

Broj: 07-11-3-2121-8/19  
Sarajevo, 8. 6. 2020. godine

UPRAVNI ODBOR ZAVODA ZA JAVNO ZDRAVSTVO KANTONA SARAJEVO  
n/p Elvesta Mulahasanović, predsjednica upravnog odbora  
Ul. Dr. Mustafe Pintola br. 1  
71000 Sarajevo

**PREDMET: Dostava Izvještaja o finansijskoj reviziji JU Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo za 2019. godinu**

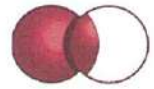
Poštovana,

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 dostavlja Vam Izvještaj o finansijskoj reviziji JU Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo za 2019. godinu.

S poštovanjem,

Dostavljeno:  
- Naslovu  
- Dosje  
- a/a

**GENERALNI REVIZOR**  
**Dževad Nekić**  
  

## IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

# JAVNE USTANOVE ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO KANTONA SARAJEVO

# 2019.

Broj: 01-02-07-11-3-2121-6/19

Sarajevo, lipanj 2020.



## SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA .....	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	2
II	KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU .....	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....	5
1.	UVOD .....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....	6
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....	6
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI .....	8
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINACIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE .....	9
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
7.1	BILANCA USPJEHA.....	10
7.1.1	Prihodi .....	10
7.1.2	Rashodi .....	11
7.1.3	Finacijski rezultat .....	14
7.2	BILANCA STANJA .....	15
7.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani .....	15
7.2.2	Tekuća sredstva .....	17
7.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji .....	17
7.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	18
7.2.2.3	Kratkoročne tražbine .....	18
7.2.2.4	Aktivna vremenska razgraničenja .....	18
7.2.3	Kapital.....	18
7.2.4	Dugoročna rezerviranja i razgraničenja .....	18
7.2.5	Obveze.....	19
7.2.6	Popis sredstava i obveza.....	19
7.2.7	Izvanbilančna evidencija .....	20
7.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA.....	20
7.4	IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU .....	20
7.5	BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA .....	20
8.	JAVNE NABAVE .....	20
9.	SUDSKI SPOROVI.....	21
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA .....	21
IV	PRILOG: GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	22
	Bilanca uspjeha za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine.....	23
	Bilanca stanja na 31. 12. 2019. godine .....	25
	Izvešće o gotovinskim tijekovima za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Neizravna metoda).....	26
	Izvešće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na 31. 12. 2019. godine.....	28

## I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

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

### 1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

#### ***Mišljenje***

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

Prema našem mišljenju, **financijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Zavoda na 31. 12. 2019. godine, financijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.**

#### ***Osnova za mišljenje***

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

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

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

#### ***Ključna pitanja revizije***

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

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

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

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

#### ***Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su financijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se



značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih financijskih izvješća.

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

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

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

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

## 2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje*

Uz reviziju financijskih izvješća Javne ustanove Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Zavoda za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

### **Osnova za mišljenje**

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

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

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

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

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih Izvješća, rukovodstvo Zavoda odgovorno je osigurati da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

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


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

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Zavoda, prema definiranim kriterijima, sukladno zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 8. 6. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric





GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić



## II KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvješćivanja;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Finansijski plan Zavoda za javno zdravstvo Kantona Sarajevo;
- Zakon o javnim ustanovama;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika iz djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Kantona Sarajevo;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Kantona Sarajevo;
- Statut Zavoda za javno zdravstvo Kantona Sarajevo.

### III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Javna ustanova **Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo** utemeljena je Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo od 25. 2. 1999. godine<sup>1</sup>. Registracija kod Kantonalnog suda u Sarajevu izvršena je rješenjem od 4. 9. 1999. godine, pod nazivom Javna ustanova „Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo“. Raniji naziv bio je Gradski Zavod za zdravstvenu zaštitu grada Sarajeva. Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu od 18. 3. 2014. godine upisana je promjena naziva Javne ustanove, upis skraćenog naziva ustanove, ZZJKS, sa izmjenom i dopunom djelatnosti.

Zakonom o zdravstvenoj zaštiti<sup>2</sup> utvrđeno je da je Zavod zdravstvena ustanova koja obavlja javno-zdravstvenu djelatnost za područje Kantona Sarajevo. Statutom Zavoda detaljno su navedeni poslovi iz javno-zdravstvene djelatnosti koji se obavljaju, kao i poslovi koji se mogu obavljati. Najznačajniji poslovi su: predlaganje programa zdravstvene zaštite, provođenje zdravstveno-statističkih istraživanja, praćenje, ocjenjivanje i analiza zdravstvenog stanje stanovništva, provođenje mjera higijensko-epidemiološke zaštite, dezinfekcija, dezinfekcija i deratizacija.

Organi Zavoda su: Upravni odbor, Nadzorni odbor i ravnateljica.

Upravni odbor je organ upravljanja u Zavodu, koji obavlja poslove sukladno Statutu. Imenovan je rješenjem Vlade Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Vlada) od 29. 3. 2016. godine, na mandatno razdoblje od četiri godine u sastavu: Emina Sadagić, Zumreta Softić, Seniha Čelik, Amra Ajanović i Anes Kaleba. Iako prethodnom upravnom odboru nije istekao mandat, Rješenjem Vlade od 27. 6. 2019. imenovan je v. d. predsjednik (Mirza Mraković), uposlenik Zavoda, i v. d. članovi Upravnog odbora (Vesna Hadžiosmanović, Merita Tirić, Amra Ajanović i Elvedina Smajić) do okončanja procedure javnog oglasa, najduže do tri mjeseca. Vlada nije imenovala predstavnika Ministarstva zdravstva Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Ministarstvo) u Upravni odbor, kako je propisano Statutom.

Nadzorni odbor je organ kontrole poslovanja, koji imenuje i razrješava Vlada na prijedlog Ministarstva. Rješenjem od 29. 3. 2016. godine imenovana je predsjednica Tea Teskeredžić i članovi: Admir Hrapo i Feris Bešić, dok je rješenjem od 27. 6. 2019. godine imenovana privremena predsjednica (Adrijana Tanović) i članovi Nadzornog odbora (Aida Muminagić i Emir Katica), a mandat imenovanom Nadzornom odboru nije istekao.

Ravnateljica rukovodi, organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Zavod i odgovorna je za zakonitost rada. Upravni odbor je odlukom od 23. 5. 2018. godine na poziciju ravnateljice imenovao prim. dr. Aidu Pilav, na mandatno razdoblje od četiri godine.

Osim organa upravljanja, u Zavodu je formirano Stručno vijeće kao savjetodavni organ ravnatelja. Dva člana Zavoda imenovana su u Etički komitet, koji su formirali članovi nemedicinske struke i vanjski suradnici. Etički komitet Zavoda je organ koji osigurava obavljanje djelatnosti Zavoda na načelima etike i medicinske deontologije. Etički komitet imenuje Upravni odbor Zavoda, a sačinjava ga devet članova. Formirano je i povjerenstvo za poboljšanje kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga, koje obavlja poslove i zadatke u pogledu uspostave sustava poboljšanja kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga, kao i druge poslove utvrđene propisima o sustavu poboljšanja kvalitete, sigurnosti i akreditacije u zdravstvu. Članove povjerenstva imenuje ravnatelj na prijedlog Stručnog vijeća Zavoda. Povjerenstvo za lijekove je organ koji osigurava provođenje svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih sredstava u Zavodu, a imenuje ga Upravni odbor. Formirana su i ostala povjerenstva predviđena zakonom i Statutom.

Unutarnje ustrojstvo Zavoda organizirano je sukladno članku 13. Statuta. Zavod svoju javno-zdravstvenu djelatnost obavlja putem pet organizacijskih radnih jedinica: Epidemiologija, Mikrobiologija, Zaštita i unapređenje životne okoline, Socijalna medicina sa organizacijom zdravstva i zdravstvenom informatikom i Zajedničke aktivnosti.

<sup>1</sup> „Sl. novine KS“, br. 4/99

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 46/10 i 75/13



Na 31. 12. 2019. godine u Zavodu je bilo 104 zaposlenih.  
Sjedište Zavoda je u Sarajevu, u Ulici dr. Mustafe Pintola br. 1.

## **2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE**

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

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, s prekidima u razdoblju od prosinca 2019. do svibnja 2020. godine.

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

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši financijsku reviziju Zavoda, u cilju izražavanja mišljenja o financijskim izvješćima i usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Na temelju izvršene revizije, u ovom izvješću dano je pet preporuka.

## **4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA**

### ***Sustav unutarnjih kontrola***

Cilj sustava unutarnjih kontrola je osigurati razumno uvjerenje da Zavod u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju adekvatno i efikasno, sukladno važećoj regulativi. Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za uspostavljanje, razvoj i implementaciju funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola.

Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,<sup>3</sup> Pravilnik o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>4</sup> i Standardi unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>5</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola prema COSO modelu.<sup>6</sup>

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

<sup>6</sup> COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definira unutarnju kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost financijskoga izvješćivanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

Temeljni opći akt Zavoda je Statut, kojim se utvrđuje: status, naziv i sjedište, osnivanje, djelatnost, sredstva za rad i razvoj Zavoda, međusobna prava i obveze Zavoda i osnivača, organizacija i unutarnje ustrojstvo, zastupanje i predstavljanje, tijela upravljanja, raspolaganje dobiti i pokrivanje gubitka, kontrola poslovanja i druga pitanja u vezi s poslovanjem Zavoda.

