

***Županijska bolnica „dr. fra
Mihovil Sučić Livno“***

Revizija poslovanja i izvješće o financijskoj poziciji za period od
2018. do 2020. godine

SADRŽAJ

IZJAVE UPRAVE	4
REVIZIJA POSLOVANJA - IZVJEŠĆE O FINACIJSKOJ POZICIJI ZA PERIOD OD 2018. DO 2020. GODINE.....	7
ZAKONSKA OSNOVA.....	10
ZAKON O RAČUNOVODSTVU I REVIZIJI U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE	10
ZAKON O INTERNOJ REVIZIJI U JAVNOME SEKTORU U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE.....	11
ZAKON O JAVNIM NABAVKAMA BiH	11
PRAVILNIK O POSTUPKU DIREKTOG SPORAZUMA	17
ZAKON O KRIVIČNOM POSTUPKU	18
1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA JAVNE USTANOVE	21
1.1. IZVJEŠĆE O FINACIJSKOJ POZICIJI ZA PERIOD OD 2018. DO 2020. GODINE.....	22
1.2. RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA PERIOD OD 2018. DO 2020. GODINE.....	23
1.3. IZVJEŠĆE O TIJEKOVIMA NOVCA ZA PERIOD OD 2018. DO 2020. GODINE.....	24
1.4. PROMJENE NA KAPITALU ZA PERIOD OD 2018. DO 2020. GODINE	25
1.5. FINACIJSKI POKAZATELJI ZA PERIOD OD 2018. DO 2020. GODINE	26
2. OPĆI PODACI O FIRMI	27
2.1. OPĆI PODACI	27
2.2. STATUT	28
2.3. ORGANIZACIJA	29
3. IZVJEŠĆE O REVIZIJI POSLOVANJA U PERIODU OD 2018. DO 2020. GODINE.....	30
3.1. PLAN POSLOVANJA	30
3.2. STALNA SREDSTVA	30
3.3. ZALIHE	30
3.4. POTRAŽIVANJA	30
3.5. KADROVI I RADNI ODNOSI.....	30
3.6. OBRAČUN PLAĆA PREMA ZAKONU O RADU I KOLEKTIVNOM UGOVORU	32
3.7. GODIŠNJI ODMORI	33
3.8. NEPLAĆENI DOPUST	35
3.9. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	37
3.10. ANALIZA GUBITAKA U POSLOVANJU	37
3.11. DOBAVLJAČI I JAVNE NABAVKE	38
3.12. NAMJENSKA DONACIJA MINISTARSTVA ZDRAVLJA R HRVATSKE U SVRHU FINACIJSKE POTPORE	39
3.13. POREZI I DOPRINOSI	39
3.14. SPECIJALIZACIJE	40
3.15. SUDSKI SPOROVI.....	41
3.16. ETIČKO POVJERENSTVO.....	43
3.17. POVJERENSTVO ZA PRIGOVORE PACIJENATA	43
3.18. UGOVORI O PRUŽANJU BOLNIČKE ZDRAVSTVENE ZAŠTITE	43
3.19. INTERNA REVIZIJA I ODBOR ZA REVIZIJU	45
3.20. OPĆE NAPOMENE	45
4. GREŠKE, PROPUSTI I NEPRAVILNOSTI	45
5. ZAPAŽANJA I PREPORUKE.....	46

ZAKLJUČAK	47
REVIZORSKI TIM	49

Popis tabela

Tabela 1 Izvješće o financijskoj poziciji za period od 2018. do 2020. godine.....	22
Tabela 2 Račun dobiti i gubitka za period za period od 2018. do 2020. godine	23
Tabela 3 Izvješće o tijekovima novca za period od 2018. do 2020. godine.....	24
Tabela 4 Promjene na kapitalu na dan 31.12.2020. godine.....	25
Tabela 5 Financijski pokazatelji	26
Tabela 6 Organizacija Javne ustanove.....	29
Tabela 7 Stručna sprema djelatnika Javne ustanove	31
Tabela 8 Specijalizacija medicinskog osoblja Javne ustanove.....	40
Tabela 9 Potraživanja Javne ustanove iz osnova odobrenih specijalizacija	41
Tabela 10 Sudski sporovi - tužena strana	42
Tabela 11 Sudski sporovi - tužilac	43
Tabela 12 Program bolničke zdravstvene zaštite za 2018., 2019. i 2020. godinu.....	44
Tabela 13 Podaci o prihodima i dijelu rashoda u apsolutnim iznosima	45
Tabela 14 Podaci o prihodima i dijelu rashoda po korisniku zdravstvene zaštite.....	45

Popis grafikona

Graf 1 Program bolničke zdravstvene zaštite za 2020. godinu	44
---	----

Primatelj:

UHY Revident d.o.o. Mostar

Biskupa Čule bb, 88000 Mostar

Vama, revizorima, ja, ravnateljica Županijske bolnice „dr. fra Mihovil Sučić Livno“, zadužena za sastavljanje financijskih izvješća dajem slijedeće izjave:

A. Informacije i dokazi

Informacije i dokazi koje ste od nas zahtijevali su Vam dane u potpunosti i savjesno. Kao osoba zadužena za davanje ovih izjava i dokaza imenovali smo sljedeće osobe: Mario Čavar, Kristijan Brešić i Josipa Vukoja.

B. Knjigovodstveni iskazi

Mi smo se pobrinuli za to da su vam knjigovodstveni iskazi poslovanja Javne ustanove u potpunosti stavljeni na raspolaganje. Ovoj dokumentaciji pripadaju upute, organizacijska dokumentacija i ostalo što pomaže u razumijevanju računovodstvenog sustava Javne ustanove.

