijeka upotrebe sredstava. Tekuća amortizacija doniranih sredstava za 2021. godinu iznosila je 2.158.965 KM.

6.2.5 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze u iznosu od 20.439.346 KM. Struktura obaveza prikazana je u tabeli:

	u KM	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
OBAVEZE I RAZGRANIČENJA	20.439.346	22.125.462
Dugoročne obaveze	2.666.667	5.333.334
Kratkoročne obaveze	17.772.679	16.792.128
Kratkoročne finansijske obaveze	2.681.330	2.676.988
Obaveze iz poslovanja	9.948.506	9.210.398
Obaveze iz specifičnih poslova	970	700
Obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih	4.563.793	4.417.536
Druge obaveze	566.313	479.531
Obaveze za PDV	11.031	6.795
Obaveze za ostale poreze i dažbine	736	0

6.2.5.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze na datum bilansa iskazane su u iznosu od 2.666.667 KM, a odnose se na preostale obaveze po osnovu dugoročnog kredita. U 2021. godini, kao i u prethodnim godinama, na snazi su 24 potpisane i ovjerene bjanko mjenice Zavoda, sa klauzulom „bez protesta“ i mjenična ovlaštenja, data Ustanovi, koje Ustanova može iskoristiti za naplatu svojih dospjelih potraživanja po ugovorima o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite zaključno sa 31. 12. 2023. godine, na šta je dobivena saglasnost Upravnog odbora Zavoda i Vlade Kantona u 2016. godini. Naime, Skupština Kantona je početkom 2016. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti na kreditno zaduženje Ustanove na iznos od 16.000.000 KM, u svrhu otplate dospjelih dugovanja i održavanja tekuće likvidnosti. Nakon donošenja ove Odluke, Ustanova je 10. 10. 2016. godine zaključila Ugovor o sindiciranom dugoročnom kreditu sa UniCredit Bank d.d. Mostar, Sberbank BH d.d. Sarajevo, Union banka d.d. Sarajevo i Investiciono-komercijalnom bankom d.d. Zenica (u daljem tekstu: Banke). Kredit je odobren u iznosu do 16.000.000 KM, na period od šest godina i uz kamatnu stopu od 5% godišnje fiksno. S tim u vezi 2. 11. 2016. godine zaključen je Ugovor o zalogu i ustupu potraživanja između Zavoda, Ustanove i UniCredit banke d.d. Mostar u svojstvu banke agenta Sberbanke BH d.d. Sarajevo, Union banke d.d. Sarajevo i Investiciono-komercijalne banke d.d. Zenica. Prema ugovoru, strane su se usaglasile da Banke, u svojstvu Kreditora, imaju potraživanje prema Ustanovi u iznosu od 16.000.000 KM, kao i 160.000 KM naknade i pripadajućeg iznosa kamate, koji će biti poznat po otplati kredita, a na osnovu Ugovora o sindiciranom dugoročnom kreditu, zaključenog između Banaka i Ustanove. Članom 2. ovog Ugovora definisano je da Ustanova ima potraživanje od Zavoda na osnovu kontinuiranog pružanja zdravstvenih usluga bolničke zdravstvene zaštite osiguranim licima Zavoda, te da se svake godine potpisuje ugovor o međusobnim odnosima, na koji će se primjenjivati ovaj Ugovor sve do momenta naplate ukupnih kreditnih potraživanja Banaka. Radi osiguranja potraživanja Banaka, Ustanova bezuvjetno zalaže i ustupa svoje potraživanje Bankama od Zavoda u minimalnom iznosu od 120% glavnice kredita, tj. u minimalnom iznosu od 19.200.000 KM. Ugovor ostaje na snazi sve do namirenja cjelokupnog potraživanja Banaka od Ustanove.



6.2.5.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 17.772.679 KM, a najznačajniji iznos se odnosi na: obaveze iz poslovanja (9.948.506 KM), obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih (4.653.793 KM), kratkoročne finansijske obaveze (2.666.667 KM) i druge obaveze (566.313 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze koje su iskazane u iznosu od 2.666.667 KM odnose se na kratkoročni dio dugoročnog kredita, što je detaljnije pojašnjeno u tački 6.2.5.1 Izvještaja.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 9.948.506 KM, a najvećim se dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima (7.676.259 KM). Od ukupnog iznosa obaveza prema dobavljačima Ustanova je usaglasila stanje obaveza u iznosu od 6.248.065 KM sa dobavljačima, što je 82% od ukupnih obaveza.

Obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih iznose 4.653.793 KM, a odnose se na obaveze po osnovu plaće, naknada plaće i ostalih primanja za decembar 2021. godine.

Druge obaveze su iskazane u iznosu od 566.313 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu obustava iz plata zaposlenih (499.269 KM).

6.2.6 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.744.824 KM, a najvećim se dijelom odnose na: odložene prihode od primljenih donacija (1.338.198 KM), odložene prihode po osnovu novčanih doznaka (1.181.113 KM) koji se odnose na neutrošena novčana sredstva namijenjena za nabavku stalnih sredstava (Vlade FBiH, Vlade Kantona i drugih izvora), rezervisanja za sudske sporove (75.885 KM) i rezervisanja za otpremnine (44.955 KM). Na ovom kontu su evidentirani tekući troškovi i troškovi koji će nastati u periodu do 12 mjeseci (razgraničeni troškovi do 12 mjeseci).

Upravni odbor Ustanove je 11. 2. 2022. godine donio Odluku o rezervisanju naknade zaposlenika - otpremnine za period do 12 mjeseci u iznosu 44.955 KM, koja su evidentirana u knjigovodstvenim evidencijama Ustanove na 31. 12. 2021. godine na poziciji kratkoročnih rezervisanja. **Provedenom revizijom utvrdili smo da Ustanova nije vršila rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju za sve zaposlenike koji su zaradili na osnovu rada, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 19 - Primanja zaposlenih. Naime, na 31. 12. 2021. godine priznala je rezervisanja otpremnine zaposlenicima do 12 mjeseci i evidentirala na kratkoročnim rezervisanjima u iznosu od 44.955 KM. Navedenim standardom je definisano da iznosi primanja koje su zaposlenici zaradili na osnovu rada trebaju priznati kao obaveza za sve zaposlenike (dugoročna rezervisanja), kako bi na datum bilansa rashodi, obaveze i finansijski rezultat bili realno iskazani.**

Preporuka:

- ***rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju vršiti u skladu sa MRS-om 19 - Primanja zaposlenih, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, kako bi na datum bilansa rashodi, obaveze i finansijski rezultat bili realno iskazani.***

6.2.7 Popis sredstava i obaveza

Direktor je 6. 10. 2021. godine donio Odluku o popisu imovine i obaveza i formiranju i zadacima popisnih komisija, kao i rokovima za dostavljanje izvještaja o izvršenom popisu i Rješenja o imenovanju komisija od 20. 10. 2021. godine (Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijalnih i sličnih prava; Komisija za popis lijekova i potrošnog medicinskog materijala, Komisija za popis novčanih sredstava, obaveza, potraživanja i izvora sredstava i Centralna popisna komisija), kojima su utvrđeni rad komisija (predmet popisa) kao i rok za podnošenje izvještaja o izvršenom popisu. Zbirni izvještaj o popisu imovine i obaveza za 2021. godinu Centralne popisne komisije, Upravni odbor je usvojio Odlukom 11. 2. 2022. godine.

Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijalnih i sličnih prava izvršila je popis građevinskih objekata koji odgovara knjigovodstvenoj evidenciji. Komisija nije utvrdila činjenično stanje u vezi dokumentacije o posjedu i vlasništvu objekata evidentiranih u knjigovodstvenoj evidenciji. S tim u vezi skrećemo pažnju da se u knjigovodstvenoj evidenciji vode građevinski objekti sadašnje vrijednosti 980.000

KM koje Ustanova ne koristi i za koje nema pravo korištenja, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1 Izvještaja.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je u Elaboratu - Izvještaju o izvršenom popisu za 2021. godinu, koje je sačinila Centralna popisna komisija, navedeno po grupama stalnih sredstava da nema utvrđenih viškova i manjkova, odnosno da knjigovodstveno stanje odgovara stvarnom stanju. Međutim, do okončanja revizije nije prezentovana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je izvršeno sučeljavanje, odnosno usaglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

Na datum bilansa iskazana su značajna stalna sredstva u iznosu od 38.649.866 KM (nabavne vrijednosti 118.102.184 KM, ispravke vrijednosti 79.452.318 KM). **Shodno tome ne možemo potvrditi da je popis stalnih sredstava izvršen kako je propisano članovima 21. i 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja, obaveza i izvora sredstava je iskazala ukupna salda obaveza prema dobavljačima (7.676.259 KM) i ukupna salda potraživanja (6.953.431 KM) na 31. 12. 2021. godine, zbog čega se nismo mogli uvjeriti da je komisija izvršila popis ovih potraživanja i obaveza. Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je izvršen naturalni popis pojedinačnih potraživanja od kupaca, drugih kratkoročnih potraživanja i obaveza prema dobavljačima, zbog čega se nismo uvjerali da je izvršen popis ovih potraživanja i obaveza.