Pravilnik o radu, unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, plaćama i naknadama radnika (u daljem tekstu: Pravilnik) donesen je 19. 7. 2018. godine. Izmjene i dopune izvršene su 7. 11. 2018. godine. Pravilnikom su utvrđena osnovna prava i obveze radnika, zaključivanje ugovora o radu, organizacijska struktura, sistematizacija radnih mjesta, sa opisom svakog radnog mjesta i potrebnim uvjetima za njegovo obavljanje, uključujući i obveze i odgovornosti. Pravilnikom su sistematizirana 203 radna mjesta, a na datum bilance bilo je raspoređeno 104 zaposlenika. Predmetni Pravilnik je usklađen sa Zakonom o radu,<sup>7</sup> Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva i izmjenom, za područje Kantona Sarajevo<sup>8</sup> i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije i izmjenom, na teritoriji Kantona Sarajevo.<sup>9</sup> Iako su kolektivni ugovori istekli, i dalje su u primjeni.

Doneseni su akti kojima se uređuje poslovanje i postupanje uposlenika u obavljanju poslova iz nadležnosti i koji su im dodijeljeni: Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o finansijskom i blagajničkom poslovanju, Pravilnik o javnim nabavama, kao i Kodeks ponašanja, kojim su definirane etičke i institucionalne vrijednosti i o čemu su upoznati svi zaposleni i koji se dosljedno i u potpunosti poštuje i provodi.

Na temelju važećih propisa doneseni su i ostali značajniji akti i pisane procedure koje osiguravaju odgovarajuću profesionalnu stručnost i kompetentnost prilikom zapošljavanja, definiranje potrebne razine znanja i vještina, uključujući i plaće i naknade za sva radna mjesta, stručni razvoj uposlenika i kontinuiranu edukaciju. Ne vrši se godišnje ocjenjivanje uposlenika.

Uspostavljen je upravljačko-informacijski sustav koji osigurava da su finansijski i nefinansijski podaci potpuni, pouzdani i točni i koji omogućava pripremu adekvatnih izvješća na propisan način i u utvrđenom roku.

Zavod nije uspostavio unutarnje kontrole sukladno propisima, nije donio Pravilnik o unutarnjim kontrolama, nije izvršena procjena rizika u svim ključnim segmentima poslovanja, nisu poduzimane potrebne radnje u svrhu smanjenja rizika, niti je uspostavljen registar rizika sukladno Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima kod korisnika javnih sredstava u FBiH.

Sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu. Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole sačinjeno je i dostavljeno Ministarstvu zdravstva Kantona Sarajevo.

Zavod je obavezan provoditi unutarnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika sukladno člancima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 39. Statuta. Definirano je da se unutarnji nadzor provodi temeljem općeg akta zdravstvene ustanove i godišnjeg plana i programa provođenja unutarnjeg nadzora. Nadzor nad zakonitošću rada vrši Ministarstvo u okviru svoje nadležnosti. Nadzor nad radom Zavoda i radom zdravstvenih radnika Zavoda obuhvata unutarnji nadzor i zdravstveno-inspekcijски nadzor. Obavljenom revizijom konstatirali smo da se ne provodi zdravstveno-inspekcijски nadzor rada Zavoda. Zavod je donio unutarnji akt o načinu provedbe nadzora 18. 12. 2016. godine. Godišnji Plan i Program provedbe unutarnjeg nadzora sačinjen je i dostavljen Ministarstvu.

**Zavod nije uspostavio sustav unutarnjih kontrola, kako to nalažu odredbe članaka od 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članci od 3. do 6. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 26/16 i 89/18

<sup>8</sup> „Sl. novine KS“, br. 44/17 i 39/18

<sup>9</sup> „Sl. novine KS“, br. 45/17 i 5/18

**Preporuka:**

- *uspostaviti sustav unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.*

**Unutarnja revizija**

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru FBiH<sup>10</sup> propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose i na pravne osobe u kojima FBiH, kantoni ili općine imaju većinski udjel. S obzirom na broj zaposlenih i ostvarenje prihoda od djelatnosti, a vezano za članak 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavu jedinice za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>11</sup>, Zavod ne ispunjava kriterije za uspostavljanje jedinice za unutarnju reviziju.

**Prevenција korupcije**

Zavod, kao javna ustanova, donio je Plan integriteta 17. 8. 2016. godine i Plan borbe protiv korupcije, sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2015. – 2019. u cilju realizacije specifičnih mjera predviđenih Akcijskim planom za borbu protiv korupcije Vlade Kantona Sarajevo. Vezano za provođenje aktivnosti po Planu integriteta, utvrdili smo da Ured za borbu protiv korupcije Kantona Sarajevo dostavlja obrazac na temelju kojeg traži izvješće o provedenim aktivnostima. U obrazac za analizu provedbe aktivnosti iz Plana integriteta unesene su provedene aktivnosti.

**5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI**

Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Odlukom o preuzimanju prava i obveza Osnivača i usklađivanja organizacije i poslovanja Zavoda, te Statutom Zavoda, utvrđeno je da Zavod obavlja javno-zdravstvenu djelatnost na području kantona, koja, pored ostalog, obuhvaća sljedeće: predlaže programe zdravstvene zaštite iz djelokruga svog rada; provodi zdravstveno-statistička istraživanja u cilju praćenja, procjene i analize zdravstvenog stanja stanovništva, kao i organizacije i rada zdravstvenih ustanova; prati, ocjenjuje i analizira zdravstveno stanje stanovništva, kao i organizaciju i rad zdravstvenih ustanova; planira, organizira i provodi aktivnosti promocije zdravlja i zdravstvenog odgoja stanovništva; sudjeluje u planiranju, predlaganju i provođenju mjera za sprečavanje, rano otkrivanje i suzbijanje kroničnih masovnih bolesti, uključujući i bolesti ovisnosti; prati, analizira i ocjenjuje utjecaj okoline i hrane na zdravstveno stanje stanovništva, te predlaže mjere za unapređenje stanja u oblasti; kontinuirano provodi mjere higijensko-epidemiološke zaštite i nadzora sa epidemiološkim analizama stanja i provodi protuepidemijske mjere, te nadzire provođenje obaveznih imunizacija; obavlja raspodjelu obaveznih vakcina zdravstvenim ustanovama na primarnoj razini zdravstvene zaštite; nadzire provedbu mjera dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije, obavlja sanitarnu kemijsku i sanitarnu mikrobiološku dijagnostičku djelatnost; sudjeluje u izradi i provedbi pojedinih programa zdravstvene zaštite u izvanrednim prilikama.

Zavod, pored ovih poslova, može da: planira, organizira i provodi kontinuiranu medicinsku edukaciju i kontinuirani profesionalni razvoj u sektoru zdravstva; ispituje proizvodnju i promet životnih namirnica, vode, zraka i predmeta opće upotrebe, te obavlja preglede u vezi sa dijagnostikom zaraznih i nezaraznih bolesti; ispituje zdravstvenu ispravnost vode za piće, vode za dijalizu, vode za rekreaciju, površinske i otpadne vode, stanje vodosnabdijevanja, te zdravstvenu ispravnost životnih namirnica i predmeta opće upotrebe; vrši sanitarne preglede uposlenih koji se obavezno provode radi zaštite stanovništva od zaraznih bolesti, zaštite potrošača, odnosno korisnika; sudjeluje u provođenju vanjske provjere kvalitete stručnog rada u drugim zdravstvenim ustanovama i privatnoj praksi; izdaje razne oblike publikacija iz djelokruga svog rada; obavlja i druge poslove, u skladu sa zakonom.

---

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 101/16

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14

Rješenjem Ministarstva iz 2014. godine utvrđeno je da Zavod ispunjava uvjete prostora, kadra i opreme za obavljanje javno-zdravstvene djelatnosti, kao i odobrenje mikrobiološkom laboratoriju Zavoda za obavljanje djelatnosti laboratorijske izolacije i identifikacije uzročnika zaraznih bolesti, odnosno epidemije zaraznih bolesti i provjeru laboratorijske izolacije i identifikacije uzročnika zaraznih bolesti radi utvrđivanja dijagnoze. Zavod je ovlašten za obavljanje preventivne dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, uključujući upotrebu otrova II. i III. skupine, zatim može obavljati imunizaciju protiv žute groznice i bjesnila, kao i nadzor kakvoće poljoprivrednih proizvoda i njihovih prerađevina pri uvozu i izvozu. Zavod kontrolira higijensko-epidemiološku situaciju, laboratorijsku analizu uzoraka u slučaju masovnih epidemija i trovanja, organizira i provodi protuepidemijske mjere. Zavod ispunjava certifikacijske standarde iz oblasti sigurnosti u pružanju usluga, te ispunjava i akreditacijske standarde za kvalitet i sigurnost u pružanju usluga.

U cilju sprečavanja i suzbijanja zaraznih i nezaraznih bolesti, Zavod kontinuirano analizira, prati i nadzire bolesti. Izazovi vezani uz zarazne i nezarazne bolesti zahtijevaju intersektorske strategije i intervencije namijenjene sprečavanju ovih bolesti. Poduzimaju se mjere za zaštitu zdravlja i aktivnosti na razmjeni informacija i kapaciteta za nadzor nad zaraznim bolestima, dostizanju i održavanju preporučenog obuhvata imunizacije za prevenciju bolesti koje mogu da se spriječe vakcinacijom, sa težnjom potpune kontrole bolesti.

U okviru provođenja zakonske regulative vezane za ispitivanje vode za piće prema zahtjevima Pravilnika o zdravstvenoj ispravnosti vode, Zavod nije u mogućnosti obavljati specijalizirana ispitivanja određenih sastojaka u vodi.

Također smo utvrdili određene slabosti kod pružanja primarne i sekundarne zdravstvene zaštite: nemogućnost obuhvata svih postojećih podataka zbog neuvezanosti informacija (baza podataka), nedostatna obuhvaćenost podataka iz drugih zdravstvenih ustanova, nedostatak sredstava, pojava novih bolesti.

