



Broj: 08-11-3-2555-10/20  
Sarajevo, 30. 6. 2021. godine

SKUPŠTINA KANTONA SARAJEVO  
n/p Elvedin Okerić, predsjedavajući Skupštine

Ul. Mis Irbina 1  
71000 Sarajevo

**PREDMET: Dostava Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Zavod za medicinu rada Kantona Sarajevo za 2020. 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 Izvještaj o finansijskoj reviziji Javne ustanove Zavod za medicinu rada Kantona Sarajevo za 2020. godinu na e-mail adresu [predsjedavajuci@skupstina.ks.gov.ba](mailto:predsjedavajuci@skupstina.ks.gov.ba) 30. 6. 2021. godine.

Ukoliko smatrate potrebnim, možemo, u skladu s mogućnostima, osigurati predstavnika Ureda za reviziju na raspravi Skupštine Kantona o Izvještaju o finansijskoj reviziji Javne ustanove Zavod za medicinu rada Kantona Sarajevo, radi eventualnih pojašnjenja i boljeg razumijevanja revizijskih nalaza.

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

S poštovanjem,

Dostavljeno:

- Naslovu
- Dosje
- a/a





## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# JAVNE USTANOVE ZAVOD ZA MEDICINU RADA KANTONA SARAJEVO

# 2020.

Broj: 01-02-08-11-3-2555-6/20



Sarajevo, juni 2021.





**SADRŽAJ**

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
1.	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....</b>	<b>1</b>
2.	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....</b>	<b>3</b>
<b>II</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>III</b>	<b>KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>8</b>
1.	<b>UVOD .....</b>	<b>8</b>
2.	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....</b>	<b>9</b>
3.	<b>PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....</b>	<b>9</b>
4.	<b>SISTEM INTERNIH KONTROLA .....</b>	<b>9</b>
5.	<b>PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE .....</b>	<b>12</b>
6.	<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>13</b>
6.1	<b>BILANS USPJEHA .....</b>	<b>13</b>
6.1.1	Prihodi .....	13
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	13
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti .....	14
6.1.2	Rashodi.....	14
6.1.2.1	Poslovni rashodi .....	15
6.1.2.2	Ostali rashodi i gubici .....	19
6.1.3	Finansijski rezultat.....	19
6.2	<b>BILANS STANJA .....</b>	<b>19</b>
6.2.1	Stalna sredstva .....	19
6.2.2	Tekuća sredstva .....	21
6.2.2.1	Zalihe.....	21
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	21
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja .....	22
6.2.3	Kapital.....	23
6.2.4	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja.....	23
6.2.5	Kratkoročne obaveze.....	24
6.2.6	Popis sredstava i obaveza .....	24
6.2.7	Vanbilansna evidencija .....	25
6.3	<b>IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....</b>	<b>26</b>
6.4	<b>IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU .....</b>	<b>26</b>
6.5	<b>BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....</b>	<b>26</b>
7.	<b>JAVNE NABAVKE .....</b>	<b>27</b>
8.	<b>SUDSKI SPOROVI.....</b>	<b>28</b>
9.	<b>KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....</b>	<b>29</b>
<b>V</b>	<b>PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>	<b>30</b>
	Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine .....	31
	Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine .....	33
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine (Indirektna metoda) .....	34
	Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2020. godine .....	36



## I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### ***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove Zavod za medicinu rada Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Zavod)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Zavoda na 31. 12. 2020. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### ***Osnova za mišljenje***

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

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

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

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

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Zavod ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja građevinskog objekta, koja je u Bilansu stanja na 31. 12. 2020. godine iskazana u iznosu od 632.846 KM (tačka 6.2.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

#### ***Ključna pitanja revizije***

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

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

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



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

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

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

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

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

- 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 uspješnosti internih 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 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 Zavod 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 Zavod za medicinu rada Kantona Sarajevo za 2020. 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 Zavoda za 2020. 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. **Tenderska dokumentacija za unajmljivanje medicinskih aparata za imunoheemiju, nabavku pripadajućih reagenasa, potrošnog materijala za medicinske aparate i kancelarijskog materijala nije sačinjena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda, jer ne sadrži sve potrebne informacije o uslovima i postupku dodjele ugovora, koje su ponuđačima dovoljne za pripremu ponuda na konkurentskoj osnovi. Osim toga, kod pojedinih nabavki obavijest o dodijeli ugovora nije objavljena u propisanom roku, što nije u skladu s članom 74. Zakona o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).**

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

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

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

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

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

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

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

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Zavoda, 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, 30. 6. 2021. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Dragan Kolobarić



**GENERALNI REVIZOR**

Dževad Nekić





## II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Uspostaviti i implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.	tačka 4.
2.	Donijeti Pravilnik o radu u skladu sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na teritoriji Kantona Sarajevo, te sa radnicima zaključiti ugovore o radu u skladu sa internim aktom.	tačka 4.
3.	Donijeti interni akt koji reguliše način korištenja službenih automobila i normative utroška goriva, a Pravilnik o blagajničkom poslovanju uskladiti sa važećim zakonskim propisima.	tačka 4.
4.	Donijeti Akcioni plan provedbe plana integriteta, te osigurati nadzor nad provođenjem mjera i aktivnosti utvrđenih Planom integriteta.	tačka 4.
5.	Potrebno je da Upravni odbor podnosi osnivaču najmanje jednom godišnje Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Zavoda, u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	tačka 5.
6.	Plan i program rada i finansijski plan sačinjavati prije početka godine, a internim aktom regulisati način, metodologiju i rokove planiranja.	tačka 5.
7.	Ugovore o djelu za angažovanje zdravstvenih radnika i saradnika za pružanje specijalističkih zdravstvenih usluga zaključivati na osnovu prethodno donesenih procedura za povremeni angažman u cilju osiguranja transparentnosti kod odabira osoba sa kojima će se ugovori zaključiti.	tačka 6.1.2.1
8.	Osigurati vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnog prostora koji je knjigovodstveni evidentiran u poslovnim knjigama Zavoda.	tačka 6.2.1
9.	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.	tačka 6.2.1
10.	Usaglasiti kapital Zavoda iskazan u poslovnim knjigama i u sudskom registru, te izvršiti analizu iskazanog stanja na poziciji revalorizacijskih rezervi Zavoda.	tačka 6.2.3
11.	Izvršiti sveobuhvatan godišnji popis sredstava i kapitala u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu Zavoda.	tačka 6.2.6
12.	Vanbilansno evidentirati lijekove sa ampularne liste lijekova koje finansira Zavod za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo, u skladu sa članom 65. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.	tačka 6.2.7





- |     |  |           |
|-----|--|-----------|
| 13. | Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.  | tačka 6.5 |
| 14. | Tendersku dokumentaciju sačinjavati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.  | tačka 7.  |
| 15. | Obavijesti o dodjeli ugovora nakon provedenog postupka javne nabavke objavljivati u propisanim rokovima u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, te poduzeti aktivnosti koje će osigurati dosljedno poštivanje ugovorenih rokova isporuke.  | tačka 7.  |
| 16. | Rezervisanja po započetim sudskim sporovima vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Zavoda, kako bi na datum bilansa rashodi, obaveze i finansijski rezultat bili realno iskazani. | tačka 8.  |

### 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:

- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o ustanovama;
- Finansijski plan Javne ustanove Zavod za medicinu rada Kantona Sarajevo za 2020. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Kolektivni ugovor o pravima o obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine i Aneks Kolektivnog ugovora;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije u oblasti zdravstva na teritoriji Kantona Sarajevo;
- Statut Javne ustanove Zavod za medicinu rada Kantona Sarajevo;
- Jedinствена Metodologija kojom se bliže utvrđuju kriteriji i mjerila za zaključivanje ugovora između nadležnog zavoda zdravstvenog osiguranja i zdravstvene ustanove; kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

## IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

Javna ustanova **Zavod za medicinu rada Kantona Sarajevo** osnovana je odlukom Skupštine Kantona Sarajevo<sup>1</sup> iz 2000. godine. Stupanjem na snagu ove Odluke, Zavod preuzima objekte i opremu na korištenje, radnike, prava i obaveze Javne ustanove Zavod za medicinu rada Sarajevo<sup>2</sup>. Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo<sup>3</sup>, kao osnivača, broj 01-05-5373/12 od 5. 3. 2012. godine izvršeno je preuzimanje prava i obaveza Osnivača, kao i usklađivanje organizacije i poslovanja Javne ustanove Zavod za medicinu rada Kantona Sarajevo sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti<sup>4</sup>.

Zavod je osnovan u cilju obavljanja, praćenja, proučavanja i unapređenja djelatnosti specifične zdravstvene zaštite radnika na području Kantona Sarajevo i upisan je u sudski registar kod nadležnog suda u Sarajevu.

Statutom, kao osnovnim aktom Zavoda, utvrđen je: naziv i sjedište Zavoda, naziv i sjedište Osnivača, status pravnog lica, djelatnost, izvor i način obezbjeđenja sredstava za rad, način raspolaganja viškom prihoda nad rashodima i način na koji se pokriva višak rashoda nad приходima, prava i obaveze Zavoda i Osnivača, imenovanje direktora, Upravnog i Nadzornog odbora, donošenje Statuta i općih akata Zavoda, kao i druga pitanja značajna za rad Zavoda.

Djelatnost Zavoda je: provođenje statističkih istraživanja iz oblasti medicine rada; planiranje, predlaganje i provođenje mjera očuvanja i unapređenja zdravlja radnika; organizacija i provođenje specifične zdravstvene zaštite u cilju prevencije i osiguranja zdravlja na radu; ispitivanje i verifikacija profesionalnih bolesti; oblikovanje doktrine, standarda i metoda rada pri ocjenjivanju zdravstvene sposobnosti i praćenju zdravstvenog stanja uposlenika na poslovima sa posebnim uslovima rada, vozača svih vrsta motornih vozila, pomoraca, zrakoplovnog osoblja i drugih uposlenika u prometu; utvrđivanje jedinstvene metodologije i postupaka u programiranju, planiranju i provođenju mjera prevencije i sigurnosti na radu; ispitivanje nove zdravstvene tehnologije i primjena novih metoda prevencije, dijagnostike, liječenja i rehabilitacije u oblasti medicine rada; izučavanje svih faktora profesionalnih rizika i njihova identifikacija, kvalifikacija i procjena u oblasti profesionalne patologije i toksikologije i druge poslove u oblasti zaštite zdravlja na radu.

Unutrašnja organizacija Zavoda uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika (2018. godina) i njegovim izmjenama i dopunama na koje je Ministarstvo zdravstva Kanton Sarajevo dalo saglasnost 2. 12. 2019. godine. Poslove iz svoje nadležnosti obavlja putem dvije osnovne organizacijske jedinice – službe: Služba medicinskih poslova i Služba nemedicinskih poslova. Služba medicinskih poslova sastoji se od: Centra za profesionalne bolesti i preventivne preglede, Ljekarske komisije za ocjenu privremene spriječenosti za rad i Službe medicine rada primarnog nivoa. Centar za profesionalne bolesti i preventivne preglede u svom sastavu ima: Specijalističku službu sa dijagnostikom, Službu laboratorijske dijagnostike (biohemijsko-hematološka i toksikološka) i Centar za kontrolu trovanja. Služba medicine rada primarnog nivoa poslove iz djelatnosti obavlja u ordinacijama medicine rada i to: u Vogošći i Općini Centar u prostorijama domova zdravlja i u prostorijama privrednih subjekata: Centralna banka BiH, Bosnalijek d.d., Elektroprivreda BiH i KJKP „Rad“.

Nemedicinski poslovi Zavoda obavljaju se putem Službe pravnih, kadrovskih i općih poslova i Službe ekonomsko-finansijskih poslova.