Uvidom u prezentirane Izvode otvoreni stavki sa 31. 12. 2021. godine izvršeno je usaglašavanje sa kupcima (6.380.972 KM) za 90% iskazanih potraživanja. Također, nije izvršeno usaglašavanje drugih kratkoročna potraživanja iskazanih u iznosu od 589.067 KM (potraživanja iz budžeta 246.876 KM, potraživanja od kantonalnog Zavoda za zapošljavanje 220.156 KM i potraživanja za naknade bolovanja preko 42 dana 122.035 KM).

Od ukupnih obaveza prema dobavljačima (7.676.259 KM) Ustanova je usaglasila stanje obaveza u iznosu od 6.248.065 KM sa dobavljačima, što je 82% od ukupnih obaveza.

Također, uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da nije izvršen popis pasivnih vremenskih razgraničenja, nego je samo preuzet zbirni iznos iz knjigovodstvene evidencije (2.744.824 KM). Osim toga, nije izvršen popis tuđe robe evidentirane u okviru vanbilansne evidencije koja se odnosi na zalihe lijekova i potrošnog materijala koji se nabavljaju iz sredstava Zavoda za zdravstveno osiguranje i reosiguranje FBiH (3.611.005 KM).

Provedenom revizijom utvrdili smo da nije proveden cjelovit popis, s obzirom da nisu popisana potraživanja od kupaca, druga kratkoročna potraživanja, obaveze prema dobavljačima, pasivna vremenska razgraničenja i tuđa roba. Popisom su popisani građevinski objekti koje Ustanova ne koristi i za koje nema pravo korištenja. Navedeno upućuje da popis kao ni usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem nije izvršeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- ***kod provođenja godišnjeg popisa utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

6.2.8 Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 3.611.005 KM, a odnosi se na zalihe lijekova i potrošnog materijala, koji se nabavljaju iz sredstava Fonda solidarnosti FBiH. Nije nam prezentirana dokumentacija iz koje možemo potvrditi da je Zavod za zdravstveno osiguranje i reosiguranje FBiH vršio popis na kraju godine.

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 84.628.125 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 84.198.573 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom. Iznos

gotovine na kraju izvještajnog perioda odgovara iznosu gotovine iskazane u Bilansu stanja. Izvještaj o novčanom toku urađen je prema MRS-u 7 – Izvještaj o novčanim tokovima, po direktnoj metodi.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvještaj o promjenama na kapitalu sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva. U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2021. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama su usklađene sa Bilansom stanja i Bilansom uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu s članom 25. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, uprava treba, pri sastavljanju finansijskih izvještaja, procijeniti sposobnost subjekta da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu. Subjekt je dužan sastavljati finansijske izvještaje na osnovu principa stalnosti poslovanja, osim ako uprava ne namjerava da likvidira subjekt ili da prestane poslovati, ili ako nema realnu alternativu osim da postupi tako. Kada je uprava, prilikom procjenjivanja, svjesna značajnih neizvjesnosti vezanih za događaje ili uslove koji mogu dovesti u veliku sumnju mogućnost subjekta da nastavi poslovati u neograničenom periodu, subjekt je dužan da objavi svaku takvu neizvjesnost. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH članom 4. propisano je da su pravna lica dužna sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje informacija u finansijskim izvještajima vršiti u skladu sa ovim zakonu, MRS i MSFI. Članom 37. Zakona propisano je da finansijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja i uspjehnosti poslovanja pravnih lica.

U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje...), kao i dio pokazatelja analize finansijskih izvještaja, a da nisu date potrebne informacije i dodatna objašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja, u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

Osim toga, Ustanova ima akumulirani gubitak iz ranijih godina do visine kapitala u iznosu od 12.133.294 KM. Ukupne obaveze na 31. 12. 2021. godine iznosile su 20.439.346 KM, od čega se na dugoročne obaveze odnosi 2.666.667 KM, a na kratkoročne obaveze 17.772.679 KM (struktura kratkoročnih obaveza: obaveze prema dobavljačima 7.676.259 KM, obaveze za plaće, naknade plaća i ostala primanja zaposlenih 4.653.793 KM i druge obaveze 5.442.627 KM). Tekuća imovina na 31. 12. 2021. godine iznosila 12.482.807 KM (na računima iskazano stanje 1.868.243 KM). Navedeno ukazuje na to da Ustanova tekućim sredstvima nije u mogućnosti pravovremeno izmirivati dospelje obaveze. To potvrđuje i činjenica da Ustanova sa Zavodom ima zaključen Protokol o prijevremenoj uplati paušala i načinu vraćanja duga po istom, a po osnovu molbe Ustanove za prijevremenu uplatu sredstava po Ugovoru o pružanju zdravstvene zaštite osiguranim licima Zeničko-dobojskog kantona, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.1.1.1 Izvještaja. Također, Ustanova se 2016. godine zadužila kod poslovne banke u svrhu otplate dospjelih dugovanja i održavanja tekuće likvidnosti, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.5.1 Izvještaja (obaveze po ovom kreditu na datum bilansa iznose 2.666.667 KM). Ustanova se najvećim dijelom finansira iz fonda sa kantonalnog nivoa, međutim ostvaruje značajnije prihode po osnovu donacija. Navedeno omogućava Ustanovi pokriće tekućih troškova poslovanja. Ove okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Ustanove da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

Uprava pri sastavljanju finansijskih izvještaja nije procijenila sposobnost Ustanove da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu, niti objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja, samim tim finansijski izvještaji ne sadrže objavu značajnih neizvjesnosti u skladu s tačkom 25. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.

Preporuka:

- *izvršiti procjenu sposobnosti Ustanove da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i sačiniti bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.*

7. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor Ustanove je 9. 2. 2021. godine donio Odluku o usvajanju Plana javnih nabavki za 2021. godinu, ukupne procijenjene vrijednosti nabavki 116.343.923 KM.³⁰ Tokom 2021. godine, Upravni odbor je donio deset odluka o izmjeni Plana javnih nabavki, nakon čega je procijenjena vrijednost planiranih nabavki iznosila 116.824.208 KM. Iz dostavljenog Plana javnih nabavki, te njegovih izmjena i dopuna nismo mogli konstatovati tačan broj i procijenjenu vrijednost nabavki po vrstama postupka, zbog značajnog broja tehničkih greški u istim. Odluke o izmjenama su se osim na izmjenu procijenjenih iznosa javnih nabavki, odnosile i na planiranje novih javnih nabavki, izmjene naziva predmeta javnih nabavki, te na izmjene načina realizacije nabavki.

Ustanova je u 2021. godini provela ukupno 385 postupaka javnih nabavki čija ugovorena vrijednost iznosi 11.148.223 KM, od čega 69 otvorenih postupaka (9.290.014 KM), tri pregovaračka postupka sa objavom obavještenja o nabavci (299.022 KM), dva pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja o nabavci (187.200 KM), 22 konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda (397.728 KM) i 258 direktnih sporazuma (974.258 KM).

Ustanova je u 2021. godini realizovala samo 9,54% postupaka javnih nabavki u odnosu na planirano.

Plan javnih nabavki je akt u kojem se detaljno planira potrošnja javnih sredstava putem provođenja jednog od postupaka koji je propisan Zakonom. Donošenjem finansijskog plana za određenu godinu stvaraju se pretpostavke za donošenje plana javnih nabavki. U planiranju javnih nabavki ugovorni organi trebaju početi od definisanja potreba za narednu finansijsku godinu uzimajući u obzir stvarne potrebe i jasno definisati predmet nabavke, planirana sredstva i potrebne količine kako bi se postupci pokrenuli blagovremeno i osigurala transparentnost prilikom njihovog provođenja, kako nalaže član 17. Zakona o javnim nabavama. Značajan iznos nerealizovanih sredstava, kao i činjenica da su tokom godine deset puta vršene izmjene plana javnih nabavki, ukazuje na to da Ustanova nije sačinila Plan na osnovu stvarnih potreba i on ne prati odobrena finansijska sredstva Planom poslovanja za nabavku roba, usluga i radova.