## **6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANCIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE**

Godišnji program rada sa planom finansijskog poslovanja Zavoda, kojim su planirani uravnoteženi ukupni prihodi i rashodi u iznosu od 5.241.800 KM, Upravni odbor je usvojio 15. 2. 2019. godine. Uz finansijski plan za 2019. godinu, sačinjen je i Trogodišnji finansijski plan sa procjenom za 2020. i 2021. godinu u iznosima od 5.250.585 KM i 5.315.485 KM. Program rada i finansijski plan urađen je sukladno Odluci o metodologiji izrade godišnjih programa rada sa finansijskim planom i izvješća o radu i finansijskom poslovanju javnih zdravstvenih ustanova na području Kantona Sarajevo<sup>12</sup> (u daljnjem tekstu: Odluka) kao i Odlukom o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvješća o radu Vlade Kantona Sarajevo i kantonalnih organa.<sup>13</sup> U strukturi **ukupnih rashoda**, troškovi bruto plaća i naknada planirani su u iznosu od 4.153.206 KM, materijalni troškovi u iznosu od 528.000 KM, ostali troškovi poslovanja u iznosu od 444.800 KM i troškovi amortizacije u iznosu od 115.794 KM. Za kapitalna ulaganja planirana su sredstva u iznosu od 340.000 KM (nabava dijagnostičke laboratorijske opreme – analizator žive), od čega 300.000 KM iz vlastitih sredstava, a 40.000 KM iz Budžeta Kantona Sarajevo.

Strukturu planiranih prihoda čine: prihodi iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 3.238.200 KM i prihodi van obaveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 2.003.600 KM, koji se planiraju ostvariti iz izravnih plaćanja pravnih i fizičkih osoba, mjerenja kvalitete zraka, edukacija ljekara mrtvozornika, donacija (prihodovani dio temeljem amortizacije donirane opreme) i ostalih prihoda.

Sukladno članku 5. stavak (3) Odluke, Finansijski plan je uravnotežen, gdje ukupni prihodi pokrivaju ukupne rashode, te je usklađen sa planiranim sredstvima proračuna Kantona Sarajevo i Finansijskim planom prihoda, rashoda i izdataka Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo (u daljnjem tekstu: ZZO KS). Suglasnost na Finansijski plan Zavoda dao je ZZO KS tek 31. 1. 2019. godine. Odlukom Upravnog odbora od 25. 2. 2019. godine usvojen je Program rada sa Finansijskim planom za 2019. godinu.

---

<sup>12</sup> „Sl. novine KS“, br. 5/08 i 23/09

<sup>13</sup> „Sl. novine KS“, br. 29/12

Također, Ministarstvo je dalo mišljenje i predložilo Vladi Kantona Sarajevo da utvrdi Prijedlog Odluke o davanju suglasnosti na Program rada i financijski plan Zavoda, te ga dostavi Skupštini, koja je donijela Odluku o usvajanju 26. 3. 2019. godine. Konstatiramo da Financijski plan Zavoda nije donesen pravovremeno.

Izvešće o radu Zavoda za 2019. godinu i Izvešće o financijskom poslovanju usvojio je Upravni odbor 25. 2. 2020. godine i 17. 3. 2020. godine dostavljeni su Ministarstvu i ZZO KS. Sačinjeno je Izvešće o radu Upravnog odbora Zavoda i Nadzornog odbora o izvršenom nadzoru nad poslovanjem Zavoda za 2019. godinu. Izvešće o radu ravnateljice Zavoda i Odluka o usvajanju Upravnog odbora od 13. 3. 2020. godine sačinjeno i dostavljeno nadležnim institucijama.

Iako se većim dijelom financira iz izvanproračunskog fonda, ZZO KS, Zavod po zakonu, u računovodstvenom smislu, vodi knjigovodstvene evidencije po propisima poduzeća, odnosno gospodarskih društava.

**Preporuka:**

- *financijski plan donositi pravovremeno, prije početka godine na koju se odnosi.*

## **7. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**

Godišnja financijska izvješća za 2019. godinu Zavod je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama, sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Upravni odbor ih je odobrio 25. 2. 2020. godine.

### **7.1 BILANCA USPJEHA**

#### **7.1.1 Prihodi**

U godišnjim financijskim izvješćima za 2019. godinu ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 5.259.817 KM, što je u odnosu na planirane više za 18.017 KM. Prihode čine: poslovni prihodi, ostali prihodi i financijski prihodi.

**Poslovni prihodi** ostvareni u iznosu od 5.189.479 KM, najznačajniji su i čine 98,7% ukupno ostvarenih prihoda. Na ostale poslovne prihode odnosi se 3.293.259 KM, a na prihode od prodaje učinaka odnosi se 1.896.220 KM. U strukturi poslovnih prihoda najznačajniji su od ZZO KS i iznose 3.234.737 KM, od čega je najveći dio u iznosu od 3.138.200 KM ostvaren na temelju Ugovora o pružanju zdravstvene zaštite osiguranih osoba Kantona Sarajevo. Dio ostvarenih prihoda od ZZO KS odnosi se na sanitarne preglede u iznosu od 58.916 KM i otpremnine posmrtnine u iznosu od 37.621 KM. Preostali iznos prihoda odnosi se na dotacije Zavoda za zapošljavanje (39.600 KM), prihod od donacija (16.516 KM) i refundacija bolovanja preko 42 dana (2.406 KM).

Ugovorom sa ZZO KS utvrđena su sredstva, koja se doznavaaju u mjesečnim tranšama, za bruto plaće, topli obrok, prijevoz, regres, naknadu za članove upravnih i nadzornih tijela, materijalne troškove, otpremnine i pomoći. Naknada za pružanje zdravstvene zaštite, na temelju zahtjeva Zavoda, obuhvaća pokriće troškova rada i materijalnih troškova neophodnih za pružanje zdravstvene zaštite osiguranim osobama primjenom Jedinственe metodologije, kojom se bliže utvrđuju kriteriji i mjerila za zaključivanje ugovora.

Prihodi od prodaje učinaka u iznosu od 1.896.220 KM ostvaruju se po izravnim ugovorima sa korisnicima za obavljanje poslova iz djelatnosti Zavoda, koji su izvan obveznog zdravstvenog osiguranja. Naknada za obavljanje nadležnih poslova utvrđena je Odlukom ravnateljice iz 2015. godine i izmjenom Odluke iz 2019. godine, kojom je utvrđen cjenik usluga Zavoda. Člankom 17. Statuta propisano je da cijene za izvršene usluge koje nisu obuhvaćene Ugovorom sa Zavodom utvrđuje ravnatelj, na prijedlog Stručnog vijeća Zavoda. Najznačajniji prihodi od prodaje učinaka su: prihodi od sanitarnih pregleda, prihodi od mikrobioanaliza, prihodi od DDD usluga i prihodi od monitoringa zraka.

Prihodi od monitoringa zraka iskazani su iznosu od 121.950 KM. Poslove monitoringa kvalitete zraka za potrebe Kantona Sarajevo vrši ovlaštena institucija – Zavod, putem tri automatske mjerne postaje, te tri manualne postaje instalirane na lokalitetima Higijenski zavod, Otoka i Ilidža. Sukladno članku 119. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, provode se pregledi i ispitivanja zraka. Praćenje kvalitete zraka u Kantonu Sarajevo organizira Ministarstvo prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša na temelju Odluke Vlade o zaštiti i poboljšanju kvaliteta zraka u Kantonu Sarajevo iz 2013. godine. Međutim, Odlukom Vlade Kantona Sarajevo o donošenju akcijskog plana za smanjenje emisije čestičnih tvari u zrak na području Kantona Sarajevo iz 2013 godine, poslovi monitoringa zraka povjereni su Zavodu. Vršenje monitoringa zraka preciznije je utvrđeno ugovorom između Zavoda i Ministarstva, zaključenim 3. 4. 2019. godine. Budući da je Ministarstvo vlasnik opreme i postaja i da osigurava financijska sredstva za nesmetan rad, Zavod se obvezao za nabavu robe, radova i usluga, potrebnih za obavljanje monitoringa kvalitete zraka.

**Ostali prihodi** iskazani su u iznosu od 66.690 KM, a odnose se na ukinute troškove rezerviranja za rekonstruiranje zgrade u iznosu od 57.118 KM i naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 9.572 KM.

**Financijski prihodi** u iznosu od 3.648 KM ostvareni su naplatom kamata od vjerovnika i dijela bankarskih kamata.

### 7.1.2 Rashodi

U Godišnjim financijskim izvješćima za 2019. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 4.898.549 KM. Struktura planiranih i ostvarenih rashoda, sa indeksima ostvarenja, prikazana je u tabeli:

Opis	Financijski plan za 2019. godinu	Izvršenje financijskoga plana u 2019. g.	Indeks 3/2*100
1	2	3	4
<b>RASHODI</b>	<b>5.241.800</b>	<b>4.898.549</b>	<b>93</b>
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>5.230.300</b>	<b>4.877.473</b>	<b>93</b>
Materijalni troškovi	528.000	439.212	83
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	4.153.206	3.829.645	92
Troškovi proizvodnih usluga	259.200	278.880	108
Amortizacija	115.794	120.250	104
Nematerijalni troškovi	174.100	169.465	97
Financijski rashodi	-	1.500	-
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>11.500</b>	<b>19.576</b>	<b>170</b>

**Poslovni rashodi** iskazani su u iznosu od 4.877.473 KM i na istoj su razini kao i prošle godine.

#### **Materijalni troškovi**

**Materijalni troškovi** iskazani su u iznosu od 439.212 KM, a najznačajniji dio odnosi se na utrošene sirovine i materijal (340.625 KM) i utrošenu energiju i gorivo (85.017 KM).