<sup>1</sup> „Sl. novine KS“, br. 16/00

<sup>2</sup> Javna ustanova Zavod za medicinu rada Sarajevo osnovana je 13. 4. 1993. godine Odlukom o osnivanju Skupštine Grada Sarajeva, a prava i obaveze osnivača preuzeo je Kanton Sarajevo Odlukom o preuzimanju i izmjenama i dopunama Odluke o preuzimanju od 4. 12. 1997. godine. Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo iz 2000. godine osnovana je Javna ustanova Zavod za medicinu rada Kantona Sarajevo, a stupanjem na snagu ove Odluke, Javna ustanova Zavod za medicinu rada Sarajevo prestaje sa radom i briše se iz sudskog registra.

<sup>3</sup> Sl. novine KS“, br. 5/12

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 46/10, 75/13

Organ upravljanja je Upravni odbor, rukovođenja direktor, a organ kontrole poslovanja Zavoda je Nadzorni odbor. Osim toga, u Zavodu su formirana tijela utvrđena Statutom: Stručno vijeće, Etički komitet, kao i stalne i povremene komisije.

Upravni odbor imenovala je Vlada Kantona 14. 11. 2019. godine, na prijedlog Ministarstva zdravstva Kantona Sarajevo, na mandatni period od četiri godine. Upravni odbor ima pet članova i čine ga: predsjednik Faris Fočo, članovi Amel Drapić, Eno Gljiva i članice Edina Biber i Mirela Čolpa.

Nadzorni odbor imenovala je Vlada Kantona, rješenjem o imenovanju v. d. predsjednika i v. d. članova od 30. 3. 2020. godine do okončanja procedure javnog oglasa, a najduže tri mjeseca. Činila su ga tri člana, i to: v. d. predsjednika Kenan Kekić, član Mithat Čizmić i članica Ifeta Isović. Mandat v. d. predsjednika i v. d. članova Nadzornog odbora istekao je 30. 6. 2020. godine. Istekom mandata prethodno imenovani v. d. predsjednika i v. d. članovi Nadzornog odbora prestali su sa radom, a novi Nadzorni odbor nije imenovan.

Direktor organizuje i vodi poslovanje Zavoda, zastupa ga i predstavlja i odgovoran je za zakonitost njegovog rada. Odlukom Upravnog odbora od 22. 4. 2019. godine na mjesto direktora imenovan je Samir Čovrk na mandatni period od četiri godine, na koju je Ministarstvo dalo saglasnost 10. 5. 2019. godine.

Pravilnikom o radu, unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika, kao i njegovim izmjenama i dopunama, sistematizovano je 110 radnih mjesta, a na 31. 12. 2020. godine Zavod je imao 109 zaposlenih.

Sjedište Zavoda je u Sarajevu, Bulevar Meše Selimovića 2.

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

Predmet revizije su finansijski izvještaji Zavoda za 2020. 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 poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od januara do marta 2021. 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 prvi put vrši finansijsku reviziju Zavoda za 2020. godinu u cilju iskazivanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dato je ukupno 16 preporuka.

## **4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**

Cilj sistema internih kontrola je osigurati da Zavod u obavljanju poslova iz nadležnosti upravlja javnim sredstvima ekonomično, efikasno, efektivno i transparentno, odnosno da uspostavi funkcionalne i efikasne interne kontrole u skladu sa zakonskom regulativom.



## **Finansijsko upravljanje i kontrola**

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>5</sup> i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>6</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela<sup>7</sup>.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

U cilju uspostave adekvatnog kontrolnog okruženja doneseni i u primjeni su sljedeći akti: Pravilnik o radu, unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika; Pravilnik o računovodstvenim politikama; Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o direktnom sporazumu, Pravilnik blagajničkom poslovanju, Pravilnik o postupku stručnog usavršavanja, Pravilnik o unutrašnjem nadzoru i Pravilnik o zaštiti od požara.

Pravilnik o radu unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika jedan je od temeljnih stubova za uspostavu povoljnog kontrolnog okruženja u skladu sa COSO modelom. Njime je utvrđena unutrašnja organizacija, vrsta i obim poslova, opis poslova i radnih zadataka, međusobna prava, obaveze i odgovornosti koje se odnose na unutrašnju organizaciju rada i sistematizaciju radnih mjesta, zasnivanje i prestanak radnog odnosa, radno vrijeme, plaće i naknade plaća, prava i obaveze u vezi sa obrazovanjem, osposobljavanjem i usavršavanjem za rad, stručna sprema i drugi uslovi za rad na određenim poslovima važnim za organizaciju i način poslovanja Zavoda, kao i druga značajna pitanja. Njime su detaljno razrađeni osnovni poslovi unutar organizacionih jedinica, službi i odjeljenja, te poslovi svakog radnog mjesta, pojedinačno.

Pravilnik o radu, unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika nije usklađen sa novim Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na teritoriji Kantona Sarajevo<sup>8</sup>. Navedenim kolektivnim ugovorom utvrđena je obaveza donošenja pravilnika o radu u roku od 60 dana od dana njegovog stupanja na snagu, te zaključivanja novih ugovora o radu sa zaposlenicima.

Pravilnik o radu nije donesen i ugovori sa radnicima nisu zaključeni, što nije u skladu sa članom 66. Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na teritoriji Kantona Sarajevo.

Analizom prezentovanog pregleda sistematizovanih i popunjenih radnih mjesta na 31. 12. 2020. godine prema važećem Pravilniku utvrđena su odstupanja u broju sistematizovanih i popunjenih radnih mjesta. Na određenim radnim mjestima popunjen je veći broj izvršilaca nego što je utvrđeno sistematizacijom radnih mjesta (Služba medicine rada – za radno mjesto medicinske sestre/tehničara u ordinaciji sistematizovano je 14, a popunjeno 16 radnih mjesta i u Službi pravnih, općih i kadrovskih poslova – radnica na održavanju higijene, sistematizovano 7, a popunjeno 8 radnih mjesta), dok u određenim službama sistematizovana radna mjesta nisu popunjena.

Pravilnik o blagajničkom poslovanju Zavoda (2012. godina), nije u skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu i Uredbom o uslovima i plaćanju gotovim novcem, jer njime nije određena obaveza uplate gotovog novca na transakcijski račun Zavoda, rokovi uplata, vrsta i visina isplata koje se mogu vršiti iz blagajne. Osim toga, Zavod nije donio interni akt kojim se utvrđuje način korištenja službenih automobila, normativi utroška goriva za svaki službeni automobil, na osnovu kojeg bi se osigurala kontinuirana kontrola utroška goriva za službena vozila Zavoda.

Kod procjene rizika utvrđeno je da Zavod nije donio Pravilnik o upravljanju rizicima, nije uspostavljen Registar rizika u skladu sa Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima kod

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

<sup>7</sup> COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena.

<sup>8</sup> „Sl. novine KS“, br. 52/19

korisnika javnih sredstava u FBiH, niti je izrađena mapa ključnih poslovnih procesa u skladu s COSO modelom, kako je regulisano Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Kod kontrolnih aktivnosti utvrđeni su određeni nedostaci internih akata, a koji se odnose na njihovo donošenje i usvajanje, sačinjavanje tenderskih dokumentacija za iznajmljivanje medicinskih aparata i nabavku pripadajućih reagenasa, te nabavku potrošnog materijala za medicinske aparate i kancelarijskog materijala, kao i kod popisa sredstava i obaveza.

Zavod je imenovao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu s članom 7. stav 1. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2020. godinu do okončanja revizije nije sačinjen.

**Shodno navedenom, smatramo da sistem internih kontrola u Zavodu nije adekvatno dizajniran, kako nalažu odredbe članova od 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, članova od 3. do 6. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole, Standarda interne kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugih propisa kojima se reguliše interna kontrola.**

**Preporuke:**

- **uspostaviti i implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH;**
- **donijeti Pravilnik o radu u skladu sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na teritoriji Kantona Sarajevo, te sa radnicima zaključiti ugovore o radu u skladu sa internim aktom;**
- **donijeti interni akt koji reguliše način korištenja službenih automobila i normative utroška goriva, a Pravilnik o blagajničkom poslovanju uskladiti sa važećim zakonskim propisima.**

**Interna revizija**

Funkcija interne revizije nije uspostavljena, jer Zavod ne ispunjava obaveze i kriterije za uspostavljanje interne revizije u javnom sektoru u FBiH propisane Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>9</sup> i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>10</sup>.

Napominjemo da je u okviru Ministarstva finansija Kantona Sarajevo uspostavljena Jedinica za internu reviziju, koja je nadležna za obavljanje nadzora nad poslovanjem budžetskih korisnika koji ne ispunjavaju kriterije utvrđene važećim zakonskim i podzakonskim propisima. Jedinica za internu reviziju tokom 2020. godine nije vršila reviziju Zavoda.

**Prevenција korupcije**

Plan borbe protiv korupcije i Plan integriteta Zavoda doneseni su i usvojeni u 2017. godini. Odlukom o usvajanju Plana integriteta razriješeni su članovi radne grupe, koja je bila zadužena za njegovo donošenje. Za nadzor za provođenje mjera i aktivnosti utvrđenih Planom integriteta zadužena je predsjednica radne grupe, koja je obavezna najmanje dva puta godišnje direktoru podnositi Izvještaj o njihovom provođenju. Navedeni izvještaji nisu podnošeni, a Zavod nije donio Akcioni plan provedbe plana integriteta.

Tokom 2020. godine Zavod je redovno ažurirao podatke o zaposlenima, kao i druge podatke po zahtjevu Ureda za borbu protiv korupcije i upravljanja kvalitetom Kantona Sarajevo, koji je osnovala Vlada Kantona Sarajevo.

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 82/13, 74/14, 49/20

**Preporuka:**

- donijeti Akcioni plan provedbe plana integriteta, te osigurati nadzor nad provođenjem mjera i aktivnosti utvrđenih Planom integriteta.

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

Plan i program rada i Finansijski plan Zavoda za 2020. godinu sa procjenama za 2021. i 2022. godinu (donesen u junu 2020. godine) usvojen je Odlukom Upravnog odbora od 8. 6. 2020. godine. Na njih je Zavod za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo dao mišljenje 12. 6. 2020. godine, u kojem se navodi da je usaglašen prihod od Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo sa Finansijskim planom Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo za 2020. godinu. Plan i program rada je sačinjen u skladu s Odlukom o metodologiji izrade godišnjih programa rada sa finansijskim planom i izvještaja o radu i finansijskom poslovanju javnih zdravstvenih ustanova na području Kantona Sarajevo<sup>11</sup>. Po ustaljenoj proceduri 9. 6. 2020. godine dostavljen je nadležnom ministarstvu, a Skupština Kantona Sarajevo na njega je dala saglasnost tek 31. 5. 2021. godine. Plan i program rada i finansijski plan Zavoda nije donesen prije početka godine, kako bi mogao predstavljati osnov za izvršavanje poslovnih aktivnosti, nisu donesene interne procedure o načinu, metodologiji i rokovima planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.

Ukupni prihodi za 2020. godinu planirani su u iznosu od 4.751.060 KM, od kojih se 3.796.000 KM odnosi na prihod obaveznog zdravstvenog osiguranja od Zavoda za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo, a 955.060 KM su prihodi od drugih aktivnosti (prihodi od obavljanja zdravstvenih usluga fizičkim i pravnim licima, prihodi od donirane opreme i ostali prihodi).

Ukupni rashodi za 2020. godinu planirani su u iznosu od 4.751.060 KM, od kojih se najveći dio u iznosu od 4.024.835 KM odnosi na plaće i naknade, 494.060 KM na troškove materijala, energije i usluga i 130.000 KM na troškove amortizacije.

Planirani i ostvareni prihodi i rashodi prikazani su u tabeli:

u KM

R. br.	Polozija	Ostvareno u 2019. godini	Plan za 2020. godinu	Ostvareno u 2020. godini	Indeks (5/4)x100	Indeks (5/3)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	4.633.682	4.751.060	4.748.487	99,9	102,5
II	Rashodi	4.400.234	4.751.060	4.624.694	97,3	105,1
III	<b>Dobit (gubitak) poslovanja (I-II)</b>	<b>233.448</b>	<b>0</b>	<b>123.793</b>		

Plan i program rada i finansijski plan Zavoda za 2020. godinu sadrži Plan finansijskog poslovanja i Plan kapitalnih ulaganja u 2020. godini sa procjenama za 2021. i 2022. godinu. Planom kapitalnih ulaganja predviđena je nabavka opreme u iznosu od 105.000 KM (30.000 KM sredstva Zavoda, a 75.000 KM sredstva iz budžeta), koja je nabavljena tokom revidirane godine.