Izvršen je uvid u 20 procedura nabavki ukupne ugovorene vrijednosti 2.811.223 KM. Od ukupnog broja revidiranih postupaka javnih nabavki, izvršili smo uvid u sedam otvorenih postupaka ukupne vrijednosti 2.500.969 KM: spect kamera (1.168.666 KM), lijekovi I krug (292.084 KM) i lijekovi II krug (421.048 KM), endoskopski stup za arterioskopiju (234.000 KM), zaštitna oprema I krug (92.338 KM), rekonstrukcija kupatila uz glavnu kuhinju (52.865 KM), te postupak nabavke mlijeka i mliječnih proizvoda koji je pokrenut krajem 2020. godine (239.968 KM). Revidirali smo i dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci ukupne vrijednosti 187.200 KM koji se odnose na: nabavku rezervnih dijelova sa ugradnjom za medicinsku opremu Storz-Eswil (163.800 KM) i nabavku kancelarijskog materijala (23.400 KM). Izvršili smo uvid u četiri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda ukupne vrijednosti 76.214 KM: usluga prevoda (35.100 KM), System Headstep (19.333 KM), zaštitna odijela (12.847 KM) i zaštitna oprema- mantil nesterilni (8.934 KM). Izvršili smo uvid i u sedam direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 46.841 KM: keks (7.012 KM), riža (7.008 KM), registratori (7.001 KM), angažovanje sanitetskog vozila (6.981 KM), smrznuti karfiol (6.805 KM) i usluga servisa PCR aparata (5.838 KM).

Planom javnih nabavki predviđena je nabavka prehrambenih namirnica putem otvorenog postupka i zaključivanjem okvirnih sporazuma za 2021. godinu, ukupne vrijednosti 263.250 KM, koje se odnose na nabavku originalnih pakovanja hrane (152.100 KM), ostale hrane (58.500 KM), svježeg mesa (35.100 KM) i hrane za bebe (17.550 KM). Planom javnih nabavki u okviru pojedinačnih grupa navedenih predmeta nabavki, nisu precizirane vrsta i količina pojedinačnih vrsta prehrambenih artikala.

Ustanova je 31. 7. 2020. godine pokrenula nabavku kancelarijskog materijala primjenom otvorenog postupka. Procijenjena vrijednost nabavke je iznosila 280.800 KM na dvogodišnjem nivou, uz zaključenje

³⁰ Sve iskazane vrijednosti javnih nabavki su s uključenim PDV-om, Plan javnih nabavki Ustanove iznosio je 117.833.333 KM, međutim njime su bili obuhvaćene i nabavke na koje se u skladu s Zakonom o javnim nabavkama primjenjuje izuzeće po članu 10. stav (1), tačka d.) ovog Zakona. Ukupna procijenjena vrijednost ovih nabavki iznosila je 1.489.410 KM. U izvještaju je prikazan iznos bez ovih nabavki.

okvirnog sporazuma na period od dvije godine. Zbog žalbi na tendersku dokumentaciju, proces nabavke je obustavljen do okončanja postupka po žalbi kod Ureda za razmatranje žalbi. S obzirom da su zalihe kancelarijskog materijala potrebne za nesmetan rad Ustanove bile na minimumu, direktor je 26. 5. 2021. godine donio Odluku o pokretanju postupka javne nabavke kancelarijskog materijala – dodatne isporuke, putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 23.400 KM, kako je zaključen i Ugovor o nabavci zaključen je 5. 7. 2021. godine. Uzimajući u obzir značajnu razliku između procijenjene vrijednosti predmeta nabavke na dvogodišnjem nivou i realizacije nabavke u periodu juli – decembar 2021. godine (24.335 KM), te konstataciju Komisije u zapisniku da je iznos od oko 21.950 KM dovoljan da obezbijedi potrebe Ustanove za kancelarijskim materijalom za period od tri do četiri mjeseca. Naime, procijenjena vrijednost nabavke kancelarijskog materijala iznosila je 280.800 KM, što znači da je planirana prosječna nabavka u iznosu od 11.700 KM na mjesečnom nivou. **Ne možemo potvrditi da je ovakav način planiranja ukupnog iznosa potrebne količine kancelarijskog materijala adekvatan i zasnovan na pouzdanim podacima. Ovo ukazuje na to da planiranje ove javne nabavke nije zasnovano na realno iskazanim potrebama.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovali smo da većina postupaka nije provedena kako je predviđeno Planom javnih nabavki. **Ne možemo potvrditi da je ovakav način planiranja adekvatan i zasnovan na stvarnim potrebama. Ovo ukazuje na nepostojanje sistemske povezanosti sa organizacionim jedinicama i njihovim stvarnim potrebama, prilikom donošenja Plana javnih nabavki.**

Prema pismenim izjavama odgovornog lica, zbog učestalih žalbi na tendersku dokumentaciju i izbor najpovoljnijeg ponuđača, nepotpunih i neprihvatljivih ponuda, te zbog izmjene tenderske dokumentacije Ustanova je bila u situaciji da su zalihe prehrambenih proizvoda za potrebe pacijenata svedene na minimum, te je zbog toga Ustanova raspisivala postupke direktnog sporazuma, kako bi se obezbijedilo kontinuirano snabdijevanje ovim proizvodima. Žalbeni postupci odgađaju postupak nabavke i za period od nekoliko mjeseci, te su u određenim slučajevima dovodili do poništenja postupka javne nabavke, što utiče na kontinuiranost snabdijevanja Ustanove sredstvima neophodnim za normalno funkcionisanje. Prema prezentiranim podacima, izrečeno je ukupno 36 žalbi na pokrenute postupke javnih nabavki, od čega je 24 žalbi upućeno na Ured za razmatranje žalbi (četiri žalbe usvojene, jedan postupak poništen, 17 žalbi odbačeno, tri žalbe djelimično usvojene).

Poništavanje postupaka zbog žalbi vezanih za sadržaj tenderske dokumentacije, upućuje na zaključak da se tenderska dokumentacija ne sačinjava na način da sadrži sve neophodne informacije i pojašnjenja koja moraju biti jasno definisana, a na osnovu kojih ponuđači mogu pripremiti svoje ponude, što nije u skladu s odredbama Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.

Pregledom postupaka konstatovali smo da Ustanova nije primijenila odgovarajuće postupke nabavke propisane Zakonom o javnim nabavkama, odnosno da je izvršila dijeljenje pojedinih postupaka prilikom nabavke sljedećih roba tokom 2021. godine:

- nabavku mlijeka i mliječnih proizvoda u iznosu od 41.733 KM putem 12 direktnih sporazuma od više različitih dobavljača,
- nabavku raznih prehrambenih proizvoda (smrznuta hrana, riža, ulje, margarin, šećer, marmelada, čaj, keks, mesne prerađevine, konzerve tunjevine, kompot u konzervi, sokovi) ukupne vrijednosti najmanje u iznosu od 129.711 KM putem 30 direktnih sporazuma od više različitih dobavljača.

Tako je Ustanova 23. 11. 2020. godine donijela Odluku o pokretanju postupka javne nabavke mlijeka i mliječnih proizvoda putem otvorenog postupka, procijenjene vrijednosti u Planu nabavki za 2020. godinu u iznosu od 271.440 KM na dvogodišnjem nivou, ali je zbog žalbi ovaj postupak okončan tek 6. 8. 2021. godine. Naime, na upit potencijalnog ponuđača, Komisija za javnu nabavku je izvršila uvid u tendersku dokumentaciju i utvrdila propust u dijelu definisanja tražene gramaže jednog predmeta nabavke, te 28. 12. 2020. godine izvršila izmjenu tenderske dokumentacije za LOT 13. Nakon ove izmjene i provedenog postupka javne nabavke, 10. 2. 2021. godine donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača za sve LOT-ove. Ponuđač „Bosna-Kom” d.o.o. Gračanica je 12. 2. 2021. godine podnio zahtjev Ustanovi za uvid u ponude, što mu je i omogućeno u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Zakonom o slobodi pristupa informacijama.