Na bilančnoj poziciji utrošenih sirovina i materijala evidentirani su troškovi nabave materijala za medicinske usluge (kese za uzorkovanje hrane, hranjive podloge, dehidrirane gotove podloge i dr.), uredskog materijala i materijala za održavanje čistoće. Nabave su vršene po zaključenim ugovorima iz 2019. godine i cijenama iz ponuda koje su dio ugovora. Ugovori su zaključeni temeljem provedenih postupaka javnih nabava.

Na bilančnoj poziciji utrošene energije i goriva evidentirani su troškovi električne energije (26.954 KM), grijanja (30.859 KM), goriva (25.583 KM) i plina za laboratorije (1.622 KM).

**Troškovi plaća i ostalih primanja**

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja iskazani su u iznosu od 3.829.645 KM, što čini 78% ukupnih rashoda. Struktura iskazanih troškova plaća i ostalih primanja iskazana je u tabeli:

Opis	Financijski plan za 2019. godinu	Izvršenje finansijskog plana u 2019. godini	Indeks 3/2*100
1	2	3	4
<b>TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH OSOBNIH PRIMANJA</b>	<b>4.153.206</b>	<b>3.829.645</b>	<b>92</b>
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	3.663.206	3.398.270	93
Troškovi službenih putovanja	10.000	2.611	26
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	435.000	378.341	87
Troškovi naknada član. odbora i povjerenstava	30.000	31.479	105
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	15.000	18.944	126

Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima iskazani su u iznosu od 3.398.270 KM. Visina plaća organa upravljanja u ustanovama čiji je osnivač Kanton Sarajevo utvrđena je kantonalnim propisima (Zakonom o plaćama i naknadama organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih poduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo<sup>14</sup> i Uredbom o određivanju visine plaća i naknada organ upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih poduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo<sup>15</sup>). Zakonom je utvrđeno da osnovna mjesečna neto plaća ravnatelja može biti najviše u iznosu od tri prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Uredbom je propisano da plaća utvrđena u skladu sa ovim aktima predstavlja osnovnu plaću ravnatelja i da ne može biti manja od iznosa osnovne plaće koju bi ostvario po važećem kolektivnom ugovoru. Pravilnikom o radu propisano je da visinu položajnog dodatka ravnateljici utvrđuje Upravni odbor. Ugovorom o radu koji je ravnateljica potpisala sa Zavodom propisano je da se plaća utvrđuje temeljem kantonalnih propisa, Pravilnika o radu, kao i kolektivnih ugovora.

Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na teritoriji Kantona Sarajevo potpisan je u studenom 2017. godine na određeno vrijeme, u trajanju od jedne godine, sa mogućnošću produljenja do tri mjeseca. Novi kolektivni ugovor potpisan je u prosincu, sa početkom primjene od studenog 2019. godine. U Ugovoru je navedeno da njegovim stupanjem na snagu prestaje važiti prethodno potpisani Ugovor.

Obračun i isplata plaća zaposlenih vrši se sukladno Pravilniku o radu, unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, plaćama i naknadama radnika Zavoda ( u daljem tekstu Pravilnik), koji je donio Upravni odbor, a na koji je suglasnost dalo Ministarstvo. Plaća zaposlenika za obavljani rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i dodataka na plaću reguliranih Pravilnikom. Zavod je dužan isplatiti zaposleniku plaću najmanje u iznosu koji predstavlja umnožak najniže neto satnice, mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti u koji su razvrstani poslovi zaposlenika. Najniža satnica, sukladno Pravilniku, iznosi 2,60 KM. Ravnateljica Zavoda je odlukama upravnog odbora ovlaštena da utvrđuje veću satnicu od najniže satnice utvrđene Pravilnikom. U 2019. godini ravnateljica je svakog mjeseca donosila Odluku o visini satnice u iznosu od 2,75 KM, a za prosinac visina satnice iznosila je 2,85 KM.

Pravilnikom je utvrđeno i da zaposlenici imaju pravo na uvećanu plaću za postignuti naučni stupanj doktora znanosti (10%), postignuti naučni stupanj magistra znanosti (5%) i stečeni naziv primarius (3%). Na temelju ostvarenog učinka, plaća zaposlenika može biti uvećana do 8%. Rukovoditeljima odjela, službi, voditeljima odjela, voditeljima ambulanti, odgovornim zdravstvenim tehničarima osnovna plaća uvećava se za položajni dodatak koji iznosi od 5 do 20% na utvrđenu plaću, prema koeficijentima složenosti, na temelju odluke ravnateljice. Zaposlenicima koji rade u mikrobiološkim, biokemijsko-hematološkim laboratorijima i higijensko-epidemiološkoj službi plaća se uvećava prema uvjetima rada do 5%.

<sup>14</sup> „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 10/16

<sup>15</sup> „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 41/16

Također, člankom 86. Pravilnika utvrđeno je da pored već nabrojanih uvećanja plaće, ravnateljica ili osoba koju ovlasti može uvećati plaću pojedinog zaposlenika za povećan opseg posla i rad u povjerenstvima, zavisno od doprinosa radnika u radu, kvalitete i pravovremenosti izvršenih radnih zadataka, sukladno danim uputama i nalogima. Odluku o uvećanju i visini stimulativnog dijela plaće donosi ravnatelj u svakom pojedinom slučaju na prijedlog rukovoditelja radnih jedinica. Ravnateljica je odluke o uvećanju plaća temeljem članka 86. Pravilnika donosila svakog mjeseca, za pojedine uposlenike. Međutim, uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da su donesene i odluke o uvećanju osnovne mjesečne plaće kojim se zaposlenicima utvrđuje uvećanje plaće do stavljanja odluka van snage. U obrazloženjima odluka navedeno je da se uvećanja vrše zbog dodatnih poslova i povećanog opsega posla. Dakle, odluke ravnateljice o uvećanjima plaća nisu donesene u skladu sa odredbama Pravilnika, jer je pojedinim uposlenicima unaprijed dano pravo na uvećanje plaće, umjesto da se pravo utvrđuje na temelju uvjeta navedenih u Pravilniku (prijedlog rukovoditelja, dokaz o doprinosu radnika u radu, dokaz o pravovremenom izvršavanju posla). Plaće su uvećavane u iznosima od 180 KM do 500 KM, ili procentualno od 5 do 20%.

Najviša plaća isplaćena u 2019. godini iznosila je 4.035 KM, najniža 619 KM, dok je prosječna plaća iznosila 1.468 KM.

**Ne potvrđujemo osnovanost isplaćenog dijela plaće za povećan opseg posla i dodatne poslove u iznosu od najmanje 34.850 KM, jer nije dostavljena dokumentacija na temelju koje bismo potvrdili da su ispunjeni uvjeti za uvećanje plaće iz članka 86. Pravilnika.**

Plaća ravnateljice utvrđena je rješenjem Upravnog odbora kojim je plaća utvrđena u iznosu po kolektivnom ugovoru, s obzirom na to da kolektivnim ugovorom, kao doktorica medicine, ostvaruje pravo na veću plaću. Osnovna plaća ravnateljici utvrđena je u sljedećem iznosu: najniža neto satnica iz članka 80. Pravilnika o radu (2,60 KM) x mjesečni fond sati x 5,3 koeficijent složenosti poslova. Za obračun plaće ravnateljici korištena je osnovica u iznosu od 2,75 KM i 2,85 KM, kao i za ostale uposlenike. Ovim Rješenjem ravnateljici su utvrđena sljedeća uvećanja plaće: položajni dodatak 30%, dodatak za stečeni naziv primarius 3% i dodatak za postignuti naučni stupanj doktorice znanosti 10%.

**Troškovi toplog obroka** iskazani su u iznosu od 209.527 KM. Pravo na naknadu za ishranu u toku radnog vremena utvrđeno je Pravilnikom, u iznosu od 1% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Svaki mjesec ravnateljica je donosila odluke o visini naknade za topli obrok.

**Troškovi prijevoza na posao i sa posla** zaposlenih iskazani su u iznosu od 66.826 KM. Odluka kojom se uposlenicima Zavoda čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje 2 km odobrava naknada za troškove prijevoza u visini mjesečne karte gradskog, prigradskog i međugradskog prometa ili pravo na mjesečnu kartu – kupon (ovisno o tome za koji način naknade su se uposlenici opredijelili) donesena je 2018. godine. Pravo na naknadu ostvaruje se na temelju zahtjeva uposlenika i dokaza o prebivalištu, sukladno Pravilniku.

#### **Preporuka:**

- *uvećanje plaće zbog povećanog opsega posla obračunavati samo u slučaju ispunjavanja uvjeta utvrđenih Pravilnikom o radu, unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, plaćama i naknadama radnika Zavoda.*

#### **Troškovi proizvodnih usluga**

**Troškovi proizvodnih usluga** iskazani su u iznosu od 278.880 KM. U okviru proizvodnih usluga najznačajniji su troškovi usluga održavanja (181.381 KM) i troškovi usluga izrade i dorade učinaka (89.740 KM).

Troškovi usluga održavanja najvećim dijelom odnose se na zaključeni ugovor za adaptaciju unutarnjih prostorija Zavoda. Ugovor je zaključen sa najpovoljnijim ponuđačem, nakon okončanja postupka javne nabave, na iznos od 104.804 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da su radovi izvršeni sukladno zaključenom ugovoru.



Na bilančnim pozicijama troškova pomoćnih i ostalih usluga na izradi i doradi učinaka evidentirani su troškovi zbrinjavanja infektivnog, kemijskog, električnog i elektronskog otpada, te troškovi usluga preventivnih pregleda i zamjene rezervnih dijelova automatskih stanica za monitoring kvalitete zraka. Na temelju provedene javne nabave zaključeni su ugovori sa najpovoljnijim ponuđačima za ove usluge. Usluge su vršene i fakture plaćane sukladno zaključenim ugovorima.