Prema članu 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članovima 21. i 22. Statuta, Upravni odbor ima obavezu podnošenja Izvještaja o radu i poslovanju Zavoda osnivaču najmanje jednom godišnje.

Skupština Kantona Sarajevo usvojila je Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Zavoda za 2019. godinu tek 11. 5. 2021. godine, dok Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Zavoda za 2020. godinu od Skupštine Kantona Sarajevo nije razmatran do okončanja revizije.

Direktor Zavoda ima obavezu podnošenja Izvještaja o cjelokupnom poslovanju Zavoda Upravnom odboru tromjesečno, u skladu s članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Tokom 2020. godine predmetni izvještaji su sačinjeni i dostavljeni u skladu sa Zakonom.

<sup>11</sup> „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 23/09

Plan i program rada i finansijski plan za 2020. godinu donesen je i usvojen tek u junu 2020. godine, nakon čega je poslat nadležnom ministarstvu u dalju proceduru. Skupština Kanton Sarajevo na Plan i program rada i finansijski plan Zavoda za 2020. godinu dala je saglasnost tek 31. 5. 2021. godine. Shodno navedenom, imajući u vidu da je Plan i program rada i finansijski plan Zavoda za 2020. godinu donesen tek u junu 2020. godine, nije mogao predstavljati osnov za izvršavanje poslovnih aktivnosti i postavljenih ciljeva i zadataka Zavoda. Također, nisu donesene interne procedure o načinu, metodologiji i rokovima planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.

**Preporuke:**

- *potrebno je da Upravni odbor podnosi osnivaču najmanje jednom godišnje Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Zavoda, u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom;*
- *Plan i program rada i finansijski plan sačinjavati prije početka godine, a internim aktom regulisati način, metodologiju i rokove planiranja.*

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2020. godinu Zavod je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama, u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

### 6.1 BILANS USPJEHA

#### 6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2020. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 4.748.487 KM. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda, sa indeksima ostvarenja, iskazana u finansijskim izvještajima, je sljedeća:

Opis	Plan prihoda za 2020. godinu	Izvršenje u 2020. godini	u KM
			Indeks (3/2) x 100
1	2	3	4
<b>PRIHODI</b>	<b>4.751.060</b>	<b>4.748.487</b>	<b>99,9</b>
<b>1. Poslovni prihodi</b>	<b>4.751.000</b>	<b>4.728.672</b>	<b>99,5</b>
1.1. Prihodi od prodaje učinaka	850.000	907.085	106,7
1.2. Ostali poslovni prihodi	3.901.000	3.821.587	97,96
<b>2. Finansijski prihodi</b>	<b>60</b>	<b>81</b>	<b>135</b>
<b>3. Ostali prihodi i dobiti</b>	<b>0</b>	<b>19.734</b>	<b>-</b>

Pravilnikom o računovodstvenim politikama uređena je politika vrednovanja i priznavanja prihoda. Prihod od prodaje usluga priznaje se kada je vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi u pravno lice i kada se troškovi koji su nastali i koji će nastati u vezi s transakcijom mogu pouzdano izmjeriti. Prihod se vrednuje po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje, pri čemu se uzima u obzir iznos svakog diskonta i rabata, kao i iznos svih drugih popusta koji su odobreni kupcu.

#### 6.1.1.1 Poslovni prihodi

**Poslovni prihodi** ostvareni su u visini od 4.728.672 i čine 99,6% ukupnih prihoda, od čega se na prihode od prodaje učinaka odnosi 907.085 KM i ostale poslovne prihode 3.821.587 KM.



**Prihodi od prodaje učinaka** najvećim dijelom u iznosu od 904.205 KM odnose se na prihode koje je Zavod ostvario pružanjem zdravstvenih usluga pravnim licima po osnovu zaključenih ugovora o poslovnoj saradnji i fizičkim licima za pružene zdravstvene usluge.

**Ostali poslovni prihodi** (3.821.587 KM) odnose se na prihode od Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo u iznosu od 3.764.466 KM, prihode od doniranih sredstava od 35.470 KM i prihode od zakupa 21.651 KM.

Tokom 2020. godine Zavod je zaključio dva ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite osiguranicima sa područja Kantona Sarajevo, kao i Aneks ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo. Na Osnovu Odluke o privremenom finansiranju Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo zaključen je Ugovor od 31. 1. 2020. godine kojim je utvrđena naknada za pružanje usluga zdravstvene zaštite za prva tri mjeseca 2020. godine. Nakon usvajanja Finansijskog plana Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo, zaključen je Ugovor o pružanju zdravstvene zaštite osiguranim licima Kantona Sarajevo od 31. 3. 2020. godine. Ugovorom je utvrđena obaveza Zavoda da osiguranim licima Kantona Sarajevo pruža zdravstvenu zaštitu u skladu sa važećim propisima, osnivačkim aktom, pravilima struke, te primjenom metoda i postupaka kojima se osigurava efikasnije kvalitetnije i potpunije liječenje. Zavod svaku godinu donosi Plan i program rada, kojim su definisane vrste usluga koje pruža osiguranicima Kantona Sarajevo. Ugovorom je utvrđen iznos naknade za pružanje zdravstvene zaštite za 2020. godinu u ukupnom iznosu od 3.761.000 KM (naknada za svih 12 mjeseci). Naknada Zavodu doznava se u mjesečnim tranšama, a obuhvata naknade bruto plaća i naknada plaća za 103 radnika (3.063.917 KM), naknade članovima Upravnog i nadzornog odbora (29.777 KM), materijalne troškove (381.458 KM), naknade za specijalizacije započete u prethodnom periodu za šest specijalizanata (226.475 KM) i naknade za otpremnine i pomoći (59.373 KM).

Također, sa Zavodom zdravstvenog osiguranja zaključen je Aneks ugovora o pružanju zdravstvene zaštite osiguranim licima Kantona Sarajevo od 29. 4. 2020. godine. Aneksom ugovora Zavodu su odobrena dodatna sredstva u iznosu od 35.000 KM za ublažavanje posljedica pandemije COVID-19. Sredstva su doznana u ukupnom iznosu nakon ispostavljenog zahtjeva sa definisanom namjenom traženih sredstava. Zavod je bio u obavezi najkasnije do 30. 9. 2020. godine dostaviti Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava sa obaveznom dokumentacijom u prilogu, što je i učinio. Međutim, od ukupno odobrenih sredstava namjenski je utrošen iznos od 29.196 KM, a neutrošeni iznos od 5.804 KM vraćen je na transakcijski račun Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo. Ukupno ostvareni (realizovani) prihodi po ovim ugovorima od Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo iznose 99% ukupno ugovorene vrijednosti.

Prihodi od doniranih sredstava iskazani su u iznosu od 35.470 KM, a odnose se na prihode ostvarene iz donacija za obračunati dio amortizacije.

Prihod ostvareni od zakupnine iskazani su u iznosu od 21.651 KM, od čega se na prihod od izdavanja u zakup poslovnog prostora PZU Apoteci Delfin Sarajevo odnosi 21.201 KM, po zaključenom Ugovoru o zakupu poslovnog prostora (ugovoreni mjesečni iznos bez PDV-a 1.767 KM).

#### 6.1.1.2 Ostali prihodi i dobiti

**Ostali prihodi i dobiti** iskazani su u iznosu od 19.743 KM odnose se na prihod od rezervisanja sredstava za otpremnine zbog odlaska u penziju tri radnika Zavoda.

### 6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2020. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 4.624.694 KM i u odnosu na planirane manji su za 126.366 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 224.460 KM ili 5,1%. Manje iskazani rashodi u odnosu na planirane najvećim dijelom u iznosu od 61.165 KM, odnose se na utrošene sirovine i materijal (laboratorijski materijal, sanitetski i ostali medicinski materijal i kancelarijski materijal), troškove rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u

iznosu od 36.078 KM, troškove proizvodnih usluga od 24.404 KM i nematerijalne troškove od 21.898 KM. Više iskazani rashodi u odnosu na planirane su troškovi plaća i ostalih ličnih primanja u iznosu od 14.505 KM.

Struktura planiranih i ostvarenih rashoda, sa indeksima ostvarenja, iskazana u finansijskim izvještajima, je sljedeća:

Opis	Plan rashoda za 2020. godinu	Izvršenje u 2020. godini	u KM
			Indeks (3/2)x100
1	2	3	4
<b>RASHODI</b>	<b>4.751.060</b>	<b>4.624.694</b>	<b>97,3</b>
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>4.751.060</b>	<b>4.622.111</b>	<b>97,3</b>
Materijalni troškovi	299.450	238.285	79,6
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	3.999.835	4.014.340	100,3
Troškovi proizvodnih usluga	130.000	105.596	81,2
Amortizacija	130.000	127.926	98,4
Troškovi rezervisanja	66.000	29.922	45,3
Nematerijalni troškovi	125.775	106.042	84,3
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>0</b>	<b>2.583</b>	<b>-</b>

#### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

**Poslovni rashodi** iskazani su u visini od 4.622.111 KM i odnose se na troškove plaća i ostalih ličnih primanja (4.014.340 KM), materijalne troškove (238.285 KM), troškove amortizacije (127.926 KM), nematerijalne troškove (106.042 KM), troškove proizvodnih usluga (105.596 KM) i troškove rezervisanja (29.922 KM).

#### **Materijalni troškovi**

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu od 238.285 KM i odnose se na: utrošene sirovine i materijal (160.696 KM), utrošenu energiju i gorivo (42.447 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma (35.142 KM).

Najznačajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na: utrošeni laboratorijski materijal (123.036 KM), utrošeni medicinski materijal (18.691 KM) i utrošeni kancelarijski materijal (11.626 KM).

Troškovi energije i goriva odnose se na: utrošeni plin (26.386 KM), utrošenu električnu energiju (12.945 KM) i utrošeno gorivo (3.116 KM).

Izdaci za gorivo odnose se na utrošeno gorivo za dva putnička automobila u vlasništvu Zavoda koja se koriste za potrebe obavljanja usluga zdravstvene zaštite (tri vozila su u vlasništvu zavoda, ali sanitetsko vozilo nije u funkciji).

#### **Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja**

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 4.014.340 KM i čine 86,9% ukupnih poslovnih rashoda. Struktura iskazanih troškova plaća i ostalih primanja prikazana je u tabeli:

OPIS	Plan rashoda za 2020. godinu	Izvršenje u 2020. godini	u KM
			Indeks izvršenja (3/2)x100
1	2	3	4
<b>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</b>	<b>3.999.835</b>	<b>4.014.340</b>	<b>100,3</b>
Troškovi plaća	3.506.335	3.559.567	101,5
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	429.940	405.051	94,2
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	63.560	49.722	78,2

Pravilnikom o radu, unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika utvrđena je plaća radnika za obavljani rad, koja se sastoji od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće u skladu sa Zakonom o radu<sup>12</sup> i kolektivnim ugovorima. Osnovna plaća radnika je proizvod najniže neto plaće i odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova koje radnik obavlja, a najniža neto plaća utvrđuje se kao proizvod najniže satnice utvrđene kolektivnim ugovorima i mjesečnog fonda sati. Mjesečni fond sati utvrđuje se na osnovu 37,5 satne radne sedmice (7,5 sati na dnevnom nivou) u skladu sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Kantona Sarajevo i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na teritoriji Kantona Sarajevo. Obračun i isplata plaća zaposlenicima Zavoda vrši se na način propisan kolektivnim ugovorima, a odmor od 30 minuta u toku radnog dana ne uračunava se u radno vrijeme, odnosno u mjesečni fond sati, u skladu sa članom 44. Zakona o radu. Osnovna plaća radnika uvećava se za svaku navršenu godinu penzijskog staža za 0,5%, a ukupno povećanje ne može biti veće od 20%. Pravilnikom o radu, unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika su razvrstana pojedinačna zanimanja u devet grupa složenosti poslova i utvrđeni su koeficijenti u rasponu od 1 za jednostavne poslove do 4,9 za složene i vrlo složene poslove.