Isti ponuđač je nakon uvida u ponude, uputio žalbu 22. 2. 2021. godine Ustanovi, koja se odnosila na nepotpunu i neprihvatljivu ponudu i na izbor najpovoljnijeg ponuđača. Ustanova je 26. 2. 2021. godina donijela Rješenje kojim se djelimično usvaja žalba, i to u dijelu kvalifikovanosti ponude jednog od ponuđača, dok se u drugim dijelovima odbija. Na ovo rješenje, „Bosna-Kom“ d.o.o. je izjavio žalbu, te je Ustanova u skladu s članom 100. stav (5) Zakona o javnim nabavkama prosljedio 15. 3. 2021. godine predmetnu žalbu Uredu za razmatranje žalbi. Iako je Ured za razmatranje žalbi odbacio žalbu kao neosnovanu, sam proces žalbe se odrazio na snabdijevanje mlijekom i mliječnim proizvodima Ustanove. U međuvremenu je u periodu od 5. 3. do 14. 7. 2021. godine kako bi se obezbijedilo kontinuirano snabdijevanje ovom vrstom proizvoda pokrenuto ukupno 12 postupaka putem direktnog sporazuma ukupne vrijednosti 41.733 KM.

Ulaganje žalbi u vezi sa sadržajem tenderske dokumentacije, kao i ocjene kvalificiranosti ponude jednog od ponuđača, za posljedicu je imalo to da planirana nabavka nije mogla biti provedena blagovremeno, zbog čega je nabavka mlijeka i mliječnih proizvoda vršena zaključivanjem više direktnih sporazuma (12 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 41.733 KM), čime je odabran manje transparentan postupak, smanjena konkurentnost, kao i mogućnost ostvarivanja niže cijene. Navedeno nije u skladu s članom 15. tačka 6. Zakona o javnim nabavkama.

U toku 2021. godine, Ustanova je izvršila djelimični raskid okvirnog sporazuma br. 20/1-11364 od 15. 11. 2019. godine, okvirnog sporazuma br. 01-11-2365/20 od 30. 4. 2021. godine i okvirnog sporazuma br. 33-04-2386/20 od 4. 5. 2020. godine, koji su zaključeni s dobavljačem „Globex“ d.o.o. Zenica. Naime, zbog izmijenjenih uslova u nabavci i promjene cijena transporta, dobavljač je 7. 9. 2021. godine obavijestio Ustanovu da više nije u mogućnosti isporučivati jedan dio roba koje su bile predmet zaključenih okvirnih sporazuma, te je tražio raskid sporazuma samo za te predmete okvirnog sporazuma (okvirni sporazum br. 20/1-11364 – samo za dio LOT-a 10, okvirni sporazum br. 33-04-2386/20 – LOT 2 i okvirni sporazum 33-04-2386/20 - LOT 1). U svom odgovoru na ovaj prijedlog, Ustanova se pozvala na odredbe sporazuma u kojima je definisano da su cijene svih predmeta nabavke fiksne i da se ne mogu mijenjati za svo vrijeme važenja okvirnog sporazuma, što je u skladu s uslovima iz tenderske dokumentacije i date izjave koja je bila sastavni dio ponude u javnoj nabavci, te se pozvala na pravo naplate ugovorne kazne. Direktor Ustanove je 1. 12. 2021. godine donio Odluku o imenovanju komisije čiji je zadatak bio da izvrši analizu i dostavi stručno mišljenje o mogućnosti zaključenja sporazumnog raskida zaključenih okvirnih sporazuma. Komisija je 2. 12. 2021. godine dostavila direktoru svoje stručno mišljenje, u kojem je konstatovala da po osnovu kašnjenje isporuke predmeta nabavke po ispostavljenim narudžbenicama, Ustanova ima pravo naplate ugovorne kazne u iznosu od 353 KM, te pravo na naplatu garancije za uredno izvršenje okvirnog sporazuma u ukupnom iznosu od 34.752 KM. Komisija je također konstatovala da po Zakonu o finansijskom poslovanju FBiH, ukoliko dužnik zakasni sa izvršavanjem obaveze plaćanja, povjerilac ima pravo, bez ikakve daljnje opomene, na posebnu naknadu u iznosu od 100 KM dnevno. S obzirom da je Ustanova u prethodne tri godine svoje obaveze prema dobavljaču „Globex“ d.o.o. izvršavala sa zakašnjenjem, u slučaju da dobavljač iskoristi svoje pravo na naplatu penala, Ustanova bi imala obavezu od cca 90.600 KM, te dodatnih 36.292 KM na ime zateznih kamata. Uzimajući u obzir sve navedeno, Komisija je predložila da Ustanova zaključi sporazumni raskid okvirnih sporazuma, a da se dobavljač obaveže da se odriče prava na naplatu penala i zateznih kamata.

Ustanova ima zaključene ugovore s Investiciono-Komercijalnom bankom d.d. Zenica (sada ASA Bank d.d. Sarajevo) o pružanju bankarskih/finansijskih usluga koji datiraju iz 2007. i 2011. godine. Nakon zaključenja ovih ugovora, Ustanova nije provodila proceduru javnih nabavki za pružanje finansijskih/bankarskih usluga, u skladu s Aneksom II dio A Zakona u toku 2021. godine.

Plan javnih nabavki nije sačinjen u skladu sa stvarnim potrebama, a planirani postupci ne prate sredstva odobrena Planom poslovanja. S tim u vezi, javne nabavke nisu planirane sistemski, s obzirom na veći broj izmjena Plana javnih nabavki, kao i malu realizaciju. Također, konstatovano je da je u više slučajeva bilo poništavanje postupaka zbog žalbi na tendersku dokumentaciju, što ukazuje na to da se tenderska dokumentacija ne sačinjava na način da sadrži sve neophodne informacije i pojašnjenja koja moraju biti jasno definisana, prema odredbama Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.



Određeni broj nabavki vršen je zaključivanjem više direktnih sporazuma, čime je odabran manje transparentan postupak, smanjena konkurentnost, kao i mogućnost ostvarivanja niže cijene. Navedeno nije u skladu s članom 15. tačka 6. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuke:

- *Plan javnih nabavki sačinjavati u skladu sa stvarnim potrebama, a postupke provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu primjene odgovarajućeg postupka;*
- *tendersku dokumentaciju sačinjavati u potpunosti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, kako bi sadržavala sve neophodne informacije na osnovu kojih ponuđači mogu pripremiti svoje ponude;*
- *provesti postupak javne nabavke usluga platnog prometa u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.*

8. OSTALI NALAZI

8.1 IT revizija procesa održavanja i razvoj IT sistema Ustanove

Menadžment Ustanove se u strateškim smjernicama IT razvoja opredijelio za etapni pristup informatizacije procesa sa konačnim ciljem izgradnje integralnog informacionog sistema. Prioritet je dat medicinskim procesima, a u zadnjoj fazi i informatizaciju poslovnih procesa računovodstvo i povezivanje istih u integralni informacioni sistem Ustanove sa krajnjim ciljem uvođenja novih metoda obračuna zdravstvenih usluga.

U periodu 2007-2010. godina Ustanova je informatizirala sve važnije medicinske procese nabavkom informacionih sistema za Službu za laboratorijsku dijagnostiku, Službu za mikrobiologiju, Službu za transfuziju, Službu za radiologiju, Službu za hemodijalizu. Nabavljene su softverske licence za softverska rješenja, oprema i njihova instalacija.

Za Službu za laboratorijsku dijagnostiku 2007. godine od firme Wizard Computer d.o.o. Mostar kupljeno je 12 licenci za aplikativni softver RGB-Green Analysis i 11 licenci za programski protokol za analizatore i istim ugovorom i održavanje sa mjesečnom naknadom koja je aneksom ugovora povećana. Za Službu za patologiju nabavljen je sistem RGB-Patologija 2007. godine, za Službu za mikrobiologiju 2008. godine nabavljen je RGB Analysis, sedam licenci programskog rješenja i dvije licence za programski analizator. Istim ugovorom je definirano aktivno perfektivno održavanje i 24 sata online podrška. Za Službu za transfuziju nabavljen je informacioni sistem „Renovatio“, dvanaest licenci desktop verzije programskog rješenja, jedna licenca za mobilnu verziju i jedna programska konekcija za analizator, implementacija Windows 2008 AD domene, transfuzije i SQL servera. Istim ugovorom je definisano i aktivno perfektivno održavanje sistema mjesečno, 24-satna online podrška. Ugovor o održavanju obnovljen je 2017. godine na isti iznos, na rok trajanja 36 mjeseci, i isti uključuje, 24 sata online podrške, daljinsko nadgledanje, popravku, 98,5 % raspoloživost sistema (pomoć korisnicima, održavanje baze, otklanjanje nedostataka u radu, održavanje protokola konekcija, ispravljanje skrivenih grešaka, izmjene programa u skladu sa zakonskim propisima, modifikacija softvera za poboljšanje performansi.