### **Amortizacija**

Troškovi amortizacije iznosili su 120.250 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 8%. Amortizacija stalnih sredstava vrši se po linearnoj metodi amortizacije, sukladno Pravilniku o računovodstvenim politikama iz 2010. godine. Pravilnikom je utvrđen vijek trajanja stalnih sredstava, kao i godišnje stope amortizacije za svaku grupu stalnih sredstava. U 2016. godine ravnateljica je donijela odluku kojom je izmijenjen vijek trajanja stalnih sredstava, kao i godišnje stope amortizacije. Utvrđeni vijek trajanja i stope amortizacije iz Pravilnika nisu usuglašeni, niti su navedenom odlukom stavljeni van snage. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da su prilikom obračuna amortizacije primijenjene stope amortizacije utvrđene odlukom.

#### **Preporuka:**

- *uskладiti unutarnje akte Zavoda kojim se utvrđuje vijek trajanja stalnih sredstava i godišnje stope amortizacije.*

### **Troškovi rezerviranja**

Troškovi rezerviranja iskazani su u iznosu od 40.021 KM. Ova rezerviranja odnose se na dva započeta sudska spora protiv Zavoda (jedan u iznosu od 33.021 KM i drugi u iznosu od 7.000 KM), sukladno MRS-u 37. Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina, koja su izvršena na temelju odluka Upravnog odbora.

### **Nematerijalni troškovi**

Nematerijalni troškovi u iznosu od 169.465 KM odnose se na: troškove neproizvodnih usluga (50.209 KM), troškove poštanskih i telekomunikacijskih usluga (39.321 KM), troškove poreza, naknada, taxi i drugih dažbina (28.485 KM), ostale nematerijalne troškove (26.632 KM), troškove osiguranja (14.805 KM), troškove platnog prometa (5.937 KM) i troškove reprezentacije (4.076 KM).

Najznačajniji nematerijalni troškovi odnose se na troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 50.209 KM. Na ovoj poziciji evidentirani su troškovi kontrole kvalitete i atesti, troškovi komunalnih usluga (voda i smeće), troškovi nabave stručne literature, registracije vozila i dr.

**Financijski rashodi** u iznosu od 1.500 KM odnose se na plaćenu novčanu kaznu.

**Ostali rashodi i gubici** iskazani su u iznosu od 19.576 KM. Najveći dio se odnosi na vrijednosno usklađivanje potraživanja starijih od 12 mjeseci u iznosu od 18.663 KM i na trošak rashodovanja stalnih sredstava u iznosu od 913 KM.

## **7.1.3 Financijski rezultat**

U 2019. godini ukupno ostvareni prihodi iskazani su u iznosu od 5.259.817 KM, koji se odnose na prihode ZZO KS od 3.234.737 KM i prihode od učinaka u iznosu od 2.025.080 KM, dok su ukupno ostvareni rashodi 4.898.549 KM.

U Bilanci uspjeha za 2019. godinu iskazana je neto dobit u poslovanju u iznosu od 361.268 KM. Ukupna neraspoređena dobit ranijih godina iznosi 277.191 KM.

## 7.2 BILANCA STANJA

### 7.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

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

	u KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
<b>STALNA SREDSTVA</b>	632.275	573.239
Nematerijalna sredstva	15.446	6.903
Nekretnine, postrojenja i oprema	616.829	566.336

Stalna sredstva početno se vrednuju i iskazuju po trošku nabave, sukladno članku 10. Pravilnika o računovodstvenim politikama. Nakon početnog priznavanja, pojedino stalno sredstvo iskazuje se po njegovom trošku nabave, umanjeno za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja, ako postoje.

**Nematerijalna sredstva** iskazana su u iznosu od 15.446 KM (nabavne vrijednosti od 38.846 KM i ispravke vrijednosti od 23.400), a čine ih računalni programi.

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

R. b.	Opis	Zemljište	Zgrade	Oprema i lab. namj.	Uredski namj.	Transp. sr.	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	10 (3-7)
1	<b>Nabavna vrijednost</b>						
	1. 1. 2019. g.	181.975	661.319	1.386.527	119.922	311.140	2.660.883
	- izravna povećanja u 2019. g.			162.645	4.099		166.744
	- otuđenje i rashodovanje			(53.701)	(7.891)		(61.592)
	- ostalo				120		120
	<b>31. 12. 2019. g.</b>	<b>181.975</b>	<b>661.319</b>	<b>1.495.471</b>	<b>116.250</b>	<b>311.140</b>	<b>2.766.155</b>
2	<b>Akumulirana amortizacija</b>						
	1. 1. 2019. g.		587.189	1.170.802	100.250	236.306	2.094.547
	- amortizacija		10.794	71.117	4.699	28.728	115.338
	- otuđenje i rashodovanje			(52.793)	(7.886)		(60.679)
	- ostalo				120		120
	<b>31. 12. 2019. g.</b>	<b>0</b>	<b>597.983</b>	<b>1.189.126</b>	<b>97.183</b>	<b>265.034</b>	<b>2.149.326</b>
3	<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>						
	1. 1. 2019. g.	181.975	74.130	215.725	19.672	74.834	566.336
	<b>31. 12. 2019. g.</b>	<b>181.975</b>	<b>63.336</b>	<b>306.345</b>	<b>19.067</b>	<b>46.106</b>	<b>616.829</b>

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su u iznosu od 616.829 KM (nabavne vrijednosti od 2.766.154 KM i ispravke vrijednosti od 2.149.325 KM), a čine ih:

- **Zemljište** u ukupnoj površini od 1.304 m<sup>2</sup> iskazano je u vrijednosti od 181.975 KM, a u knjigovodstvu je evidentirano na dvije pozicije, zemljište ispod i oko građevinskih objekata u Starom Gradu i Ilidži. Prosječna vrijednost zemljišta je 140 KM.
- **Građevinski objekti** iskazani su u iznosu od 63.336 KM (nabavne vrijednosti od 661.319 KM ispravke vrijednosti od 597.983 KM), a odnose se na zgradu u Starom Gradu (identične nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti u iznosu od 301.514 KM) i poslovno-stambenu zgradu na Ilidži (nabavne vrijednosti od 359.805 KM ispravke vrijednosti od 296.469 KM).

U tekućoj godini smanjena je vrijednost građevinskih objekata za obračunatu amortizaciju (10.794 KM). Iskazani građevinski objekti u trenutku evidentiranja u prethodnim godinama nisu imali adekvatnu prateću dokumentaciju: fakturu, procjenu vrijednosti, ugovor, rješenje ili neki drugi akt kojim bi se potvrdio unos sredstva u Glavnu knjigu, što nije sukladno paragrafu 46. Okvira za sačinjavanje i prezentiranje finansijskih izvješća. Značajno stjecanje ili otuđenje, ili sagledavanje načina prezentiranja finansijskih izvješća može ukazati na potrebu da se finansijska izvješća drukčije prezentiraju. Stoga ne potvrđujemo vrijednosti građevinskih objekata, jer su evidentirani bez validne knjigovodstvene isprave, što nije sukladno ni članku 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Odlukom o preuzimanju prava i obveza osnivača i usklađivanja organizacije i poslovanja JU Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo<sup>16</sup> utvrđeno je da je Skupština Kantona osnivač Zavoda, a sjedište je u prostorijama Doma zdravlja na Ilidži, gdje se i obavlja djelatnost Zavoda. Između Doma zdravlja i Zavoda nisu utvrđena prava i obveze za korištenje poslovnog prostora, nije reguliran ni način izmirenja troškova. Zavod koristi jedan kat zgrade Doma zdravlja. Zajednički se plaćaju troškovi električne energije, utroška vode, troškovi grijanja, komunalnih usluga i investicijskog održavanja, PTT usluga, održavanja dizala i sl.

- **Oprema i laboratorijski namještaj** iskazani su u iznosu od 306.345 KM (nabavna vrijednost: 1.495.471 KM, ispravka vrijednosti: 1.189.126 KM). U 2019. godini evidentirano je povećanje od 162.645 KM, od čega se najveći dio odnosi na nabavu aparata za živu od 39.897 KM, laboratorijski namještaj od 23.196 KM, računarsku opremu od 29.248 KM i softver za računovodstvo u iznosu od 13.455 KM. Smanjenje postrojenja i opreme izvršeno je za iznos obračunane amortizacije od 71.117 KM i rashodovanje imovine u iznosu od 908 KM (razlika nabavne vrijednosti: 53.701 KM i ispravke vrijednosti: 52.793 KM). Rashodovanje imovine odobreno je Odlukom Upravnog odbora o prihvaćanju rashoda od 11. 2. 2020. godine.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa, i to za svako pojedinačno sredstvo. Stope amortizacije koje Zavod primjenjuje su sljedeće:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
- softver	3,00	33,3
- građevinski objekti	33,33	3
- računarska oprema	3,00	33,3
- laboratorijska oprema	6,66	15
- uredska oprema	6,66	15
- oprema za klimatizaciju	6,66	15
- transportna sredstva	6,66	15
- PTT – oprema	6,66	15
- laboratorijski namještaj	6,66	15

#### Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Zavod u prethodnim godinama nije vršio procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, sukladno paragrafu 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Međutim, na dan bilanciranja u 2019. godini vršena je procjena nekretnina i opreme, odnosno procjena nadoknadive vrijednosti. Procijenjeno je da imovina ne iskazuje vrijednost veću od nadoknadive, odnosno knjigovodstvena vrijednost imovine ne premašuje vrijednost koja se može nadoknaditi korištenjem ili prodajom.

<sup>16</sup> „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 7/12

Knjigovodstvena vrijednost većeg dijela stalnih sredstava je 0. Stalna sredstva imaju stopu otpisanosti od 77%. Za sredstva koja imaju sadašnju vrijednost nema indicija o zastarjelosti imovine ili fizičkim oštećenjima ili da će ekonomski učinak imovine biti lošiji od očekivanog. Nema indicija da će imovina biti stavljena van upotrebe prije isteka predviđenog vijeka trajanja. Procijenjeno je i da nema poremećaja u tržišnoj vrijednosti imovine niti povećanja kamatnih stopa.