Svaki mjesec prije obračuna plaće direktor donosi odluke kojima se odobrava obračun i isplata plaća po koeficijentima utvrđenim kolektivnim ugovorima iz djelatnosti zdravstva za područje Kantona Sarajevo. Kod obračuna plaća i naknada primjenjuju se odredbe utvrđene Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva za područje Kantona Sarajevo, odnosno njegovim izmjenama i dopunama<sup>13</sup> i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na teritoriji Kantona Sarajevo (donesen krajem 2019. godine). **Međutim, Pravilnik o radu, unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika nije donesen, niti su zaključeni novi ugovori o radu u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na teritoriji Kantona Sarajevo** (detaljnije obrazloženo u tački 4. Izvještaja).

Najveća isplaćena neto plaća u 2020. godini iznosila je 3.146 KM, najmanja 612 KM, a prosječna plaća 1.573 KM. Troškovi plaća i naknada plaća veći su u odnosu na planirane za 14.505 KM, zbog povećanje broja zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu. Tokom 2020. godine putem javnog oglasa radni odnos zasnovan je za četiri radnika na neodređeno i pet radnika na određeno radno vrijeme, a sa neplaćenog odsustva vratila su se tri radnika. Radni odnos na određeno radno vrijeme za tri medicinske sestre u ordinaciji u Službi medicine rada primarnog nivoa i za radnicu na održavanje higijene u Službi, pravnih, kadrovskih i općih poslova zasnovan je za već popunjena sistematizovana radna mjesta. Radnice medicinske struke angažovane su ugovorima o radu na određeno radno vrijeme, radi zamjene zaposlenica koje su na porodiljskom odsustvu, dok je radnica za održavanje higijene angažovana Ugovorom o radu na određeno radno vrijeme, radi dužeg bolovanja radnice na održavanju higijene. Stoga je u Službi medicine rada (radno mjesto medicinske sestre/tehničara u ordinaciji) i u Službi pravnih, općih i kadrovskih poslova (radno mjesto poslova na održavanju higijene) bio veći broj izvršilaca nego što je utvrđeno sistematizacijom radnih mjesta. Do okončanja revizije tim radnicima istekli su ugovori o radu i direktor je donio rješenja o prestanku ugovora o radu.

Radni odnos u Zavodu prestao je za sedam radnika (tri zbog sporazumnog raskida ugovora o radu, dva zbog isteka ugovora o radu i po jednog zbog odlaska u penziju i smrti radnika).

Plaća direktora regulisana je članom 11. Zakona o plaćama i naknadama članova organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo<sup>14</sup> i Uredbom o određivanju visine plaća i naknada organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo<sup>15</sup>. Plaća direktora određuje se na način da se prosječni koeficijent množi sa iznosom u visini tri prosječne neto plaće isplaćene u FBiH i ne može biti manja od iznosa osnovne

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 89/18

<sup>13</sup> „Sl. novine KS“, br. 44/17, 39/18

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

<sup>15</sup> „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 41/16, 46/16, 5/17, 50/17, 53/18, 42/20

plaće koju bi ostvario važećim kolektivnim ugovorom. Prosječan koeficijent utvrđuje se kao prosječna vrijednost zbira koeficijenta stalno zaposlenih i koeficijenta godišnjeg ukupnog prihoda, u skladu sa članom 3. Uredbe o određivanju visine plaća i naknada organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo. Ovako utvrđena plaća direktora iznosi 77,5% od iznosa tri prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH. Pored toga, direktoru se uvećava plaća za položajni dodatak od 15% i za naučni stepen zvanja 3%, a ima pravo i na naknade plaće u skladu sa Pravilnikom o radu, unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika.

**Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih** iskazani su u iznosu od 405.051 KM i njihovu strukturu čine: naknade za topli obrok (212.700 KM), prevoz na posao i sa posla (71.793 KM), regres za godišnji odmor (53.449 KM), pomoći zaposlenim po raznim osnovama (45.363 KM), otpremnine za odlazak u penziju (19.733 KM) i dnevnice za službena putovanja (2.013 KM).

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

Troškovi prevoza na posao i sa posla iskazani su u iznosu od 71.793 KM. Pravilnikom o radu (član 70) utvrđeno je da radnik ima pravo na troškove prevoza na posao i sa posla u skladu sa kolektivnim ugovorima za područje Kantona Sarajevo. Radniku čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje 2 km pripada naknada za troškove prevoza u iznosu mjesečne karte javnog prometa. Naknada za prevoz za dio radnika isplaćuje se na njihove transakcijske račune u visini mjesečne karte, dok za dio svojih radnika Zavod vrši nabavku mjesečnih kupona od javnih prevoznika za koje oni ispostavljaju fakture Zavodu.

Regres za korištenje godišnjeg odmora isplaćen je u iznosu od 53.449 KM u visini 50% prosječno isplaćene neto plaće u FBiH, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

Pomoći zaposlenima po raznim osnovama isplaćene su u iznosu od 45.363 KM, a odnose se na: poklone radnicima povodom praznika (30.320 KM), naknade zbog smrti članova njihovih porodica (14.094 KM) i jednokratnu novčanu pomoć radniku Zavoda (949 KM).

Pokloni povodom državnih i vjerskih praznika radnicima Zavoda isplaćeni su na osnovu odluka Upravnog odbora i direktora Zavoda i njihova vrijednost na godišnjem nivou nije veća od 30% prosječne mjesečne plaće isplaćene u FBiH u skladu sa članom 14. tačka 5. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak u FBiH<sup>16</sup>.

**Troškovi naknada ostalim fizičkim licima** iskazani su u iznosu od 49.722 KM, a odnose se na bruto naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora (17.608 KM) i bruto naknade po osnovu ugovora o djelu (32.114 KM).

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

Naknade po ugovorima o djelu iskazane su u bruto iznosu od 32.114 KM, a odnose se na angažovanje doktora za pružanje specijalističkih zdravstvenih usluga (interne medicine, radiološke dijagnostike, neuropsihijatar, oftamolog, otorinolaringolog, specijalista fizikalne medicine i rehabilitacije, diplomirani psiholog) sa kojima su zaključeni ugovori o pružanju konsultantskih usluga. Ukupna neto naknada po predmetnim ugovorima iznosila je 25.676 KM, od čega se na angažovanje doktora odnosi 23.280 KM.

Tokom revidirane godine angažovano je ukupno 20 osoba, i to: 11 doktora specijalista raznih grana medicine i devet osoba angažovanih za druge usluge. Ugovori za pružanje konsultantskih usluga zaključeni su sa doktorima specijalistima za vrijeme odsustva stalno uposlenih doktora specijalista Zavoda, zbog godišnjih odmora.

<sup>16</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18

Ministarstvo Zdravstva Kantona Sarajevo je 25. 9. 2020. godine dalo saglasnost Zavodu na povremeno angažovanje zdravstvenih radnika i saradnika za vrijeme korištenja godišnjih odmora doktora specijalista, jer Zavod u radnom odnosu ima samo po jednog specijalista određene grane medicine. Međutim, pojedini ugovori o pružanju konsultantskih usluga sa angažovanim doktorima zaključeni su prije pribavljene saglasnosti Ministarstva.

Obavljenom revizijom konstatovali smo da se doktori specijalisti po osnovu ugovora o pružanju konsultantskih usluga angažuju za obavljanje sistematizovanih poslova u periodu korištenja godišnjih odmora zaposlenih doktora specijalista Zavoda. Naknada angažovanim doktorima utvrđena je ugovorima po dolasku od 80 KM do 200 KM, s tim da naknada troškova poreza pada na teret Zavoda. Obračun naknada vrši se na osnovu evidencija o dolasku, a isplata se vrši na mjesečnom nivou, zavisno od perioda korištenja godišnjih odmora doktora specijalista Zavoda. Međutim, procedura za povremeno angažovanje osoba nije donesena, niti je utvrđen način na koji se vrši odabir doktora specijalista sa kojima se zaključuju ugovori o pružanju konsultantskih usluga.

**Ugovori o djelu za pružanje povremenih specijalističkih zdravstvenih usluga sa zdravstvenim radnicima i saradnicima zaključeni su bez prethodno donesenih procedura o načinu na koji se vrši odabir osoba sa kojima će se zaključiti ugovori. Uvažavajući navedeno, ne možemo potvrditi da je osigurana transparentnost kod povremenog angažmana zdravstvenih radnika i saradnika po osnovu zaključenih ugovora za pružanje specijalističkih zdravstvenih usluga.**

**Preporuka:**

- ***Ugovore o djelu za angažovanje zdravstvenih radnika i saradnika za pružanje specijalističkih zdravstvenih usluga zaključivati na osnovu prethodno donesenih procedura za povremeni angažman u cilju osiguranja transparentnosti kod odabira osoba sa kojima će se ugovori zaključiti.***

**Troškovi proizvodnih usluga**

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 105.596 KM. U okviru proizvodnih usluga najznačajnije su usluge održavanja (59.619 KM) i usluga izrade i dorade učinaka (42.904 KM).

**Usluge održavanja** u najvećoj mjeri odnose se na usluge: održavanja medicinske opreme (19.966 KM), tekućeg održavanja (14.916 KM), održavanja softvera (5.335 KM), ostalog održavanja i zaštite (7.656 KM), te fizičke i tehničke zaštite (4.740 KM).

**Troškovi usluga izrade i dorade učinaka** u cijelosti se odnose na troškove usluga kooperanata sa kojima Zavod ostvaruje poslovnu saradnju u dijelu zajedničkog učešća na tenderima. Najznačajniji iznos od 19.785 KM evidentiran na troškove usluga izrade i dorade učinaka ostvaren je na osnovu Ugovora o poslovnoj saradnji sa Javnom ustanovom Zavod za zdravstvenu zaštitu žena i materinstva Kantona Sarajevo. Ugovorom o poslovnoj saradnji definisano je zajedničko učešće na tenderima na kojima učestvuju sa jedinstvenom ponudom, nakon čega obavljaju poslove svako iz svoje nadležnosti. Također, zbog nemogućnosti obavljanja određenih medicinskih usluga Zavod je dio poslova dodijelio drugim subjektima angažirajući ih kao podugovarače u sklopu prijave na tendere javnih nabavki, a najznačajniji su: JU „Apotheke Sarajevo“ (6.919 KM), JU Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo (4.000 KM), Stomatološka ordinacija „Dr. Muhamed Tafi“ (2.919 KM) i Poliklinika „B-I-H medicinski laboratorij“ (2.184 KM).

**Amortizacija**

**Troškovi amortizacije** iskazani su u iznosu od 127.926 KM. Obračun amortizacije vrši se lineranom metodom na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene pritanja ekonomskih koristi po osnovu korištenja i upotrebe stalnih sredstava u skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama. Prema strukturi obračuna, amortizacija se najvećim dijelom odnosi na: postrojenja i opremu (102.447 KM), nematerijalna stalna sredstva (14.735 KM), građevinske objekte (9.493 KM) i kancelarijski namještaj (1.250 KM).



### **Troškovi rezervisanja**

Troškovi rezervisanja iskazani su u iznosu od 29.922 KM i evidentirani su na osnovu Odluke direktora kojom je odobrena rezervacija sredstava od 75.325 KM za isplatu otpremnina radnicima koji u 2021. godini ispunjavaju uslove za penziju. Na kontu 4041 – Dugoročna rezervisanja već je u prethodnim godinama izvršena rezervacija za iznos od 45.403 KM, zbog čega je u tekućoj godini na troškovima rezervisanja evidentirana razlika od 29.922 KM.