Za Službu za radiologiju 2009. godine je Aneksom ugovora o prodaji i instalaciji Magneta i CT uređaja od firme „Siemens“ d.o.o. Sarajevo nabavljen hardver i IMPAX softver. Ugovor o održavanju je obnovljen 2016. godine, za usluge održavanja i servisiranja, pomoć korisnicima, korektivno preventivno održavanje hardvera i softvera, rok važenja 36 mjeseci, usluga se realizira u tri nivoa podrške, mjesečno pohranjivanje, dnevna zamjena medija, help desk 24 sata, 98,5 % osiguranje dostupnosti sistema, dostupnost rezervnih dijelova za server, mjesečno izvještavanje IT službe o analizama, 8.760 sati pripravnosti softverski monitoring rada svih servera, novčana kazna za sat neaktivnosti sistema. Ugovor za održavanje je obnovljen u revidiranoj godini na rok važenja 12 mjeseci, jer se očekuje migracija baze u Zavodu, koja je već trebala biti urađena, a još uvijek nije jer nisu ostvareni tehnički preduslovi u Zavodu (kapacitet linka i server). Važno je napomenuti da je hardver PACSa dostigao granice kapaciteta.

Za Službu hemodijalize 2010. godine nabavljen je BIS-Hemodijaliza, od firme „Wizard Computer“ d.o.o. Mostar, Ugovor o održavanju 2016. godine, na 36 mjeseci, pomoć korisnicima, obuka korisnika, usluge tehničke podrške, 24 sata pripravnosti, statistički izvještaj o izvršenim uslugama, održavanje baze podataka, dnevno i mjesečno arhiviranje, provjera IT infrastrukture, izmjena programa po osnovu promjene u zakonskim propisima.

U 2010. godini od firme Medit d.o.o. Sarajevo, nabavljen je bolnički informacijski sistem (BIS), 50 konkurentskih licenci. U 2013. godini zaključen je ugovor o implementaciji i održavanju u trajanju od 36 mjeseci. U 2016. godini, preneseno je pravo vlasništva licenci, kao i obaveze daljeg održavanja BIS-a na Zavod u svrhu centralizacije baza podataka pacijenata i povezivanja BIS-a u integralni informacijski sistem zdravstva na kantonu. U periodu nakon revizije 2016. godine baza BIS-a je migrirana u Zavod. Sa BIS-om su integrisani LIS i IMPAX na način da se elektronska uputnica iz BIS-a šalje u laboratorije i radiologiju i na isti način se u BIS vraćaju nalazi.

Zbog različitog tumačenja ugovora o prijenosu vlasništva Ustanove u dijelu kupovine novih licenci ni Zavod ni KBZ nisu planirali sredstva za nabavku novih licenci za BIS, u revidiranoj godini nije realizirana implementacija eUputnice u centralni laboratorij Ustanove iz domova zdravlja i Opće bolnice Tešanj (10 licenci).

U trećoj fazi strateških smjernica IT razvoja planirana je informatizacija finansijskih procesa i povezivanje u integralni informacijski sistem u Ustanovi. U cilju realizacije navedenog krajem 2017. godine izvršena je nabavka usluga održavanja novog softverskog paketa za administraciju na period od 36 mjeseci. U 2020. godini je nakon provedenog otvorenog postupka zaključen novi ugovor u trajanju 24 mjeseca. Novim integralnim softverskim rješenjem je zamijenjeno više različitih međusobno nepovezanih softverskih rješenja za podršku administraciji koji su do tada korišteni, a uključeni su i procesi koji prethodno nisu bili informatizirani. Softversko rješenje obuhvata module finansijskog i robno-materijalnog knjigovodstva, javne nabavke, apoteke i kuhinja. Ugovorom je definisana podrška korisnicima datih telefonskim putem ili emailom. Uočili smo da Softversko rješenje ne sadrži online help korisnicima, kao ni pisane upute za korištenje. Sve upute korisnicima se daju usmeno. Nije nam prezentirano ni da je uz softversko rješenje isporučena dokumentacija opisa sistema, što je uobičajena praksa i standard. Implementacijom navedenog softverskog rješenja su poboljšane opće i aplikativne kontrole u procesima koje podržava. Predviđena integracija finansijskih računa koji se generiraju u BIS-u i LIS-u, još uvijek nije realizirana jer po navodima odgovornih nisu ispunjeni preduvjeti nadogradnje BIS-a sa postojeće (1.0) na verziju (3.0) koja podržava integraciju. Nadogradnja BIS-a je u domenu održavanja koje je u nadležnosti Zavoda.

Za navedena softverska rješenja koje koristi Ustanova vlasnička i autorska prava imaju softverske firme koje su razvile ili preuzele softver sa vlasničkim i autorskim pravima od drugih firmi i vrše implementaciju. Prema sadržaju autorskog prava izmjene softvera može vršiti samo vlasnik ili druge firme koje je isti ovlastio, što ograničava Ustanovu u izboru izvršioca usluga.

Cijene održavanja i podrške su fiksne mjesečne naknade, a iznosi se značajno mijenjali od početka ugovaranja. U ugovorene usluge su uključene usluge 24 satna online pripravnost, prilagođavanje sistema potrebama kupca, najnovije verzije programa, podrška korisnicima, dnevno arhiviranje, održavanje i arhiviranje baze, redovna izrada rezervnih kopija podataka, praćenje performansi sistema, samostalno unapređenje sistema kao i predlaganje poboljšanja. Uz mjesečne fakture se dostavljaju ugovoreni statistički izvještaji.

U specifikaciji usluga nisu navedene jedinice mjere, količine po jedinici, opis i jedinične cijene po vrsti usluge, što znači mogućnost da iste budu plaćene, a ne izvršene.

Preporuka:

- **ugovarati usluge po vrstama, količinama i cijenama usluga, s ciljem bolje kontrole njihovog izvršenja.**

U periodu nakon revizije 2016. godine Ustanova je kontinuirano vršila znavljanje radnih stanica koje su zbog zastarjelosti i slabijih performansi hardvera i sistemskog softvera usporavale procese rada. Vršena je i nabavka grafičkih stanica za Službu radiologije, planirana je i nabavka u revidiranoj godini



koja nije realizirana.

Ured za reviziju je dao preporuku da Ustanova treba revidirati strateške smjernice IT razvoja, i izraditi akcijske planove za realizaciju istih kako bi osigurala izgradnju IT sistema u skladu sa poslovnim ciljevima, što nije realizovano, kao razlog je navedeno da je Zavod zaključkom Vlade Kantona zadužen za nabavku cjelovitog integrisanog informacionog sistema zdravstva Kantona.

Preporuka:

- *Izraditi i usvojiti strateški plan razvoja s ciljem izgradnje informacionog sistema u skladu s poslovnim ciljevima.*

8.2 Sudski sporovi

Prema prezentiranim podacima, Ustanova je pokrenula 83 tužbe po osnovu pružanja zdravstvenih usluga neosiguranim licima ukupne vrijednosti 86.202 KM, jednu tužbu za utvrđivanje i uknjižbu vlasništva 100.000 KM i 18 sudskih sporova po osnovu povreda na radu ukupne vrijednosti 58.365 KM.

Protiv Ustanove se vode 23 sudska spora ukupne vrijednosti 236.446 KM. Od ukupno pokrenutih sudskih sporova, 16 sporova ukupne vrijednosti 108.525 KM odnosi se na pokrenute tužbe iz radnog odnosa i sedam tužbi po osnovu naknade štete u iznosu 127.921 KM.