#### Vlasništvo nad nekretninama

Zavod nema dokaze o vlasništvu nad svim nekretninama. Vlasništvo i posjed zemljišta i građevinskih objekata u zemljišnoknjižnim ulošcima upisano je kao državna svojina sa pravom korištenja Zavoda.

#### Hipoteke i založno pravo

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

### 7.2.2 Tekuća sredstva

Na datum bilance iskazana su tekuća sredstva u sljedećim iznosima:

	u KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
<b>TEKUĆA SREDSTVA</b>	<b>1.644.934</b>	<b>1.255.574</b>
Sirovine, materijal i rezervni dijelovi	49.124	0
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.292.503	975.165
Kratkoročne tražbine	295.675	265.664
Aktivna vremenska razgraničenja	7.632	14.745

#### 7.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilance iskazane su zalihe u iznosu od 49.124 KM. Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti (trošku nabave). U trošak zaliha uključuju se svi troškovi nabave i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Najveći dio zaliha odnosi se na materijal za medicinske usluge (materijal za medicinsku dijagnostiku, sanitetski materijal, dezinfekcijska sredstva za laboratorij, plastika i staklo).

Nabavljene količine sirovina i materijala do 30. 9. 2019. godine, najmanje u iznosu od 150.000 KM, nisu evidentirane u materijalnom knjigovodstvu. Nabavljeno nije evidentirano na zalihe. Utrošak materijala po ispostavljenim fakturama izravno je teretio rashode, bez zaduživanja zaliha. Prijem materijala po strukturi potpisivao je glavni tehničar radnih jedinica, a uz svaku fakturu materijala potpisuje se prijem po vrsti i količini. Tako su nabavljeni materijali ulazili u proces trošenja. Iako ovakav način evidentiranja nije sukladan zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, uredili su ga svojim računovodstvenim politikama radi specifičnosti medicinskog materijala.

Od 1. 10. 2019. godine uvedeno je praćenje zaliha preko skladišta, putem aplikativnog softvera. Materijal ulazi u skladište i sačinjava se prijemnica materijala. Materijal na zalihi vodi se po vrsti, količini i cijeni. Prilikom izdavanja materijala sačinjava se trebovanje, sa vrstom, količinom i cijenom izdanog materijala. Izlaz materijala vodi se po metodi prosječne cijene. Istovremeno se evidentiraju fakture materijala na poziciji zaliha i softverskom aplikacijom se povezuju sa prijemnicama na skladištu, te se tako uspostavlja kontrolni mehanizam vrijednosti materijala na zaliham, sa prijemnicom na skladištu. Također, izlaz materijala na temelju trebovanja metodom automatizma se povlači sa skladišta u financijsko knjigovodstvo, te se po uspostavljenoj shemi knjiženja skida sa konta zaliha i knjiži na odgovarajuća konta troškova.

#### 7.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani na 31. 12. 2019. godine iznose 1.292.503 KM i u odnosu na prošlu godinu veći su za 317.338 KM. Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na gotovinska sredstva koja se vode kod poslovne banke i u blagajni. Transakcijski računi za domaći i inozemni platni promet otvoreni su kod UniCredit bank d. d. Mostar. Glavni transakcijski račun koristi se za: izlazne i ulazne fakture, javni prihod i financiranje Zavoda. Račun za posebne namjene poglavito se koristi za prilive slučajne uplate.

#### 7.2.2.3 Kratkoročne tražbine

**Tražbine od prodaje** u iznosu od 295.675 KM odnose se na pružene zdravstvene usluge. Pravilnikom o računovodstvenim politikama utvrđeni su: priznavanje poslovnih prihoda po nominalnoj vrijednosti, odnosno obračunskoj osnovi, ispravka vrijednosti i otpis potraživanja. Zavod posjeduje pregled ročne strukture tražbina za razdoblje od 7, 15, 30, 60, 90, 180 i 365 dana, koja prikazuje stvarno stanje ročnosti. Najveći dio tražbina odnosi se na Ministarstvo prostornog uređenja, gradnje i zaštite okoliša Kantona Sarajevo (31.500 KM). Zavod je poslao potvrđivanje salda dužnicima sukladno članku 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, putem kojih je potvrđeno 65% tražbina, dok dio pravnih osoba nije odgovorio na potvrđivanje.

**Ispravka vrijednosti tražbina od kupaca** iskazana je u iznosu od 71.135 KM tražbina na teret rashoda. Kriteriji za utvrđivanje procjene mogućnosti naplate tražbina su: dospelost preko jedne godine i procjena neizvjesnosti naplate (blokirani računi, zatvoreno poduzeće, nemogućnost uspostavljanja komunikacije). U cilju realne i fer prezentacije, na datum bilance ispravljene su tražbine na teret rashoda razdoblja u iznosu od 18.663 KM, a odnose se na tražbine starije od 12 mjeseci.

#### 7.2.2.4 Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 7.632 KM odnose se na prihod ZZO KS za razliku naknade po kolektivnom ugovoru za studeni i prosinac 2019. godine, isplaćen u siječnju 2020. godine (5.226 KM) i potraživanje za refundaciju bolovanja preko 42 dana (2.406 KM).

### 7.2.3 Kapital

Temeljni kapital u financijskim izvješćima iskazan je u iznosu od 1.605.514 KM, koji čini državni kapital u iznosu od 1.017.055 KM i neraspoređena dobit u iznosu od 588.459 KM. U izvodu iz sudskog registra, vrijednost upisanog kapitala iskazana je u iznosu od 0 KM. U predmetnom registru, kao osnivač Zavoda upisana je Skupština Kantona Sarajevo. Visina upisanog i uplaćenog kapitala u sudskom registru nije usklađena sa visinom kapitala u poslovnim knjigama Zavoda na 31. 12. 2019. godine.

#### **Preporuka:**

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

#### 7.2.4 Dugoročna rezerviranja i razgraničenja

**Dugoročna rezerviranja**, iskazana u iznosu od 90.547 KM, u cijelosti se odnose na obveze za započete sudske sporove iz radnog odnosa. Izvršena rezerviranja propisana su MRS-om 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina. Na dan bilanciranja vršena je procjena rezerviranja, te je konstatirano da su troškovi za sudske sporove precijenjeni. Napominjemo da je Zavod za 2019. godinu planirao adaptirati i proširiti mikrobiološki laboratorij, a budući da je promijenjena lokacija projekta, ukinuto je dugoročno rezerviranje u iznosu od 57.118 KM.

Dugoročna razgraničenja u iznosu od 63.070 KM predstavljaju dugoročno odloženi prihod od donacija u obliku stalnih sredstava – oprema, evidentiranih sukladno MRS-u 20 – Računovodstvo za državne pomoći i objavljivanje državne pomoći. Ovaj iznos čini ostatak vrijednosti donirane opreme, koji je umanjivan za iznos iskazane godišnje amortizacije u bilanci uspjeha u tekućoj godini u iznosu od 16.516 KM i u prethodnim godinama.

Tijekom 2019. godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda u iznosu od 39.897 KM, po temelju donirane opreme – aparat za određivanje žive.

### 7.2.5 Obveze

U financijskim izvješćima na datum bilance iskazane su obveze u iznosu od 505.018 KM.

Struktura obveza iskazana je u tabeli:

u KM

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
<b>OBVEZE</b>	<b>505.018</b>	<b>444.736</b>
<b><u>Kratkoročne obveze</u></b>	<b><u>505.018</u></b>	<b><u>444.736</u></b>
Obveze iz poslovanja	165.503	73.949
Obveze po temelju plaća	306.865	338.300
Obveze za ostala primanja zaposlenih	24.403	24.500
Primljeni avansi	2.063	2.796
Obveze za ostale naknade	6.184	5.191
Pasivna vremenska razgraničenja	13.060	0

**Obveze iz poslovanja**, iskazane u iznosu od 165.503 KM, u cijelosti se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 91.554 KM. Najveći dio obveza za usluge i robe vezan je za prosinac 2019. godine, koje su plaćene početkom 2020. godine. Od ukupno iskazanih obveza, potvrđeni IOS-i za dobavljače iznose 91.959 KM.

**Ostale obveze** odnose se na plaću za prosinac, naknade plaće, topli obrok, prijevoz i ugovore o djelu.

**Pasivna vremenska razgraničenja** iskazana su u iznosu od 13.060 KM, a čine ih kratkoročno odloženi prihodi temeljem donacija, kako slijedi: novčana donacija Republike Slovačke 9.011 KM, donacija općine Novi Grad 2.200 KM i projekt antimikrobna rezistencija 1.849 KM.

### 7.2.6 Popis sredstava i obveza

Ravnateljica Zavoda je 18. 12. 2019. godine donijela Odluku o provođenju popisa, te formirala Središnje popisno povjerenstvo, Povjerenstvo za popis nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava, Povjerenstvo za popis zaliha i Povjerenstvo za popis gotovine, potraživanja i obveza. Način provođenja popisa utvrđen je člancima od 30. do 36. Pravilnika o računovodstvu.

Nakon formiranja povjerenstava, temeljem plana i Naputka o načinu rada povjerenstava, preuzeti su popisni materijali za naturalni popis, koji je završen do 31. prosinca. Nakon toga su povjerenstva uskladila stanja i u popisne liste unijela podatke o promjenama koje su nastale između dana popisa i 31. 12. tekuće godine. Pojedinačna povjerenstva su izvršila popis, i pritom nisu utvrđene razlike, odnosno viškovi i manjkovi sredstava.