### **Nematerijalni troškovi**

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 106.042 KM i u najvećoj mjeri ih čine troškovi: neproizvodnih usluga (35.427 KM); poreza, naknada, taksi i drugih dažbina (22.609 KM); članskih doprinosa i sličnih obaveza (16.578 KM) i PTT usluga (13.303 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga najvećim dijelom se odnose na: troškove zdravstvenih usluga (10.845 KM), troškove stručnog obrazovanja (7.491 KM), troškovi vode i komunalija (5.144 KM) i troškove revizije (4.680 KM).

Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina najvećim dijelom odnose se na troškove za opću vodnu naknadu (10.481 KM) i troškove posebnog poreza za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (10.481 KM) koje se isplaćuju u visini od 0,5% na neto plaće radnika.

Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza (16.578 KM) u ukupnom iznosu odnose na poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju, osposobljavanje i zapošljavanje osoba s invaliditetom.

#### **6.1.2.2 Ostali rashodi i gubici**

**Ostali rashodi i gubici** iskazani su u iznosu od 2.583 KM, a odnose se na rashode i gubitke na zalihama u iznosu od 1.600 KM i rashode po osnovu otpisa sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 983 KM.

#### **6.1.3 Finansijski rezultat**

U 2020. godini iskazan je višak prihoda nad rashodima, odnosno dobit u iznosu od 123.793 KM, a najvećim dijelom u iznosu od 108.726 KM ostvarena je iz poslovnih aktivnosti Zavoda. Ostvarena dobit Odlukom Upravnog odbora u cjelokupnom iznosu prenesena je na akumuliranu dobit namijenjenu za kapitalne investicije.

Međutim, iskazani finansijski rezultat ne možemo potvrditi, jer nije izvršena procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno nije izvršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

## **6.2 BILANS STANJA**

### **6.2.1 Stalna sredstva**

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

	u KM	
	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
<b>STALNA SREDSTVA</b>	<b>445.890</b>	<b>430.568</b>
Nematerijalna sredstva	3.091	13.381
Nekretnine, postrojenja i oprema	442.799	417.187

Stalna sredstva početno se vrednuju i iskazuju se po trošku nabavke, koji sačinjavaju fakturna vrijednost dobavljača i svi ostali troškovi direktno vezani za dovođenje sredstava u radno stanje za namjeravanu upotrebu, u skladu sa članom 10. Pravilnika o računovodstvenim politikama. Nakon početnog priznavanja, sredstva se mjere metodom nabavne vrijednosti. Amortizacija – otpis stalnih

sredstava vrši se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene pritanja ekonomskih koristi po osnovu korištenja i upotrebe stalnih sredstava.

**Nematerijalna sredstva** čine kompjuterski programski softver nabavne vrijednosti od 87.517 KM i ispravke vrijednosti od 84.426 KM. Tokom 2020. godine za iznos obračunate amortizacije od 14.735 KM izvršeno je smanjenje nematerijalnih stalnih sredstava, dok je povećanje izvršeno u vrijednosti od 4.446 KM i odnosi se na usluge nadogradnje softvera i njegovog prilagođavanja odgovarajućoj radnoj verziji.

**Nekretnine, postrojenja i oprema** predstavljaju najznačajniji dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini u 2020. godini daju se u tabeli:

u KM

	Opis	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
1	<b>Nabavna vrijednost</b>						
	na 1. 1. 2020.	632.846	2.003.327	14.051	75.788	0	2.726.012
	- direktno povećanje u 2020. godini	0	0	0	0	138.802	138.802
	- prenos s pripreme	0	138.802	0	0	(138.802)	0
	- otuđenje i rashodovanje	0	(144.871)	(636)	0	0	(145.507)
	na 31. 12. 2020.	632.846	1.997.258	13.415	75.788	0	2.719.307
2	<b>Akumulirana amortizacija</b>						
	na 1. 1. 2020.	498.956	1.724.142	9.939	75.788	0	2.308.825
	- amortizacija za 2020.	9.493	102.447	1.250	0	0	113.190
	- otuđenje i rashodovanje	0	(144.871)	(636)	0	0	(145.507)
	na 31. 12. 2020.	508.449	1.681.718	10.553	75.788	0	2.276.508
3	<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>						
	na 1. 1. 2020.	133.890	279.185	4.112	0	0	417.187
	na 31. 12. 2020.	124.397	315.540	2.862	0	0	442.799

Prema tabelarnom pregledu, navodimo sljedeće pozicije:

**Građevinski objekti** iskazani su u iznosu 124.397 KM (nabavne vrijednosti od 632.846 KM, ispravke vrijednosti od 508.449 KM), a odnose se na zgradu u kojoj Zavod obavlja poslove iz svoje djelatnosti. Tokom 2020. godine nije bilo povećanja vrijednosti građevinskih objekata, a smanjenje je izvršeno za iznos obračunate amortizacije (9.493 KM). Nije nam prezentovana vjerodostojna dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje građevinskog objekta iskazanog u Bilansu stanja, niti nam je prezentovan zemljišnoknjižni izvadak, zbog čega nemamo saznanja da li je građevinski objekat u vlasništvu Zavoda ili ima pravo na njegovo korištenje. Osim toga, nije nam prezentovana dokumentacija na osnovu koje se možemo uvjeriti da je Zavod poduzimao aktivnosti kako bi osigurao dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja.

Zavod ne posjeduje vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju na osnovu koje je knjigovodstveno evidentirana nabavna vrijednost građevinskog objekata iskazana u Bilansu stanja u iznosu od 632.846 KM, što nije u skladu s članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH<sup>17</sup>. Osim toga, Zavod nije osigurao ni dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja građevinskog objekta, zbog čega ne možemo potvrditi realnost iskazanih stalnih sredstava.

**Postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 315.540 KM (nabavne vrijednosti od 2.142.129 KM i ispravke vrijednosti od 1.826.589 KM), a čine ih: medicinski aparati i uređaji, medicinska oprema, kancelarijska oprema i ostala oprema. Povećanje postrojenja i opreme evidentirano tokom 2020. godine iznosilo je 138.802 KM, a odnosi se na nabavku medicinskih aparata i uređaja (123.448 KM), nabavku računara (11.727 KM) i nabavku printera (3.627 KM), dok se smanjenje postrojenja i opreme odnosi na iznos obračunate amortizacije (102.447 KM). Tokom 2020 godine na prijedlog Komisije za popis stalnih sredstava i sitnog inventara stavljena je van upotrebe medicinska i kancelarijska oprema u potpunosti otpisana (nabavne i otpisane vrijednosti u iznosu od 144.871 KM).

<sup>17</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

**Alati, pogonski i kancelarijski namještaj** iskazani su u iznosu od 2.862 KM (nabavne vrijednosti od 13.415 KM, ispravke vrijednosti od 10.553 KM), a odnose se na kancelarijski namještaj i namještaj u službama specijalističke i laboratorijske dijagnostike (biohemijsko-hematološka i toksikološka) i Centra za kontrolu trovanja. Služba medicine rada primarnog nivoa poslove iz djelatnosti obavlja u ordinacijama medicine rada, namještaj u bolničkim sobama, namještaj u kuhinji i praonici, namještaj u laboratoriji citologije i transfuzije i ostala oprema. Smanjenje alata, pogonskog i uredskog namještaja izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (17.760 KM) i iznos rashodovane imovine od 290 KM (nabavne vrijednosti: 28.186 KM, ispravke vrijednosti: 27.896 KM).

**Amortizacija** stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa, i to za svako pojedinačno sredstvo, a stope koje su koriste kod obračuna amortizacije su sljedeće: građevinski objekti 1,5%, medicinska oprema 14,3 – 20%, kancelarijska i ostala oprema 11 – 33%, alat inventar i kancelarijski namještaj 11 – 20% i transportna sredstva 15,5%.

#### **Procjena vrijednosti umanjenja sredstava**

Zavod na datum bilansa nije vršio procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa tačkom 9 i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

#### **Preporuke:**

- **osigurati vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnog prostora koji je knjigovodstveni evidentiran u poslovnim knjigama Zavoda;**
- **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.**

## **6.2.2 Tekuća sredstva**

### **6.2.2.1 Zalihe**

Na datum bilansa iskazane su zalihe u iznosu od 12.016 KM i odnose se na: zalihe kancelarijskog materijala (4.305 KM), zalihe laboratorijskog materijala (4.020 KM), zalihe medicinskog materijala (2.317 KM) i zalihe materijala za čišćenje (1.374 KM).

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, autoguma i HTZ opreme vrednuju se po nabavnoj vrijednosti. U trošak zaliha uključuju se svi troškovi nabavke koji se mogu direktno pripisati nabavci. Nabavka laboratorijskog materijala (reagensi) i medicinskog potrošnog materijala odmah po nabavci raspoređuje se u odgovarajuće službe i u cjelokupnom iznosu knjigovodstveno evidentira direktno na trošak, u skladu sa članom 20. Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda.

Navedeni troškovi koriguju se na kraju godine za stanje utvrđeno popisom na 31. 12. 2020. godine s ciljem istinitog i fer prikaza finansijskog rezultata. Evidentiranje nabavke kancelarijskog materijala i materijala za čišćenje u finansijskom knjigovodstvu vrši se na osnovu računa dobavljača, a utrošak zaliha knjigovodstveno se evidentira mjesečno na osnovu evidencija iz materijalnog knjigovodstva o izdatoj robi. Otpis sitnog inventara i autoguma vrši se prilikom stavljanja u upotrebu metodom 100% otpisa.

### **6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na 31. 12. 2020. godine iskazani su u iznosu od 1.988.342 KM i odnose se na sredstva na transakcijskom računu kod UniCredit Bank d.d. (903.108 KM), na glavnom transakcijskom računu kod Raiffeisen banke d.d. (722.100 KM), transakcijskom računu za posebne namjene kod Intesa Sanpaolo banke d.d. BiH (362.879 KM) i u blagajni (255 KM).

Na namjenski račun Zavoda kod Intesa Sanpaolo banke Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo vrši uplate redovnih mjesečnih tranši za finansiranje zdravstvene zaštite osiguranih lica iz



Kantona Sarajevo u skladu sa Ugovorom. Nakon uplate vrši se prenos sredstava sa namjenskog računa na glavni račun za poslovanje Zavoda.

Cjelokupan promet gotovinskih uplata u Zavodu evidentira se u glavnoj blagajni, a odnosi se na uplate od fizičkih lica za pružene usluge. Visina blagajničkog maksimuma utvrđena je Odlukom direktora od 3. 1. 2018. godine i iznosi 500 KM. Obavljenom revizijom konstatovali smo je da se naplaćeni gotov novac iz blagajne redovno uplaćuje na transakcijski račun u skladu sa članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu<sup>18</sup> i članom 8. Uredbe o uslovima i plaćanju gotovim novcem<sup>19</sup>.

### 6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća kratkoročna potraživanja, plasmani i aktivna vremenska razgraničenja:

	u KM	
	31.12.2020.	31.12.2019.
<b>POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKT. VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>242.218</b>	<b>151.550</b>
<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>200.646</b>	<b>144.375</b>
Kupci u zemlji	184.589	130.324
Druga kratkoročna potraživanja	16.057	14.051
<b>Kratkoročni finansijski plasmani</b>	<b>22.332</b>	<b>4.271</b>
<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>	<b>20.240</b>	<b>2.904</b>

**Potraživanja od kupaca u zemlji** iskazana su u neto iznosu od 184.589 KM (bruto 254.885 KM, ispravka vrijednosti potraživanja 70.296 KM) i odnose se na potraživanja od kupaca za pružene zdravstvene usluge. Najveća potraživanja odnose se na potraživanje od Ministarstva odbrane BiH (80.098 KM), JP Elektroprenos BiH Banja Luka (22.007 KM), Bosna lijek d.d. (10.500 KM), JU Studentski centar Sarajevo (9.027 KM), KJKP Rad d.o.o. (8.400 KM) i druga potraživanja. Od ukupno iskazanih potraživanja od prodaje na datum bilansa 89% je potvrđeno putem konfirmacija salda.