Naime, Ustanova je na 31. 12. 2021. godine priznala rezervisanja za sudske sporove koje su pokrenuli zaposlenika i pacijenata, u iznosu od 75.884 KM, uz prethodno izvršenu procjenu ishoda ovih sporova, uvažavajući zahtjeve MRS-a 37- Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Ovaj iznos evidentiran je na teret rashoda po sudskim sporovima.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ustanova je 15. 8. 2022. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U komentaru su data obrazloženja (sa dodatnom dokumentacijom za pojedine nalaze) koja se odnose na: priznavanje prihoda po osnovu donacija od Vlade Zeničko-dobojskog kantona; neprocjenjivanje i neobjavljivanje značajne neizvjesnosti u vezi stalnosti poslovanja; neiskazivanje zaliha u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, iskazivanje građevinskih objekata koje Ustanova ne koristi i za koje nema pravo korištenja; iskazivanje stalnih sredstava koja datiraju iz ranijeg perioda, a za koja nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje; godišnji popis imovine i obaveza; ocjenu preporuka datih u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2016. godinu; sistematizaciju radnih mjesta; prevenciju korupcije; planiranje prihoda i rashoda za 2021. godinu; usvajanje godišnjeg obračuna od Upravnog odbora; iskazivanje prihoda po osnovu Ugovora o pružanju zdravstvene zaštite osiguranim licima Zeničko-dobojskog kantona; nenamjenski utrošak dijela sredstava odobrenih po Odluci Vlade Zeničko-dobojskog kantona od 31. 5. 2021. godine; nepoduzimanje aktivnosti Vlade Zeničko-dobojskog kantona kao osnivača na pokriću iskazanog akumuliranog gubitka; postupanje sa rashodovanim stalnim sredstvima za koja do okončanja revizije nije izvršena likvidacija; nepopisivanje zaliha lijekova i potrošnog materijala koji se nabavljaju iz sredstava Fonda solidarnosti FBiH; Bilješke uz finansijske izvještaje; sačinjavanje Plana javnih nabavki; neprovođenje procedure javne nabavke za usluge platnog prometa i izgradnju IT sistema u skladu s poslovnim ciljevima.

Prihvaćeno je obrazloženje koje se odnosi na iskazivanje zemljišta u Glavnoj knjizi s obzirom na to da je Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o Javnoj ustanovi Kantonalna bolnica Zenica³¹ definisano da, prema Bilansu stanja na 31. 12. 1996. godine, Ustanova preuzima sredstva, prava i obaveze Radne organizacije Regionalni medicinski centar i Osnovne organizacije udruženog rada Regionalne bolnice Zenica, između ostalog i zemljište u vrijednosti od 708.820 KM. Uvažili smo navedeno, što smo i inkorporirali u Izvještaj. Za ostala materijalna sredstva (stan), u sadašnjoj

³¹ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“ br. 2/98

vrijednosti od 90.018 KM na datum bilansa, nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje.

U vezi nalaza koji se odnosio na to da je sistematizacijom radnih mjesta određen broj izvršilaca za svako sistematizovano radno mjesto, ali da nisu utvrđeni opisi poslova po radnim mjestima, niti su jasno definisana ovlaštenja i odgovornosti zaposlenih, dostavljena je dodatna dokumentacija koja se odnosi na Prilog 2. Pravilnika o radu, koji sadrži opis poslova radnih mjesta, što je prihvaćeno i inkorporirano u Izvještaj.

U komentaru je dostavljeno obrazloženje vezano za ocjenu preporuke iz prethodnog revizorskog izvještaja za koju smo konstatovali da je nerealizovana budući da nisu donesene interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, kao i procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti. Uz očitovanje je dostavljen interni akt Priprema i izrada plana koji je direktor Bolnice donio 27. 4. 2022. godine, što je prihvaćeno i inkorporirano u Izvještaj.

Komentare po ostalim nalazima nismo prihvatili, s obzirom na to da nisu data adekvatna obrazloženja, niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. S tim u vezi dajemo sljedeća pojašnjenja:

- U vezi priznavanja prihoda po osnovu donacija od Vlade Zeničko-dobojskog kantona, za koje je obavljenom revizijom konstatovano da nije izvršeno na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i ostvarenih prihoda, Ustanova je dala obrazloženje da su Odluke Vlade Kantona donesene krajem decembra 2020. godine, godine COVID-a 19, gdje je bila velika neizvjesnost ispunjenja odluka. Osim toga, u obrazloženju se navodi da u nekim odlukama nije naveden period u kojem se trebaju koristiti ova sredstva, već je samo utvrđeno da su zdravstvene ustanove dužne u roku od 30 dana po primitku odobrenih sredstava dostaviti izvještaj kantonalnom Ministarstvu zdravstva o pravdanju utrošenih sredstava, kao i da je MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanja državne pomoći, definisano da se državne pomoći, uključujući nenovčane pomoći po fer vrijednosti, ne trebaju priznati sve dok ne postoji razumno uvjerenje da će biti primljene. S tim u vezi ističemo da se u kontekstu odredbi MRS-a 20, na koje se u obrazloženju poziva, ne može smatrati da postoji neizvjesnost da ove pomoći neće biti primljene, samo zato što su Odluke o pomoćima donesene u godini u kojoj je bio aktualan COVID-19. Prihode je u Bilansu uspjeha neophodno priznavati na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i ostvarenih prihoda, odnosno potrebno je sučeliti rashode i prihode istog perioda koji proizilaze zajednički i direktno iz istih transakcija, u skladu sa zahtjevima Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.
- U vezi kvalifikacije koja se odnosi na to da Ustanova prilikom sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja nije izvršila procjenu, niti objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja u Bilješkama uz finansijske izvještaje, u skladu s MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, Ustanova je navela da nije privatno preduzeće, već da je njen osnivač Kanton, kao i da ostvaruje značajne prihode sa kantonalnog i federalnog nivoa. Također, navela je da se dugoročni kredit kojem je bila garant Vlada Kantona uredno vraća, da nema velikih tužbi pokrenutih protiv Ustanove i da nema nikakvih drugih indicija da je stalnost njenog poslovanja ugrožena. Ustanova je dužna primijeniti okvir finansijskog izvještavanja prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, što uključuje obavezu da na datum bilansa procijeni sposobnost da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i da objavi svaku neizvjesnost. S obzirom na to da su obavljenom revizijom konstatovani pokazatelji i okolnosti koje stvaraju sumnju u sposobnost Ustanove da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem (što je detaljnije obrazloženo u tačkama 6.1.3 i 6.5 Izvještaja), te da Ustanova nije postupila u skladu sa zahtjevima MRS-a 1, nismo prihvatili dato obrazloženje.
- Vezano za kvalifikaciju koja se odnosi na to da zalihe sirovina i materijala nisu iskazane u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, kao i da Ustanova ne prati ročnu strukturu zaliha, niti utvrđuje neto nadoknadivu vrijednost na datum bilansa, Ustanova je navela da ne primjenjuje MRS 2 – Zalihe jer smatra da se odredbe ovog Standarda odnose na trgovačke zalihe i zalihe u proizvodnji, kao i da se na Ustanovu odnosi jedino paragraf 19. MRS-a 2. Također, navodi se

da Ustanova ima zalihe u obliku osnovnog i potrošnog materijala čiji utrošak izlazi po prosječnoj cijeni, a trošak zaliha ne uključuje maržu ili opće troškove koji se ne mogu pripisati pružanju usluga, a koji su često uključeni u cijene koje zaračunavaju pružatelji usluge, da Ustanova zalihe ne prodaje i nema potrebu za utvrđivanjem neto nadoknadive vrijednosti na datum bilansa i da zalihe vrednuje po principu troška. Ističemo da je paragrafom 9. MRS-a 2 – Zalihe definisano da se zalihe trebaju vrednovati po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga šta je niže, nezavisno od toga da li su zalihe namijenjene prodaji ili ne.