Uvidom u popisne liste opreme Zavoda konstatirali smo da su u njima dani prijedlozi za otpis određenih stalnih sredstava, što je uzeto u razmatranje prilikom sačinjavanja Izvješća Središnjeg popisnog povjerenstva. Odlukom upravnog odbora usvojen je rashod, čija je vrijednost 908 KM (ukupna nabavna vrijednost: 53.701 KM i ispravka vrijednosti: 52.793). Navedena oprema je dotrajala, neupotrebljiva i neznatne upotrebne vrijednosti.

Izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva o popisu imovine i obveza na 31. 12. 2019. godine usvojeno je 11. 2. 2020. godine.

### **7.2.7 Izvanbilančna evidencija**

Na izvanbilančnoj evidenciji na 31. 12. 2019. godine iskazan je iznos od 163.583 KM, koji se odnosi na transportno sredstvo Toyota i aparat – atomski apsorpcijski spektrometar, koje je Kantonalna uprava Civilne zaštite Sarajevo dala Zavodu na korištenje.

### **7.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA**

U izvješću o novčanim tijekovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 497.537 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 180.199 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tijekom. Iznos gotovine na kraju izvještajnog razdoblja odgovara iznosu gotovine iskazane u Bilanci stanja.

### **7.4 IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU**

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

### **7.5 BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

Napomene uz finacijska izvješća sačinjene su sukladno MRS-u 1 – Presentacija finacijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finacijskog izvješćivanja. Napominjemo da je menadžment pri sačinjavanju finacijskih izvješća procijenio sposobnost Zavoda da nastavi poslovati u vremenski neograničenom razdoblju.

## **8. JAVNE NABAVE**

Temeljem Odluke Upravnog odbora, Zavod je donio Plan javnih nabava za 2019. godinu, kojim su utvrđene robe, usluge i radovi koji će biti predmet javnih nabava u 2019. godini (u daljnjem tekstu: Plan), zatim procijenjena vrijednost, vrsta postupka, okvirni datum pokretanja postupka i izvor financiranja. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabava iznosila je 1.146.588 KM. Dopuna Plana u 2019. godini izvršena je pet puta, te je procijenjena vrijednost planiranih javnih nabava, uključujući sve dopune, iznosila 1.389.207 KM, od čega se na nabavu roba odnosi 905.741 KM, usluga 330.466 KM i radova 153.000 KM. Česte dopune Plana upućuju na to da nisu obuhvaćene sve potrebne nabave, odnosno da Plan nije sačinjen sukladno stvarnim potrebama. Slijedom navedenog, Zavod nije planirao (planom ni izmjenom plana) nabavu rezervnih dijelova i potrošnog materijala za automatske stanice za monitoring kvalitete zraka za potrebe Ministarstva prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo. Odluka o provođenju postupka javne nabave donesena je sukladno članku 18. Zakona o javnim nabavama. Obveza provođenja postupka javne nabave utvrđena je zaključenim ugovorom između Zavoda i Ministarstva prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo i danom suglasnošću za provođenje postupka nabave. U prezentiranom pregledu provedenih postupaka javnih nabava za 2019. godinu prikazana je realizacija nabave rezervnih dijelova i potrošnog materijala, monitoring kvalitete zraka putem otvorenog postupka u iznosu od 91.775 KM i kalibracija analizatora u iznosu od 37.000 KM.

U izvješću o planiranim i izvršenim javnim nabavama na 31. 12. 2019. godine navedeno je da je Zavod proveo šest otvorenih postupaka ukupne vrijednosti od 515.598 KM, 17 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti od 391.467 KM i 47 izravnih sporazuma ukupne vrijednosti od 199.467 KM.

Izvršen je uvid u procedure izbora dobavljača za šest otvorenih postupaka ugovorene vrijednosti od 551.598 KM, šest konkurentskih zahtjeva ugovorene vrijednosti od 185.853 KM i pet izravnih postupaka ugovorene vrijednosti od 30.964 KM.



Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da u nekim slučajevima tenderska dokumentacija nije sačinjena sukladno članku 2., stavak (1) Naputka za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda<sup>17</sup>. Tenderska dokumentacija izrađuje se tako da sadrži sve neophodne informacije i pojašnjenja; mora biti jasno definirana kako bi gospodarskim subjektima omogućila izradu zahtjeva za sudjelovanje. Zbog navedenog, ponude nisu bile ispravne i tehnički prihvatljive, pa su se postupci javnih nabava ponavljali. Takve su: sukcesivna nabava potrošne robe za potrebe mikrobiološkog i hemijskog laboratorija u iznosu od 89.271 KM; nabava seruma za brze testove u iznosu od 3.649 KM; specifični potrošni materijali od 2.350 KM; pranje službenih vozila u iznosu od 2.340 KM i nabava sokova.

**Preporuka:**

- **sačinjavati jasnu tendersku dokumentaciju sukladno Naputku za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.**

### 9. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima nadležne službe, protiv Zavoda se vodi sedam sudskih sporova u ukupnoj vrijednosti od 84.461 KM. Od ukupno pokrenutih sporova, četiri se odnose na tužbe iz radnog odnosa, a tu je i tužba zbog poništenja Odluke o imenovanju ravnatelja Zavoda, tužba radi utvrđivanja prava vlasništva i tužba radi utvrđivanja stanarskog prava. Zavod je priznavao adekvatna rezerviranja po aktuelnim sporovima, sukladno zahtjevima MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina.

Zavod je pokrenuo šest sudskih postupaka protiv trećih osoba, sa tužbenim zahtjevom u iznosu od 21.730 KM, koji se odnose na tužbu temeljem neplaćenog duga za izvršene zdravstvene usluge.

### 10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Zavod je 2. 6. 2020. godine dostavio komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

U komentaru su dana dodatna obrazloženja i izražena određena neslaganja na pojedine navode u nalazu i preporuke.

Dana obrazloženja koja se odnose na provedene aktivnosti iz Plana integriteta i dodjelu ugovora putem e-aukcije prihvaćena su i inkorporirana u konačno Izvješće.

Obrazloženja na dio nalaza koji se odnosi na vrijeme sačinjavanja Finansijskog plana, uvećanje plaće zbog povećanog opsega posla, upis temeljnog kapitala u sudski registar i sačinjavanje tenderske dokumentacije za nabavu radova, roba i usluga, nismo mogli prihvatiti jer nisu dana adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću.

Rukovoditelj Sektora za finansijsku reviziju

Sead Čorbo

Tim za reviziju

Perislav Delić – vođa tima

Sabina Selesković – članica tima

<sup>17</sup> „Sl. glasnik BiH“, br. 90/14



## **IV PRILOG: GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

Bilanca uspjeha za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine			
Naziv pravne osobe: Javna ustanova Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A)</b>	<b>DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
<b>I</b>	<b>Poslovni prihodi (od 1 do 4)</b>	<b>5.189.479</b>	<b>5.028.106</b>
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	1.896.220	1.841.940
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	3.293.259	3.186.166
<b>II</b>	<b>Poslovni rashodi (od 1 do 9)</b>	<b>4.877.473</b>	<b>4.877.085</b>
1	Nabavna vrijednost prodane robe	0	0
2	Materijalni troškovi	439.212	411.555
3	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	3.829.645	4.026.920
4	Troškovi proizvodnih usluga	278.880	140.350
5	Amortizacija	120.250	111.641
6	Troškovi rezerviranja	40.021	30.525
7	Nematerijalni troškovi	169.465	156.094
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
<b>III</b>	<b>Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	<b>312.006</b>	<b>151.021</b>
	<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI		
<b>IV</b>	<b>Financijski prihodi (od 1 do 6)</b>	<b>3.648</b>	<b>1.417</b>
1	Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	0	0
2	Prihodi od kamata	3.648	1.417
3	Pozitivne kursne razlike	0	0
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
5	Prihodi od sudjelovanja u dobiti zajedničkih ulaganja	0	0
6	Ostali financijski prihodi	0	0
<b>V</b>	<b>Financijski rashodi (od 1 do 5)</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>
1	Financijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim osobama	0	0
2	Rashodi kamata	0	0
3	Negativne kursne razlike	0	0
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali financijski rashodi	1.500	1.500
<b>VI</b>	<b>Dobit od financijskih aktivnosti (IV-V)</b>	<b>2.148</b>	<b>0</b>
	<b>Gubitak od financijske aktivnosti (V-IV)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII</b>	<b>Dobit od redovite aktivnosti (III-VI) &gt; 0</b>	<b>314.154</b>	<b>150.938</b>
<b>VIII</b>	<b>Gubitak od redovite aktivnosti (III-VI) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
<b>IX</b>	<b>Ostali prihodi i dobiti (od 1 do 9)</b>	<b>66.690</b>	<b>7.724</b>
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	0	0
2	Dobici od prodaje investicijskih nekretnina	0	0
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
4	Dobici od prodaje sudjelovanja u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Dobici od prodaje materijala	0	0
6	Viškovi	0	0
7	Naplaćena otpisana potraživanja	4.873	7.702
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi	61.817	22
<b>X</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)</b>	<b>19.576</b>	<b>10.515</b>
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	913	787
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje sudjelovanja u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0
6	Manjkovi	0	0
7	Rashodi na osnovu zaštite od rizika	0	0