**Druga kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 16.057 KM, a odnose se na potraživanja od Zavoda za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo za otpremnine i pomoći za mjesec decembar 2020. godine.

**Kratkoročni finansijski plasmani** iskazani su u iznosu od 22.332 KM, a odnose se na izdvojena novčana sredstva po osnovu bankarskih garancija za uredno izvršenje ugovora. Zavod je obavezan za postupke javne nabavke u kojima je odabran kao dobavljač osigurati, odnosno garantirati izvršenje ugovora zaključenih u postupcima javnih nabavki.

**Aktivna vremenska razgraničenja** iskazana su u iznosu od 20.240 KM, a najveći dio u iznosu od 20.198 KM odnosi se na razgraničeni trošak za produženje licence za bazu podataka koja se koristi u Centru za kontrolu trovanja. Nabavka je izvršena na osnovu zaključenog Ugovora o nabavci sa odabranim dobavljačem Time Code d.o.o. Sarajevo u iznosu od 20.475 KM, a koristit će se u periodu od 12 mjeseci.

<sup>18</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 48/15

<sup>19</sup> Sl. novine FBiH“, br. 72/15, 82/15

### 6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital u iznosu od 2.064.614 KM sa sljedećom strukturom:

	u KM	
	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
<b>KAPITAL</b>	<b>6.854.064</b>	<b>1.940.821</b>
Državni kapital	465.422	465.422
Revalorizacijske rezerve	90.920	90.920
Neraspoređena dobit ranijih godina	1.384.479	1.153.196
Neraspoređena dobit tekuće godine	123.793	231.283

**Državni kapital** u poslovnim knjigama Zavoda iskazan je u iznosu od 465.422 KM, a u sudskom registru (Rješenje o izmjenama podataka od 18. 6. 2019. godine) kao osnivač upisana je Skupština Kantona Sarajevo sa učešćem u kapitalu od 0 %. Nije nam prezentovana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno evidentiranje kapitala u poslovnim knjigama Zavoda.

**Revalorizacijske rezerve** iskazane su u iznosu od 90.920 KM, a prema usmenoj izjavi odgovorne osobe odnose se na efekte revalorizacije stalnih sredstava primjenom koeficijenta zasnovanih na općem indeksu rasta cijena industrijskih proizvoda koji su se primjenjivali u ranijim obračunskim periodima (do 1998. godine). Međutim, osim analitičke kartice „Revalorizacijske rezerve zemljišta“ iz 2008. godine (navedeni iznos iskazan u početnom stanju iz 2007. godine), nije nam prezentovana vjerodostojna dokumentacija na osnovu koje se možemo uvjeriti u navedeno.

Zavod ne posjeduje dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno evidentiranje kapitala i revalorizacijskih rezervi u poslovnim knjigama, a nije izvršeno ni usaglašavanje kapitala upisanog u sudskom registru sa iskazanim u poslovnim knjigama. Popisom sredstava i obaveza na 31. 12. 2020. godine nisu obuhvaćene pozicije kapitala i revalorizacijskih rezervi, nije obrazloženo iskazano stanje u Bilješkama uz finansijske izvještaje, niti je izvršena analiza ranije provedenih knjigovodstvenih evidencija. Shodno navedenom, ne možemo potvrditi da su kapital i rezerve na datum bilansa realno iskazane.

**Neraspoređena dobit ranijih godina** iskazana je u iznosu od 1.384.479 KM, a neraspoređena dobit iskazana u finansijskim izvještajima 2020. godine je 123.793 KM.

**Preporuka:**

- **usaglasiti kapital Zavoda iskazan u poslovnim knjigama i u sudskom registru, te izvršiti analizu iskazanog stanja na poziciji revalorizacijskih rezervi Zavoda.**

### 6.2.4 Dugoročna rezervisanja i razgraničenja

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja iskazana su u iznosu od 179.187 KM i odnose se na dugoročna rezervisanja (75.325 KM) i dugoročna razgraničenja za odloženo priznavanje prihoda iz donacija (103.862 KM).

**Dugoročna razgraničenja** za odloženo priznavanje prihoda za donirana sredstva evidentiraju se u skladu s MRS 20 - *Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći*, a u cijelosti se odnosi na doniranu medicinsku i kancelarijsku opremu u iznosu od 103.862 KM.

Tokom 2020. godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda u iznosu od 45.204 KM, a najznačajniji u iznosu od 40.000 KM odnosi se na donirana sredstva za nabavku medicinske opreme. Rebalansom budžeta Kantona Sarajevo na razdjelu Ministarstva zdravstva Kantona Sarajevo planiran je navedeni iznos za nabavku opreme za potrebe Zavoda.

Iznos tekuće amortizacije doniranih sredstava priznaje se kao prihod perioda sistemski tokom vijeka upotrebe sredstava. Tekuća amortizacija doniranih sredstava za 2020. godinu iznosila je 35.470 KM.

**Dugoročna rezervisanja** iskazana u iznosu od 75.325 KM, a odnose se na rezervisanje sredstava za isplatu otpremnine radnicima koji ispunjavaju uslove za penziju u 2021. godini. Direktor je Odlukom odobrio rezervisanje sredstava za isplatu otpremnine za sedam radnika Zavoda u visini posljednjih pet ostvarenih

neto plaća u Zavodu u skladu sa Pravilnikom o radu, unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika.

### 6.2.5 Kratkoročne obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su kratkoročne obaveze u iznosu od 438.898 KM. Struktura je prikazana u tabeli:

	u KM	
	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
<b>KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>438.898</b>	<b>433.982</b>
Obaveze iz poslovanja	78.005	89.951
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	323.063	317.257
Druge obaveze	29.590	24.354
Obaveze za PDV	6.799	1.411
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	1.441	989
Obaveze za porez na dobit	0	20
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>6.767</b>	<b>12.316</b>

**Obaveze iz poslovanja** iskazane su u iznosu od 78.005 KM i odnose se na primljene avanse, depozite i kaucije (6.954 KM) i tekuće obaveze prema dobavljačima (71.051 KM). Najznačajnije su iskazane prema slijedećim dobavljačima: „Time Code“ d.o.o. Sarajevo (20.475,00 KM), „Sono Medical“ d.o.o. Sarajevo (9.828,00 KM), „Sarajevo-Farm“ d.o.o. Sarajevo (6.640 KM) i JU Zavod za zdravstvenu zaštitu žena i materinstva Kantona Sarajevo (6.075 KM). Od ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima na datum bilansa 40,4% je potvrđeno putem confirmacija salda.

**Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih** odnose se na obaveze za bruto plaće i naknade u iznosu od 290.662 KM i obaveze za ostala primanja zaposlenih u iznosu od 32.401 KM.

Obaveze za plaće i naknade odnose se na obaveze za decembar 2020. godine (neto plaće 156.494 KM, porez i doprinosi na plaće 134.168), koje su izmirene u januaru 2021. godine.

Obaveze za ostala primanja zaposlenih odnose se na obaveze po osnovu toplog obroka (20.851 KM), obaveze prema radnicima za prevoz (5.013 KM) i obaveze za otpremnine (6.536 KM).

**Druge obaveze** odnose se na obaveze po obustavama iz plata za rate kredita zaposlenih (23.784 KM), obaveze po osnovu ugovora o djelu sa pripadajućim porezom i doprinosima (3.848 KM) i obaveze za naknade članovima Upravnog odbora sa pripadajućim porezom i doprinosima (1.958 KM).

### 6.2.6 Popis sredstava i obaveza

Direktor Zavoda je 23. 11. 2020. godine donio Odluku o godišnjem popisu i imenovanju komisije za popis kojom je definisano da će se popis obaviti najkasnije do 3. 1. 2021. godine, a Izvještaje o popisu predsjednici komisija dužni su dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji najkasnije do 6. 1. 2021. godine. Odlukom je imenovana Centralna popisna komisija i tri pojedinačne popisne komisije i to: Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza i Komisija za popis zaliha materijala. Zadatak Centralne popisne komisije je da rukovodi popisom, koordinira radom pojedinih komisija, provjerava tok popisa i daje stručnu pomoć, te saraduje sa rukovodiocima pojedinih organizacionih dijelova i sa rukovodiocem Službe za ekonomsko-finansijske poslove. Centralna popisna komisija je dužna da sastavi zbirni izvještaj popisa do 10. 1. 2021. godine i dostavi ga Upravnom odboru najkasnije do 15. 1. 2021. godine.

Uputstvo o provođenju popisa je sačinjeno tek 31. 12. 2020. godine, iako je obaveza Zavoda bila sačiniti ga u roku od osam dana od donošenja Odluke o godišnjem popisu, u skladu s članom 32. Pravilnika o računovodstvu Zavoda. Uputstvom utvrđeni rokovi sačinjavanja popisa od popisnih komisija, elaborata o izvršenom popisu i njegovog dostavljanja upravi nisu usklađeni sa rokovima definisanim Odlukom o popisu.

Izveštaj o izvršenom popisu imovine i obaveza na 31. 12. 2020. godine Centralna komisija sačinila je 29. 1. 2021. godine, a Upravni odbor usvojio ga je 15. 2. 2021. godine. **Rokovi za provođenje popisa, sačinjavanje i usvajanje izvještaja, utvrđeni Odlukom o popisu i Uputstvom za popis sredstava i obaveza, nisu ispoštovani.**

Pojedinačne popisne komisije nisu izvršile popis državnog kapitala u iznosu od 465.462 KM i revalorizacijskih rezervi u iznosu od 90.920 KM, za koje nam tokom obavljanja revizije nije prezentovana vjerodostojna dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje. U Izveštaju o popisu stalnih sredstava i sitnog inventara navedeni su građevinski objekti nabavne vrijednosti od 632.846 KM (sadašnje vrijednosti 124.397 KM), za koje nam tokom obavljanja revizije nije prezentovana vjerodostojna dokumentacija o vlasništvu (pravu korištenja), ni dokumentacija na osnovu koje je izvršeno evidentiranje u poslovnim knjigama Zavoda. Shodno tome, komisija nije mogla izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem građevinskog objekta, što popisom nije konstatovano. Navedeno nije u skladu s članovima 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara dala je prijedlog da se stalna sredstva koja su dotrajala i neupotreblijiva (medicinska oprema nabavne i otpisane vrijednosti od 144.296 KM, ostala kancelarijska oprema nabavne i otpisane vrijednosti od 575 KM i kancelarijski namještaj nabavne i otpisane vrijednosti u iznosu od 636 KM) stave van upotrebe i fizički odstrane.

Upravni odbor je 15. 2. 2021. godine donio Odluku kojom je usvojen prijedlog otpisa stalnih sredstava i inventara nakon čega su sredstva stavljena van upotrebe. Rezultati popisa knjigovodstveno su evidentirani na 31. 12. 2020. godine, odnosno izvršeno je isknjižavanje i stavljanje van upotrebe neupotreblijivih i dotrajalih stalnih sredstava.

Najveći dio rashodovanih stalnih sredstava odnosi se na elektronski i elektronički otpad za koji postoji posebna procedura odlaganja utvrđena Pravilnikom o upravljanju otpada od električnih i elektroničkih proizvoda u FBiH<sup>20</sup>. Do okončanja revizije, osim pripremnih radnji vezanih za smještaj neupotreblijivih osnovnih sredstava na jedno mjesto, nisu poduzimane aktivnosti vezane za odlaganje otpada, koje se po okončanju pripremnih radnji namjeravaju provesti. Prezentovani su nam dokumenti na osnovu kojih smo se uvjerali da se u prethodnoj godini elektronski i elektronički otpad propisno odlagao, odnosno sredstva stavljena van upotrebe su zapisnički uništena i predana ovlaštenim pravnim osobama za uništenje elektronskog i elektroničkog otpada.

Zavod nije izvršio sveobuhvatan popis imovine i obaveza, odnosno popisom nije obuhvaćen kapital i revalorizacijske rezerve evidentirane u poslovnim knjigama. Osim toga, za građevinske objekte Zavod ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, niti dokumentaciju o vlasništvu (pravu korištenja) građevinskog objekta, što komisija u svojim izvještajima nije konstatovala. Navedeno nije u skladu s članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu Zavoda.