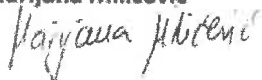
- U vezi s iskazivanjem građevinskih objekata koje Ustanova ne koristi i za koje nema pravo korištenja Ustanova je u obrazloženju navela da je Vlada Zeničko-dobojskog kantona 12. 4. 2006. godine donijela Zaključak kojim je data saglasnost Ministarstvu zdravstva Zeničko-dobojskog kantona na Prijedlog reorganizacije zdravstvenih ustanova na području Općine Zenica. Uz obrazloženje su dostavljeni dopisi koje je Ustanova uputila kantonalnom Ministarstvu zdravstva od 21. 7. 2021. i 4. 4. 2022. godine, sa zahtjevom za rješavanje imovinsko-pravnih pitanja zdravstvenih ustanova na području Grada Zenice, u kojem je navedeno da bi ovo Ministarstvo kao osnivač svih kantonalnih zdravstvenih ustanova trebalo preuzeti ključnu ulogu u rješavanju problema. Međutim, prema Zaključku Vlade Kantona od 12. 4. 2006. godine kojim je data saglasnost kantonalnom Ministarstvu zdravstva na Prijedlog reorganizacije zdravstvenih ustanova na području Općine Zenice i zapisniku kantonalnog Ministarstva zdravstva iz 2008. godine, Javna ustanova „Dom zdravlja“ Zenica je preuzela poslovne prostore u zgradi Poliklinika od Ustanove (Zapisnik o izvršenoj primopredaji od 29. 9. 2008. godine). Također, Zapisnikom o izvršenoj primopredaji poslovnih prostora od 4. 4. 2008. godine, Javna ustanova kantonalni Zavod za javno zdravstvo (sada Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica) je preuzela na trajno korištenje od Ustanove dio poslovnih prostorija smještenih u zgradi Poliklinike. Shodno navedenom, ovi građevinski objekti ne ispunjavaju zahtjeve za priznavanje definisane MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, da bi se njihov trošak priznao kao imovina u Glavnoj knjizi Ustanove, zbog čega obrazloženje nije prihvaćeno.
- U vezi obavljanja godišnjeg popisa imovine i obaveza dato je obrazloženje da je popis imovine i obaveza, kao i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, izvršeno u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Dostavljena je dokumentacija koja je prethodno prezentovana revizorskom timu, kao i dodatna dokumentacija koja se odnosi na popis tuđe robe, odnosno zaliha lijekova i potrošnog materijala koji se nabavljaju iz sredstava Fonda solidarnosti FBiH (bruto bilans Ustanove za klasu 8 – vanbilansna evidencija i lager lista Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH), ali nije prezentirana dokumentacija iz koje se može vidjeti da je izvršen stvarni popis tuđe robe. Shodno navedenom, obrazloženje i dostavljena dokumentacija nisu imali uticaja na nalaze u izvještaju.
- U komentaru je dato i obrazloženje u vezi sa nalazom da na datum bilansa nije vršena procjena postoje li pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjena nadoknadivog iznosa. Navedeno je da je Ustanova javna ustanova koja ne generiše prihod od upotrebe stalnih sredstava jer nije proizvodno preduzeće, ali se knjigovodstvo vodi po kontnom planu privrednih preduzeća. Najveći prihod Ustanova ostvaruje od Ugovora sa zavodima zdravstvenog osiguranja, a ne od pružanja usluga po tržišnom principu. Obrazloženje nije prihvaćeno s obzirom na to da je tačkom 9. MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, propisano da na kraju svakog izvještajnog perioda subjekt treba da ocijeni da li postoje bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost neke imovine umanjena. Ako takve indicije postoje, subjekt je dužan da izvrši formalnu procjenu nadoknadivog iznosa.
- U komentaru je dato obrazloženje vezano za nalaz da Upravni odbor, iako je trebao, nije usvojio godišnji obračun za 2021. godinu, što nije u skladu s članom 46. Statuta. Navodi se da nalaz nije tačan iz razloga što je Upravni odbor usvojio godišnji obračun prije njegove predaje Finansijsko-informatičkoj agenciji, a kao dokaz je dostavljena Odluka Upravnog odbora od 24. 2. 2022. godine kojom se utvrđuju finansijski izvještaji za 2021. godinu. Članom II Odluke

definirano je da ona služi za potrebe predaje finansijskih izvještaja ovlaštenoj instituciji. Ova Odluka je prezentirana timu i tokom obavljanja revizije, te se ne može smatrati Odlukom o usvajanju godišnjeg obračuna, kako to nalaže član 46. Statuta.

- U vezi s nalazom koji se odnosi na nenamjenski utrošak dijela sredstava odobrenih po Odluci Vlade Zeničko-dobojskog kantona od 31. 5. 2021. godine dostavljeno je obrazloženje da nalaz nije tačan jer je Vlada Zeničko-dobojskog kantona donijela Odluku o odobravanju sredstava zdravstvenim ustanovama s područja Kantona, a kantonalno Ministarstvo zdravlja Preporuku da se može izvršiti zapošljavanje 30 medicinskih tehničara i 15 spremačica, koja je dostavljena uz komentar. S tim u vezi ističemo da je nesporno da je kantonalno Ministarstvo zdravlja 3. 4. 2020. godine donijelo Preporuku, ali je isto tako nesporno da je Vlada Zeničko-dobojskog kantona 31. 5. 2021. godine donijela Odluku o odobravanju sredstava zdravstvenim ustanovama s područja Kantona, kojom je u članu 1. stav 2. propisala namjenu sredstava (nije predviđeno da se iz ovih sredstava finansiraju troškovi plaća). Također, Odlukom ni na koji način nije utvrđeno da se vezuje za Preporuku kantonalnog Ministarstva zdravlja od 4. 3. 2020. godine. Imajući u vidu navedeno, obrazloženje i dostavljena dokumentacija nisu imali uticaja na izmjene nalaza u Izvještaju.
- Vezano za rashodovana stalna sredstva koja su isknjižena tokom 2021. godine iz bilansne knjigovodstvene evidencije, a u međuvremenu nije izvršena njihova likvidacija, dostavljeno je obrazloženje da se najvećim dijelom radi o stalnim sredstvima sa sadašnjom vrijednošću od 0 KM, koja se odlažu u posebno skladište i da se nakon njihove prodaje evidentira prihod u poslovnim knjigama. Ističemo da, iako se radi najvećim dijelom o sredstvima koja imaju sadašnju vrijednost 0 KM, ta stalna sredstva mogu imati značajnu upotrebnu ili prodajnu vrijednost, zbog čega je potrebno da se evidentiraju u okviru vanbilansne evidencije do likvidacije i donošenja odluke o konačnom postupanju s tim stalnim sredstvima, kako bi se osiguralo njihovo praćenje.
- U komentaru je dato obrazloženje vezano za nalaz da Plan javnih nabavki nije sačinjen u skladu sa stvarnim potrebama i da planirani postupci ne prate sredstva odobrena Planom poslovanja. Navodi se da se Planom javnih nabavki planiraju stavke prema potrebama svih odjela za novom opremom, a realizuju se iz sredstava osnivača, prema odobrenim sredstvima i listi prioriteta koja bude utvrđena svake godine, što je standardna procedura prilikom sačinjavanja Plana javnih nabavki. S obzirom na to da je Ustanova u 2021. godini realizovala samo 9,54% nabavki u odnosu na planirano, odnosno da je evidentan značajan iznos nerealizovanih nabavki, kao i da su tokom godine deset puta vršene izmjene plana javnih nabavki, ne možemo potvrditi da je Ustanova sačinila Plan javnih nabavki na osnovu stvarnih potreba, kao ni da planirani postupci prate sredstva odobrena Planom poslovanja, što je detaljnije obrazloženo u tački 7. Izvještaja.
- U vezi nalaza da Ustanova ima zaključene ugovore s bankom o pružanju bankarskih/finansijskih usluga koji datiraju iz 2007. i 2011. godine, te da nakon zaključenja ovih ugovora nije provedena procedura javnih nabavki za pružanje ovih usluga, dostavljeno je obrazloženje da je Ustanova provela proceduru javnih nabavki za ove usluge i potpisala Ugovor 23. 8. 2019. godine, međutim, nije dostavljena dokumentacija koja bi potvrdila navedeno obrazloženje.