8	Rashodi na temelju ispravaka vrijednosti i otpisa potraživanja	18.663	9.728
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	0	0
XI	<b>Dobit na temelju ostalih prihoda i rashoda (IX-X)</b>	<b>47.144</b>	<b>0</b>
XII	<b>Gubitak na temelju ostalih prihoda i rashoda (X-IX)</b>	<b>0</b>	<b>2.791</b>
	<b>PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Prihodi na osnovu usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2	Rashodi na osnovu usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
XIII	<b>Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) &gt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
XIV	<b>Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1*	Prihodi na osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravaka neznačajnih grešaka iz ranijih razdoblja	0	0
2*	Rashodi na osnovu promjena računovodstvenih politika i ispravaka neznačajnih grešaka iz ranijih razdoblja	0	0
	<b>DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>		
XV	<b>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) &gt; 0</b>	<b>361.268</b>	<b>148.147</b>
XVI	<b>Gubitak neprekinutoga poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1**	Porezni rashodi razdoblja	0	0
2**	Odloženi porezni rashodi razdoblja	0	0
3**	Odloženi porezni prihodi razdoblja	0	0
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>		
XVII	<b>Neto dobit neprekinutoga poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) &gt; 0</b>	<b>361.268</b>	<b>148.147</b>
XVIII	<b>Neto gubitak neprekinutoga poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA</b>		
XIX	<b>Neto dobit prekinutog poslovanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
XX	<b>Neto gubitak prekinutog poslovanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>		
XXI	<b>Neto dobit razdoblja (XVII-XVIII+XIX-XX) &gt; 0</b>	<b>361.268</b>	<b>148.147</b>
XXII	<b>Neto gubitak razdoblja (XVII-XVIII+XIX-XX) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B)	<b>OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	<b>Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) &gt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
XXIV	<b>Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit razdoblja (XXI-XXII+XXIII-XXIV) &gt; 0</b>	<b>361.268</b>	<b>148.147</b>
	<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit razdoblja (XXI-XXII+XXIII-XXIV) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu ( XXI ili XXII )</b>	<b>361.268</b>	<b>148.147</b>
	a) vlasnicima matice	361.268	148.147
	b) vlasnicima manjinskih interesa		
	<b>Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu ( XXIII ili XXIV )</b>	<b>361.268</b>	<b>148.147</b>
	a) vlasnicima matice	361.268	148.147
	b) vlasnicima manjinskih interesa		
	Zarada po dionici:		
	a) obična	0	0
	b) razdijeljena		
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	108	111
	- na bazi stanja krajem mjeseca	111	115

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

Ravnateljica  
Prof. dr. med. sci. Aida Pilav

<b>Bilanca stanja na 31. 12. 2019. godine</b>					
<b>Naziv pravne osobe: Javna ustanova Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo</b>					
1	Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	5
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)</b>	<b>2.805.000</b>	<b>2.172.725</b>	<b>632.275</b>	<b>573.239</b>
1	Nematerijalna sredstva	38.846	23.400	15.446	6.903
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	2.766.154	2.149.325	661.829	566.336
3	Investicijske nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	0	0	0	0
6	Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	0
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
	<b>B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)</b>	<b>1.716.069</b>	<b>71.135</b>	<b>1.644.934</b>	<b>1.255.574</b>
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	49.124	0	49.124	
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	1.666.945	71.135	1.595.810	1.255.574
	<b>D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>				
	<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>				
	<b>I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)</b>	<b>4.521.069</b>	<b>2.243.860</b>	<b>2.277.209</b>	<b>1.828.813</b>
	<b>II) Izvanbilančna evidencija – izvanbilančna aktiva</b>	<b>163.583</b>	<b>0</b>	<b>163.583</b>	<b>58.400</b>
	<b>UKUPNO AKTIVA (I+II)</b>	<b>4.648.652</b>	<b>2.243.860</b>	<b>2440.792</b>	<b>1.887.213</b>
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A) KAPITAL (od 1 do 10)</b>			<b>1.605.514</b>	<b>1.244.246</b>
1	Osnovni kapital			1.017.055	1.017.055
2	Upisani neplaćeni kapital			0	0
3	Emisiona premija			0	0
4	Rezerve			0	0
5	Revalorizacijske rezerve			0	0
6	Nerealizirani dobiti			0	0
7	Nerealizirani gubici			0	0
8	Neraspoređena dobit			588.459	227.191
9	Gubitak do visine kapitala			0	0
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0	0
	<b>B) DUGOROČNA REZERVIRANJA</b>			<b>153.617</b>	<b>139.831</b>
	<b>C) DUGOROČNE OBVEZE</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>E) KRATKOROČNE OBVEZE (od 1 do 8)</b>			<b>505.018</b>	<b>444.736</b>
1	Kratkoročne finansijske obveze			0	0
2	Obveze iz poslovanja			167.566	76.745
3	Obveze iz specifičnih poslova			0	0
4	Obveze na temelju plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih			331.268	362.800
5	Druge obveze			6.134	5.191
6	Obveze za PDV			0	0
7	Obveze za ostale poreze i druge dažbine			0	0
8	Obveze za porez na dobit			0	0
	<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>			<b>13.060</b>	<b>0</b>
	<b>G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)</b>			<b>2.277.209</b>	<b>1.828.813</b>
	<b>II) Izvanbilančna evidencija – izvanbilančna pasiva</b>			<b>163.583</b>	<b>58.400</b>
	<b>UKUPNO PASIVA (I+II)</b>			<b>2.440.792</b>	<b>1.887.213</b>

Rukovodstvo je pripremio finansijska izvješća i odobrilo ih 28. 2.2020. godine.

Ravnateljica

Prof. dr. med. sci. Aida Pilav

**Izvešće o gotovinskim tijekovima za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine  
(Neizravna metoda)**

**Naziv pravne osobe: Javna ustanova Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo**

	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
1	Neto dobit (gubitak) za razdoblje		361.268	148.147
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	4.912	563
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+ (-)	0	0
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	115.338	111.078
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+ (-)	913	787
6	Usklađenja na temelju dugoročnih financijskih sredstava	+ (-)	0	0
7	Nerealizirani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+ (-)	0	0
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+ (-)	0	0
9	Ukupno (od 2 do 8)		121.163	112.428
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	(49.124)	0
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	(30.011)	87.890
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	0	0
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	7.113	(24.745)
14	Povećanje (smanjenje) obveza prema dobavljačima	+ (-)	91.554	3.548
15	Povećanje (smanjenje) drugih obveza	+ (-)	(17.486)	(93.525)
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	13.060	0
17	Ukupno (od 10 do 16)		15.106	(16.832)
18	Neto gotovinski tjeke od poslovnih aktivnosti (1+9+17)			497.537
<b>B. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>				
19	Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)		0	0
20	Priljevi na temelju kratkoročnih financijskih plasmana	+	0	0
21	Priljevi na temelju prodaje dionica i udjela		0	0
22	Priljevi na temelju prodaje stalnih sredstava	+	0	0
23	Priljevi na temelju kamata	+	0	0
24	Priljevi od dividendi i sudjelovanju u dobiti	+	0	0
25	Priljevi na temelju ostalih dugoročnih financijskih plasmana	+	0	0
26	Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)		180.199	62.336
27	Odljevi na temelju kratkoročnih financijskih plasmana	-	0	0
28	Odljevi na temelju kupovine dionica i udjela	-	0	0
29	Odljevi na temelju kupovine stalnih sredstava	-	180.199	62.336
30	Odljevi na temelju ostalih dugoročnih financijskih plasmana	-	0	0
31	Neto priljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)			0
32	Neto odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)			180.199
<b>C. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
33	Priljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (od 34 do 37)		0	0
34	Priljevi na temelju povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
35	Priljevi na temelju dugoročnih kredita	+	0	0
36	Priljevi na temelju kratkoročnih kredita	+	0	0
37	Priljevi i na temelju ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	+	0	0
38	Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (od 39 do 44)		0	0
39	Odljevi na temelju otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
40	Odljevi na temelju dugoročnih kredita	-	0	0
41	Odljevi na temelju kratkoročnih kredita	-	0	0
42	Odljevi na temelju financijskog lizinga	-	0	0
43	Odljevi na temelju isplaćenih dividenda	-	0	0
44	Odljevi na temelju ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	-	0	0
45	Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (33-38)			0
46	Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti (38-33)			0
47	<b>D. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (18+31+45)</b>		497.537	243.743
48	<b>E. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (18+32+46)</b>		180.199	62.336
49	<b>F. NETO PRILJEV GOTOVINE (47-48)</b>		317.338	181.407
50	<b>G. NETO ODLJEV GOTOVINE (48-47)</b>		0	0



Izvešće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na 31. 12. 2019. godine								
Naziv pravne osobe: Javna ustanova Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo								
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVIA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizirani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Accumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3+5+6 ±7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na 31. 12. 2017. godine	1.096.099	0	0	0	0	1.096.099		1.096.099
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravaka grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2017. godine, odnosno 1. 1. 2018. godine. (1 ± 2 ± 3)	1.096.099	0	0	0	0	1.096.099	0	1.096.099
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizirani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvješća u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilanci uspjeha	0	0	0	0	148.147	148.147	0	148.147
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Stanje na 31. 12. 2018. godine, odnosno 1. 1. 2019. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	1.096.099	0	0	0	148.147	1.244.246	0	1.244.246
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama								
14. Efekti ispravaka grešaka								
15. Ponovno iskazano stanje na 31. 12. 2018. godine, odnosno 1. 1. 2019. god. (12 ± 13 ± 14)	1.096.099	0	0	0	148.147	1.244.246	0	1.244.246
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizirani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0



51	H. Gotovina na početku izvještajnog razdoblja		975.165	793.758
52	I. Pozitivne kursne razlike na temelju preračuna gotovine	+	0	0
53	J. Negativne kursne razlike na temelju preračuna gotovine	-	0	0
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog razdoblja (51+49-50+52-53)		1.292.503	975.165

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

Ravnateljica  
Prof. dr. med. sci. Aida Pilav

18. Tečajne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvješća u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilanci uspjeha	0	0	0	0	361.268	361.268	0	361.268
20. Stanje na 31. 12. 2019. god. (15±16±17±18±19)	1.096.099	0	0	0	509.415	1.605.514	0	1.605.514

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

Ravnateljica  
Prof. dr. med. sci. Aida Pilav