**Preporuka:**

- **izvršiti sveobuhvatan godišnji popis sredstava i kapitala u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu Zavoda.**

### **6.2.7 Vanbilansna evidencija**

Na vanbilansnoj evidenciji na 31. 12. 2020. godine iskazan je iznos od 10 KM i odnosi se na bar kod čitače Zebra primljene na revers od Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo (10 komada).

Obavljenom revizijom konstatovano je da Zavod u svom redovnom poslovanju koristi lijekove s ampularne liste lijekova Zavoda za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo. Nabavka ovih lijekova vrši se direktno od dobavljača Zavoda zdravstvenog osiguranja KS, koji provodi postupak javne nabavke i vrši plaćanje obaveza prema dobavljačima. Zavod raspolaže internim evidencijama o stanju lijekova o čemu na mjesečnom nivou izvještava Zavod zdravstvenog osiguranja KS. Međutim, nema evidentiranu

<sup>20</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 87/12



tuđu robu u okviru vanbilansne evidencije, niti u je u Bilansu stanja na poziciji vanbilansne evidencije iskazana vrijednost tuđe robe koja se na datum bilansa nalazi u Zavodu.

Lijekovi sa ampularne liste lijekova koje finansira Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo nisu iskazani u okviru vanbilansne evidencije, što nije u skladu sa članom 65. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva, iako ti poslovni događaji u trenutku nastanka nemaju uticaja na promjene u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha, osiguraju dodatne informacije o korištenju tuđe robe.

**Preporuka:**

- **vanbilansno evidentirati lijekove sa ampularne liste lijekova koje finansira Zavod za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo, u skladu sa članom 65. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.**

### 6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 171.672 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 143.248 KM, što je za rezultat imalo neto priliv gotovine u iznosu od 28.424 KM, za koji iznos je povećano stanje novčanih sredstava. Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

### 6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2020. godinu sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva. Promjene na kapitalu odrazile su se na poziciji akumulirane neraspoređene dobiti i iskazano stanje na 31. 12. 2020. godine je u iznosu od 1.508.272 KM, a ukupan kapital u iznosu od 2.064.614 KM, što je usklađeno sa iskazanom vrijednosti u glavnoj knjizi.

### 6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljane u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao ni članom 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH. U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a nisu date potrebne informacije (građevinski objekat, državni kapital i revalorizacijske rezerve) i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja, u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

**Preporuka:**

- **Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.**

## 7. JAVNE NABAVKE

Direktor Zavoda je 22. 4. 2020. godine donio Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kojim su planirane nabavke roba, usluga i kapitalnih investicija u ukupnom iznosu od 550.331 KM<sup>21</sup>. Izmjene i dopune Plana tokom 2020. godine izvršene su tri puta, a posljednje su bile 11. 12. 2020. godine, usvojene od Upravnog odbora isti dan. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana javnih nabavki planirane su ukupne nabavke u iznosu od 583.910 KM (robe 304.434 KM, usluge 139.661 KM i kapitalne investicije 139.815 KM).

Vrijednost provedenih postupaka prezentovanih u Pregledu planiranih i izvršenih javnih nabavki do 31. 12. 2020. godine iznosi 439.816 KM (112 direktnih sporazuma i 37 konkurentskih zahtjeva).

Izvršili smo uvid u procedure izbora dobavljača za 10 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda ukupne ugovorene vrijednosti od 219.141 KM, kao i tri otvorena postupka za dostavu ponuda (unajmljivanja medicinskog aparata za hematologiju sa pripadajućim reagensima, ugovor zaključen sa „Sarajevo-Farm“ d.o.o. u vrijednosti od 17.503 KM; unajmljivanje medicinskog aparata za imunohemiju sa pripadajućim reagensima, ugovor zaključen sa „Sarajevo-Farm“ d.o.o. u vrijednosti od 64.584 KM i nabavka reagenasa za aparat Dimension XPand plus biohemijско-hematološki laboratorij, ugovor zaključen sa dobavljačem „Diamedic“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 46.800 KM), za koje su postupci javnih nabavki provedeni i ugovori zaključeni u 2019. godini.

Testiranjem smo obuhvatili sljedeće konkurentske zahtjeve za dostavu ponuda: unajmljivanje aparata Architect i1000SR za imunohemiju sa pripadajućim reagensima, unajmljivanje biohemijског aparata Architect c4000 sa pripadajućim reagensima, unajmljivanje medicinskog aparata Cell Dyn Ruby za hematologiju sa pripadajućim reagensima, nabavka potrošnog materijala za medicinske aparate (GC/MS i HS/GC FID), nabavka kancelarijskog materijala, nabavka aktuelne baze podataka (GC-MS Agilent), nabavka medicinskog aparata Digestor, nabavka softvera – produženje licenci za potrebe Centra za kontrolu, nabavka informatičke opreme i nabavka medicinskog aparata Ekstenzomat za terapiju trakcijom cervikalne lumbalne kičme. Obavljenom revizijom konstatovali smo sljedeće:

- Kod unajmljivanja aparata Architect i1000SR za imunohemiju sa pripadajućim reagensima odabrani dobavljač je „Sarajevo-Farm“ d.o.o., sa kojim je zaključen Ugovor u vrijednosti od 58.383 KM; nabavke potrošnog materijala za medicinske aparate (GC/MS i HS/GC FID), sa odabranim dobavljačem „Alphachrom“ d.o.o. Sarajevo zaključen je Ugovor u vrijednosti od 10.296 KM i nabavke kancelarijskog materijala, gdje je odabran dobavljač „R&S“ d.o.o. Sarajevo sa kojim je zaključen Ugovor u vrijednosti od 7.020 KM utvrđeno je da tenderske dokumentacije ne sadrže sve potrebne informacije o uslovima ugovora i postupku dodijele ugovora, koje su ponuđačima dovoljne za pripremu ponuda na konkurentskoj osnovi. **Tenderske dokumentacije ne sadrže količinske specifikacije za robe, ni rokove za isporuke roba, a u obrascima za cijenu ponude nije određena tačna, a ni okvirna količina predmeta nabavke, što nije u skladu sa članom 53. Zakona o javnim nabavkama<sup>22</sup> i članovima 3, 4. i 5. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije<sup>23</sup>.** U odlukama o pokretanju postupka i okvirnim sporazumima sadržana je cjelokupna vrijednost nabavki, dok je ponuda kao sastavni dio ugovora sačinjena za jedan komad, 100 komada, ili jedno pakovanje, zbog čega je nemoguće pratiti izvršenje ugovora po vrsti i količini nabavljenih reagenasa i materijala. Također, kod otvorenih postupaka povedenih u 2019. godini za unajmljivanje medicinskog aparata za imunohemiju sa pripadajućim reagensima i nabavke reagenasa za aparat Dimension XPand plus konstatovani su identični nedostaci kod sastavljanja tenderske dokumentacije.
- Kod nabavke i iznajmljivanja medicinskog aparata za hematologiju (Cell Dyn Ruby) sa pripadajućim reagensima (dobavljač je „Sarajevo-Farm“ d.o.o. sa kojim je zaključen Ugovor u vrijednosti od

<sup>21</sup> Vrijednosti planiranih i revidiranih javnih nabavki iskazane su sa uračunatim PDV-om, uvažavajući nabavke u djelatnostima koje su oslobođene plaćanja PDV-a (usluge osiguranja vozila i osoba).

<sup>22</sup> „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14

<sup>23</sup> „Sl. glasnik BiH“, br. 90/14, 20/18



23.306 KM) obavijest o dodjeli ugovora na osnovu rezultata postupka dodjele ugovora nije objavljena u skladu sa članom 74. Zakona o javnim nabavkama. Članom 74. Zakona o javnim nabavkama propisana je obaveza objavljivanja Obavijesti o dodjeli ugovora najkasnije u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora. **Međutim, objavljivanje nije izvršeno u propisanom roku, nego je kod unosa obavijesti upisan pogrešan datum zaključivanja ugovora 26. 7. 2020. godine, umjesto 23. 4. 2020. godine, kada je zaključen ovaj ugovor.**

- Kod nabavke aktuelne baze podataka GC-MS Aglient, odabrani dobavljač je „Alphachrom“ d.o.o. sa kojim je zaključen Ugovor u vrijednosti od 14.040 KM. Ugovorom je utvrđen rok za izvršenje ugovornih obaveza od 30 dana. Ugovor je zaključen 14. 10. 2020. godine, a prijem je potvrđen potpisom na otpremnici 20. 11. 2020. godine, odnosno rok isporuke premašen je za 7 dana.
- Za nabavku medicinskog aparata Ekstenzomat za terapiju trakcijom cervikalne lumbalne kičme, odabrani dobavljač je „Sono medical“ d.o.o. Sarajevo, sa kojim je zaključen ugovor u vrijednosti od 9.828 KM. Ponudom koja je sastavni dio Ugovora utvrđen je rok isporuke medicinskog aparata do 30 dana od dana njegovog zaključivanja. Ugovor sa dobavljačem je zaključen 26. 10. 2020. godine, a račun za njegovu nabavku ispostavljen 9. 12. 2020. godine. Shodno navedenom, rok nije ispoštovan, odnosno aparat je Zavodu isporučen sa zakašnjenjem od 14 dana.

Tenderska dokumentacija za postupke javnih nabavki uzetih u uzorak (unajmljivanje medicinskih aparata za imunohemiju sa pripadajućim reagensima, nabavke potrošnog materijala za medicinske aparate i nabavke kancelarijskog materijala) ne sadrži sve potrebne informacije o uslovima i postupku dodjele ugovora, koje su ponuđačima dovoljne za pripremu ponuda na konkurentskoj osnovi. Ona ne sadrži količinske specifikacije za robe, ni rokove za isporuke roba, a u obrascima za cijenu ponude nije određena tačna, ni okvirna količina predmeta nabavke (količine izražene kao jedan komad, 100 komada ili jedno pakovanje). Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.

Zavod kod pojedinih nabavki obavijest o dodjeli ugovora na osnovu rezultata postupka dodjele ugovora nije objavio najkasnije u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora, kako je predviđeno članom 74. Zakona o javnim nabavkama, dok kod određenih nabavki nisu dosljedno poštovane odredbe ugovora u dijelu rokova isporuke.

**Preporuke:**

- *tendersku dokumentaciju sačinjavati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda;*
- *obavijesti o dodjeli ugovora nakon provedenog postupka javne nabavke objavljivati u propisanim rokovima u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, te poduzeti aktivnosti koje će osigurati dosljedno poštivanje ugovorenih rokova isporuke.*

## 8. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentovanom Pregledu sudskih predmeta, protiv Zavoda se vode četiri sudska spora u ukupnoj vrijednosti od 29.100 KM. Od ukupno pokrenutih sporova, tri u vrijednosti od 21.100 KM odnose se na sporove iz radnog odnosa i jedan sudski spor za naknadu štete zbog pretrpljene fizičke i duševne boli usljed uskraćenog prava na liječenje, kao i prava na bolovanje u vrijednosti od 8.000 KM.

Zavod je pokrenuo jednu tužbu protiv specijalizanta za povrat sredstava isplaćenih po osnovu Ugovora o pravima i obavezama iz dodijeljene specijalizacije u vrijednosti od 112.479 KM. Osim toga, Općinskom sudu u Sarajevu prijavljeno je potraživanje iz stečajne mase svojih dužnika (PD „Vranica“ d.d. Sarajevo, „Hidrogradnja“ d.d. Sarajevo, GP „Bosna“ d.d. Sarajevo) nakon objave rješenja o otvaranju stečajnog postupka u ukupnom iznosu od 66.736 KM. Do obavljanja konačne revizije potraživanja iz stečajne mase nisu naplaćena i nemamo informaciju u kojoj fazi se nalazi stečajni postupak dužnika.