Koordinatorica rada u Sektoru za finansijsku
reviziju zavoda, fondova i agencija

Marijana Milićević



Tim za reviziju

Meliha Baručija – voditeljica tima

Rubina Tanović – članica tima





V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine			
Naziv pravnog lica: Javna ustanova Kantonalna bolnica Zenica			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	82.234.488	70.867.806
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	320.022	0
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	81.914.466	70.867.806
II	Poslovni rashodi (od 1 do 9)	80.441.636	71.634.616
1	Nabavna vrijednost prodate robe	0	0
2	Materijalni troškovi	16.889.300	12.983.234
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	57.203.974	52.994.719
4	Troškovi proizvodnih usluga	1.704.775	1.519.996
5	Amortizacija	3.231.710	2.872.966
6	Troškovi rezervisanja	120.840	142.110
7	Nematerijalni troškovi	1.291.037	1.121.591
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)	1.792.852	0
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)	0	766.810
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	15.882	112.072
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	15.882	21.765
3	Pozitivne kursne razlike	0	0
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	0	0
6	Ostali finansijski prihodi	0	90.307
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	317.441	483.441
1	Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	317.069	483.411
3	Negativne kursne razlike	372	30
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali finansijski rashodi	0	0
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	0	0
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	301.559	371.369
VII	Dobit redovne aktivnosti (III-VI) > 0	1.491.293	0
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) < 0	0	1.138.179
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	131.081	195.269
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	5.135	27.401
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina	0	0
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Dobici od prodaje materijala	9.428	3.552
6	Viškovi	0	0
7	Naplaćena otpisana potraživanja	16.638	36.376
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	99.880	127.940
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	613.001	231.567
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	249.597	7.179
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0
6	Manjkovi	0	0
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	0	0

8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	63.053	126.431
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	300.351	97.957
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	0	0
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	481.920	36.298
	PRIHODI I RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA	0	0
1	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	22.000	0
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
XIII	Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) > 0	0	0
XIV	Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) < 0	22.000	0
1*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	0	0
2*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	0	0
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) > 0	987.373	0
XVI	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) < 0	0	1.174.477
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1**	Porezni rashodi perioda	0	0
2**	Odloženi porezni rashodi perioda	0	0
3**	Odloženi porezni prihodi perioda	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XVII	Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**-2**+3**) > 0	987.373	0
XVIII	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**-2**+3**) < 0	0	1.174.477
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA		
XIX	Neto dobit prekinutog poslovanja	0	0
XX	Neto gubitak prekinutog poslovanja	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XXI	Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) > 0	987.373	0
XXII	Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) < 0	0	1.174.477
B)	OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK		
1	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
2	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
3	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	0	0
XXIII	Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) > 0	0	0
XXIV	Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) < 0	0	0
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) > 0	987.373	0
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0	0	1.174.477
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXI ili XXII)	987.373	(1.174.477)
	a) vlasnicima matice	987.373	(1.174.477)
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXIII ili XXIV)	987.373	(1.174.477)
	a) vlasnicima matice	987.373	(1.174.477)
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Zarada po dionici:	0	0
	a) obična	0	0
	b) razdijeljena	0	0
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	1.658	1.625
	- na bazi stanja krajem mjeseca	1.738	1.724

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 16. 2. 2022. godine.

Direktor
Rasim Skomorac

Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine					
Naziv pravnog lica: Javna ustanova Kantonalna bolnica Zenica					
1	Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
2	3	4	5	6	
AKTIVA					
A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)					
1	Nematerijalna sredstva	118.154.848	79.452.318	38.702.530	36.468.168
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	1.410.310	1.358.049	52.261	81.603
3	Investicione nekretnine	116.579.734	78.007.574	38.572.160	36.287.251
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	86.695	86.695	0	0
6	Dugoročni finansijski plasmani	25.445	0	25.445	28.032
7	Duga dugoročna potraživanja	0	0	0	71.282
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	52.664	0	52.664	0
	C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)	0	0	0	0
	D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	16.660.148	4.177.341	12.482.807	11.146.405
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	7.508.007	3.876.205	3.631.802	3.470.636
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	9.152.141	301.136	8.851.005	7.675.769
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	0	0	0	0
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	0	0	0	0
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna aktiva	134.814.996	83.629.659	51.185.337	47.614.573
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	3.611.005	0	3.611.005	3.598.125
		138.426.001	83.629.659	54.796.342	51.212.698
PASIVA					
A) KAPITAL (od 1 do 10)					
1	Osnovni kapital	0	0	9.424.506	8.437.133
2	Upisani neuplaćeni kapital	0	0	20.570.427	20.570.427
3	Emisiona premija	0	0	0	0
4	Rezerve	0	0	0	0
5	Revalorizacije rezerve	0	0	0	0
6	Nerealizovani dobiti	0	0	0	0
7	Nerealizovani gubici	0	0	0	0
8	Neraspoređena dobit	0	0	0	0
9	Gubitak do visine kapitala	0	0	0	0
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli	0	0	12.133.294	12.133.294
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA	0	0	18.576.660	16.373.032
	C) DUGOROČNE OBAVEZE	0	0	2.666.667	5.333.334
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0	0	0	0
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	0	0	17.772.679	16.792.128
1	Kratkoročne finansijske obaveze	0	0	2.681.330	2.676.988
2	Obaveze iz poslovanja	0	0	9.948.506	9.210.398
3	Obaveze iz specifičnih poslova	0	0	970	700
4	Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih	0	0	4.563.793	4.417.536
5	Druge obaveze	0	0	566.313	479.531
6	Obaveze za PDV	0	0	11.031	6.975
7	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	0	0	736	0
8	Obaveze za porez na dobit	0	0	0	0
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0	0	2.744.825	678.946
	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0	0	0	0
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)	0	0	51.185.337	47.614.573
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna pasiva	0	0	3.611.005	3.598.125
	UKUPNO PASIVA (I+II)	0	0	54.796.342	51.212.698

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 16. 2. 2022. godine.

Direktor
Rasim Skomorac

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine (Direktna metoda)				
Naziv: Javna ustanova Kantonalna bolnica Zenica				
	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I	Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)		72.159.060	74.708.498
1	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	+	71.446.754	73.136.678
2	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	+	693.644	1.559.093
3	Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti	+	18.662	12.727
II	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (4 do 8)		75.337.231	70.721.959
4	Odlivi iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	-	17.047.840	16.656.625
5	Odlivi iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	-	51.907.557	47.731.736
6	Odlivi iz osnova plaćenih kamata	-	314.247	474.527
7	Odlivi iz osnova poreza i drugih dadžbina	-	116.756	97.605
8	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	-	6.050.831	5.761.466
III	Neto prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		0	3.986.539
IV	Neto odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		3.178.171	0
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
I	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (9 do 14)		0	3.026
9	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
10	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	+	0	0
11	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	0	0
12	Prilivi iz osnova kamata	+	0	0
13	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	0	0
14	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		0	3.026
II	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (15 do 18)		3.645.591	0
15	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
16	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	0	0
17	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	3.645.591	0
18	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
III	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (I-II)		0	3.026
IV	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (II-I)		3.645.591	0
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
I	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		12.469.065	4.865
19	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
20	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	0	0
21	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	2.544.471	0
22	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	9.924.594	4.865
II	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (23 do 28)		5.215.751	2.858.064
23	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
24	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	2.666.667	2.666.667
25	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	2.544.471	0
26	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
27	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	0	0
28	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	4.613	191.397
III	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (I-II)		7.253.314	0
IV	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (II-I)		0	2.853.199
	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE		84.628.125	74.716.389
	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE		84.198.573	73.580.023
	F. NETO PRILIV GOTOVINE		429.552	1.136.366

G. NETO ODLIV GOTOVINE		0	0
H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		1.438.691	302.325
I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	0	0
J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	0	0
K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda		1.868.243	1.438.691

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 16. 2. 2022. godine.

Direktor
Rasim Skomorac



Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2021. godine								
Naziv pravnog lica: Javna ustanova Kantonalna bolnica Zenica								
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dioničd kapital i udjeli u d.o.o.	Revaloriz. rezerve	Nerealizovani dobici/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3+5+7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na 31. 12. 2019. god.	20.570.427	0	0	0	(10.958.817)	9.611.610	0	9.611.610
2. Efekti promj. račun. politikama	0	0	0	0	0	0	±	0
3. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2019., odnosno 1. 1. 2020. god. (1 ± 2 ± 3)	20.570.427	0	0	0	(10.958.817)	9.611.610	0	9.611.610
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijs.sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	(1.174.477)	(1.174.477)	0	(1.174.477)
9. Neto dobici/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Emisija dionič.kapitala i dr.oblici poveć. ili smanj. osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Stanje na 31. 12. 2020. godine, odnosno 1. 1. 2021. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	20.570.427	0	0	0	(12.133.294)	8.437.133	0	8.437.133
13. Efekti promj. račun. politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2020., odnosno 1. 1. 2021. god. (12 ± 13 ± 14)	20.570.427	0	0	0	(12.133.294)	8.437.133	0	8.437.133
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijs.sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	987.373	987.373	0	987.373
20. Neto dobici/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Objavljene dividende i dr.oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Emisija dionič. kapitala i dr.oblici poveć. ili smanj.osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Stanje na 31. 12. 2021. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	20.570.427	0	0	0	(11.145.921)	9.424.506	0	9.424.506

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 16. 2. 2022. godine.

Direktor
Rasim Skomorac