Obavljenom revizijom konstatovali smo da nije vršena procjena ishoda sudskih sporova pokrenutih protiv Zavoda, niti je priznato adekvatno rezervisanje po osnovu pokrenutih sporova u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Zavoda (članovi 31, 32, 33. i 34).

**Preporuka:**

- *rezervisanja po započetim sudskim sporovima vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Zavoda, kako bi na datum bilansa rashodi, obaveze i finansijski rezultat bili realno iskazani.*

## 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Javna ustanova Zavod za medicinu rada Kantona Sarajevo je 15. 6. 2021. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Data su obrazloženja po nalazima i preporukama koja se odnose na: usvajanje Plana i programa rada i finansijskog plana, usklađivanje ugovora o radu sa kolektivnim ugovorom, planiranje i donošenje Plana poslovanja i finansijskog plana, ugovore o djelu za povremeno angažovanje zdravstvenih radnika, javne nabavke i sudske sporove.

Prihvaćeno je obrazloženje koje se odnosi na usvajanje Plana i programa rada i finansijskog plana za 2020. godinu, na osnovu dostavljene Odluke Skupštine Kantona Sarajevo, što je inkorporirano u konačan Izvještaj.

Obrazloženja na ostale nalaze nismo prihvatili i s tim u vezi dajemo sljedeća pojašnjenja:

- za usklađivanje ugovora o radu nalaz i data preporuka odnose se na Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na teritoriji Kantona Sarajevo, a ne na Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva za područje Kantona Sarajevo;
- planiranje i donošenje Plana poslovanja i finansijskog plana prije početka godine je obaveza Zavoda, neovisno od zaključivanja Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo;
- obaveza rezervisanja po započetim sudskim sporovima utvrđena je odredbama MRS - a 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Također, u obrazloženju je navedeno da će se sve ostale preporuke date u Izvještaju realizovati u što skorije vrijeme.

Rukovoditeljica Sektora  
za fina [redacted]  
Mir [redacted]

Tim za reviziju

[redacted] jica tima  
[redacted] tima



## V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



<b>Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine</b>			
<b>Naziv pravnog lica: Javna ustanova Zavod za medicinu rada Kantona Sarajevo</b>			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A)</b>	<b>DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
<b>I</b>	<b>Poslovni prihodi (od 1 do 4)</b>	<b>4.728.672</b>	<b>4.566.808</b>
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	907.085	905.797
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	3.821.587	3.661.011
<b>II</b>	<b>Poslovni rashodi (od 1 do 9)</b>	<b>4.619.946</b>	<b>4.394.901</b>
1	Nabavna vrijednost prodane robe	0	0
2	Materijalni troškovi	238.285	220.339
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	4.014.340	3.801.677
4	Troškovi proizvodnih usluga	105.596	98.563
5	Amortizacija	127.926	118.791
6	Troškovi rezervisanja	29.922	64.860
7	Nematerijalni troškovi	103.877	90.671
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>108.726</b>	<b>171.907</b>
	<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
<b>IV</b>	<b>Finansijski prihodi (od 1 do 6)</b>	<b>81</b>	<b>64</b>
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	81	64
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	0
<b>V</b>	<b>Finansijski rashodi (od 1 do 5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	0	0
3	Negativne kursne razlike	0	0
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali finansijski rashodi	0	0
<b>VI</b>	<b>Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)</b>	<b>81</b>	<b>64</b>
	<b>Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII</b>	<b>Dobit redovne aktivnosti (III-VI) &gt; 0</b>	<b>108.807</b>	<b>171.971</b>
<b>VIII</b>	<b>Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
<b>IX</b>	<b>Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)</b>	<b>19.734</b>	<b>36.810</b>
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	0	256
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	0	0
6	Viškovi	0	0
7	Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	19.734	36.554
<b>X</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)</b>	<b>2.583</b>	<b>58</b>
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	0	0
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	983	58
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	1.600	0
<b>XI</b>	<b>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)</b>	<b>17.151</b>	<b>36.752</b>
<b>XII</b>	<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA</b>		
1	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
<b>XIII</b>	<b>Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) &gt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XIV</b>	<b>Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajajnih grešaka iz ranijih perioda	0	30.000
2*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznčajajnih grešaka iz ranijih perioda	0	5.275
	<b>DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>		
<b>XV</b>	<b>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) &gt; 0</b>	<b>125.958</b>	<b>233.448</b>
<b>XVI</b>	<b>Gubitak neprekinutog 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>		
1**	Porezni rashodi perioda	2.165	2.165
2**	Odloženi porezni rashodi perioda	0	0
3**	Odloženi porezni prihodi perioda	0	0
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>		
<b>XVII</b>	<b>Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) &gt; 0</b>	<b>123.793</b>	<b>231.283</b>
<b>XVIII</b>	<b>Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA</b>		
<b>XIX</b>	<b>Neto dobit prekinutog poslovanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XX</b>	<b>Neto gubitak prekinutog poslovanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>		
<b>XXI</b>	<b>Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) &gt; 0</b>	<b>123.793</b>	<b>231.283</b>
<b>XXII</b>	<b>Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B)</b>	<b>OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK</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
<b>XXIII</b>	<b>Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) &gt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XXIV</b>	<b>Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) &gt; 0</b>	<b>123.793</b>	<b>231.283</b>
	<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu ( XXI ili XXII )	123.793	231.283
	a) vlasnicima matice	123.793	231.283
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu ( XXIII ili XXIV )	0	0
	a) vlasnicima matice	0	0
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Zarada po dionici:		
	a) obična	0	0
	b) razdijeljena	0	0
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	109	105
	- na bazi stanja krajem mjeseca	101	99

Rukovodstvo je pripremlilo finansijske izvještaje i odobrilo ih 12. 2. 2021. godine.

Direktor  
Samir Čovrk

<b>Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine</b>					
<b>Naziv pravnog lica: Javna ustanova Zavod za medicinu rada Kantona Sarajevo</b>					
1	2 Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		3 Bruto	4 Ispravka vrijednosti	5 NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)</b>	<b>2.806.824</b>	<b>2.360.934</b>	<b>445.890</b>	<b>430.568</b>
1	Nematerijalna sredstva	87.517	84.426	3.091	13.381
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	2.719.307	2.276.508	442.799	417.187
3	Investicione nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	0	0	0	0
6	Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	0
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
	<b>B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)</b>	<b>2.415.314</b>	<b>171.738</b>	<b>2.241.576</b>	<b>2.115.816</b>
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	113.458	101.442	12.016	4.348
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	2.301.856	70.269	2.231.560	2.111.468
	<b>D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)</b>	<b>5.222.138</b>	<b>2.532.672</b>	<b>2.689.466</b>	<b>2.546.384</b>
	<b>II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna aktiva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPNO AKTIVA (I+II)</b>	<b>5.222.138</b>	<b>2.532.672</b>	<b>2.689.466</b>	<b>2.546.384</b>
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A) KAPITAL (od 1 do 10)</b>			<b>2.064.614</b>	<b>1.940.821</b>
1	Osnovni kapital			465.422	465.422
2	Upisani neplaćeni kapital			0	0
3	Emisiona premija			0	0
4	Rezerve			0	0
5	Revalorizacione rezerve			90.020	90.020
6	Nerealizovani dobiti			0	0
7	Nerealizovani gubici			0	0
8	Neraspoređena dobit			1.508.272	1.384.479
9	Gubitak do visine kapitala			0	0
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0	0
	<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA</b>			<b>179.187</b>	<b>159.265</b>
	<b>C) DUGOROČNE OBAVEZE</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)</b>			<b>438.898</b>	<b>433.982</b>
1	Kratkoročne finansijske obaveze			0	0
2	Obaveze iz poslovanja			78.005	89.951
3	Obaveze iz specifičnih poslova			0	0
4	Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih			323.063	317.257
5	Druge obaveze			29.590	24.354
6	Obaveze za PDV			6.799	1.411
7	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine			1.441	989
8	Obaveze za porez na dobit			0	20
	<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>			<b>6.767</b>	<b>12.316</b>
	<b>G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)</b>			<b>2.689.466</b>	<b>2.546.384</b>
	<b>II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna pasiva</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPNO PASIVA (I+II)</b>			<b>2.689.466</b>	<b>2.546.384</b>

Rukovodstvo je pripremlilo finansijske izvještaje i odobrilo ih 12. 2. 2021. godine.

**Direktor**  
Samir Čovrk

<b>Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine</b>				
<b>(Indirektna metoda)</b>				
<b>Naziv pravnog lica: Javna ustanova Zavod za medicinu rada Kantona Sarajevo</b>				
	Opis	Oznaka (+, -)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
1	Neto dobit (gubitak) za period		<b>123.793</b>	<b>231.283</b>
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	14.735	14.614
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+ (-)	0	0
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	113.191	104.177
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+ (-)	0	-256
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+ (-)	0	0
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+ (-)	0	0
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+ (-)	19.922	0
9	Ukupno (od 2 do 8)		<b>147.848</b>	<b>118.535</b>
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	-7.668	3.172
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	-56.271	39.581
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	-18.061	-4.271
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	-17.336	-1.967
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	-18.375	42.558
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	23.291	14.304
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	-5.549	4.220
17	Ukupno (od 10 do 16)		<b>-99.969</b>	<b>97.597</b>
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+-17)		<b>171.672</b>	<b>447.415</b>
<b>B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>				
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)		<b>0</b>	<b>0</b>
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		0	0
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	0	0
23	Prilivi iz osnova kamata	+	0	0
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	0	0
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)		<b>0</b>	<b>141.391</b>
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	0	4.271
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	0	0
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	0	137.120
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		<b>0</b>	<b>0</b>
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		<b>0</b>	<b>141.391</b>
<b>C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)		<b>0</b>	<b>0</b>
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	0	0
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	0	0
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	0	0
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 39 do 44)		<b>143.248</b>	<b>17.407</b>
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	0	0
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	0	0
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	0	0
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	143.248	17.407
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		<b>0</b>	<b>0</b>
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		<b>143.248</b>	<b>17.407</b>
47	<b>D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)</b>		<b>171.672</b>	<b>447.415</b>
48	<b>E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)</b>		<b>143.248</b>	<b>158.798</b>
49	<b>F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)</b>		<b>28.424</b>	<b>288.617</b>
50	<b>G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>



51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		1.959.918	1.671,301
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	0	0
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	0	0
54	<b>K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)</b>		<b>1.988.342</b>	<b>1.959.918</b>

Rukovodstvo je pripremlilo finansijske izvještaje i odobrilo ih 12. 2. 2021. godine.

**Direktor**  
**Samir Čovrk**

**Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2020. godine**
**Naziv pravnog lica: Javna ustanova Zavod za medicinu rada Kantona Sarajevo**

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3+5+7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>1. Stanje na 31. 12. 2018. god.</b>	<b>465.422</b>	<b>90.020</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.153.196</b>	<b>1.709.538</b>	<b>0</b>	<b>1.709.538</b>
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2018., odnosno 1. 1. 2019. god. (1 ± 2 ± 3)</b>	<b>465.422</b>	<b>90.020</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.153.196</b>	<b>1.709.538</b>	<b>0</b>	<b>1.709.538</b>
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	231.283	231.283	0	231.283
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
<b>12. Stanje na 31. 12. 2019. godine, odnosno 1. 1. 2020. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)</b>	<b>465.422</b>	<b>90.920</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.384.749</b>	<b>1.940.821</b>	<b>0</b>	<b>1.940.821</b>
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>15. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2019., odnosno 1. 1. 2020. god. (12 ± 13 ± 14)</b>	<b>465.422</b>	<b>90.920</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.384.749</b>	<b>1.940.821</b>	<b>0</b>	<b>1.940.821</b>
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	123.793	123.793	0	123.793
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0



23. Stanje na 31. 12. 2020. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	465.422	90.920	0	0	1.508.272	2.064.614	0	2.064.614
---	---------	--------	---	---	-----------	-----------	---	-----------

Rukovodstvo je pripremlilo finansijske izvještaje i odobrilo ih 12.2.2021. godine.

**Direktor**  
Samir Čovrk