U knjigovodstvenoj evidenciji su obuhvaćeni svi poslovni događaji koji su morali biti proknjiženi u poslovnoj 2020. godini.

Mi smo se pobrinuli za to da Vam je sva dokumentacija za koju imamo obvezu čuvanja u pisanoj ili elektronskoj formi dana na raspolaganje u roku koji je realan i razuman za Vaše razumijevanje podataka.

C. Financijska izvješća

Kao ravnateljica Javne ustanove ispunila sam odgovornost za pripremanje i prezentiranje financijskih izvješća. Naša odgovornost je fer prezentacija financijskog položaja i uspješnosti poslovanja Javne ustanove u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI). Ova odgovornost obuhvaća: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola važećih za sastavljanje i objektivni prikaz financijskih izvješća u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevarom ili pogreškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; i utvrđivanje razumnih računovodstvenih procjena primjerenih u danim okolnostima.

Vjerujemo da je financijskim izvješćima koji su predmet revizije koju Vi obavljate prikazana sva imovina, obveze, eventualne obveze, rezerviranja, ukupni rashodi i ukupni prihodi, kao i sve obvezne napomene uz financijska izvješća. Sve obveze, kako predvidive tako i nepredvidive su prikazane u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).

Primijenjene metode prikazivanja pozicija u financijskim izvješćima i njihovo vrednovanje odgovaraju zahtjevima posebnih propisa iz ove oblasti. Naš izbor i primjena metoda iskazivanja pozicija u financijskim izvješćima i njihovog vrednovanja je primjerena. Značajne pretpostavke koje smo koristili u procjenama su primjerene, te smo ih Vama prikazali.

Za sve događaje nakon datuma financijskih izvješća koji su to zahtijevali prilagodili smo financijska izvješća i napomene uz financijska izvješća u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).

Izvijestili smo Vas o svim poznatim stvarnim i mogućim sudskim sporovima i zahtjevima čiji se utjecaj uzeo u obzir pri sastavljanju financijskih izvješća u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).

Svi planovi i očekivanja koji mogu imati za posljedicu značajnu promjenu knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza prikazanih u financijskim izvješćima predstavljani su u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).

Javna ustanova je pravni; odnosno ekonomski vlasnik imovine prikazane u financijskim izvješćima. Sva založna i stvarna opterećenja u vezi s ovom imovinom su objavljena u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).

Mi smo se pridržavali svih dogovora koji mogu imati značajan utjecaj na financijske izvješća. Eventualni slučajevi nepridržavanja su Vam dani na znanje.

U protekloj godini Javna ustanova nije koristila niti jedan instrument naveden u prethodnom odlomku u bilo kojoj formi.

U obzir smo uzeli sve događaje koji mogu imati utjecaj na poslovanje Javne ustanove i iz tih događaja regulirajuće financijske obveze te iste objavili ili u financijskim izvješćima ili (ako se iste ne obuhvaćaju u financijskim izvješćima) naveli u dodatku uz ovu izjavu. Ako takvi navodi ili napomene nedostaju, onda takvih događaja nije bilo na datum sastavljanja financijskih izvješća.

Godišnje izvješće o poslovanju

- Mi smo odgovorni za sastavljanje godišnjih izvješća o poslovanju.
- Izvješća o poslovanju sadrže sve obvezne podatke kako je propisano člankom 40. Zakona o Računovodstvu i Reviziji u FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 83/09).
- Tijek poslovanja Javne ustanove i položaj Javne ustanove su predstavljeni na fer način i analizirani u godišnjim izvješćima o poslovanju. Analiza obuhvata financijske i nefinancijske pokazatelje uspješnosti relevantne za poslovnu aktivnost Javne ustanove u skladu sa Zakonom.
- Godišnja izvješća o poslovanju sadrže (u skladu s točkom 40. Zakona o Računovodstvu i Reviziji u FBiH):
 - ***Sve značajne događaje nastale u periodu od završetka poslovne godine do datuma predaje financijskih izvješća,***
 - ***Procjenu očekivanog budućeg razvoja Javne ustanove,***
 - ***Najvažnije aktivnosti u vezi s istraživanjem i razvojem,***
 - ***Korištene financijske instrumente ako je značajno za procjenu financijskog položaja i uspješnosti poslovanja Javne ustanove,***
 - ***Ciljeve i politike Javne ustanove u vezi s upravljanjem financijskim rizicima, zajedno s politikama zaštite od rizika za svaku planiranu transakciju za koju je neophodna zaštita,***
 - ***Izloženost Javne ustanove cjenovnom, kreditnom, tržišnom, valutnom riziku, riziku likvidnosti i drugim rizicima prisutnim u poslovanju Javne ustanove***

Interne kontrole

Mi smo odgovorni za sastavljanje (konceptiju, implementaciju, održavanje i poboljšavanje) adekvatnog sustava internih kontrola u skladu s članom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Pod sustavom internih kontrola podrazumijevamo proces kroz koji nadzire i kontrolira:

- ***Efikasnost i efektivnost operativnih aktivnosti (ovo uključuje zaštitu imovine od gubitaka uzrokovanih štetama ili malverzacijama),***
- ***Pouzdanost financijskog izvještavanja i***

- ***Pridržavanje za Ustanova bitnih zakonskih propisa kako bi se spriječilo da se ne postignu ciljevi poslovanja ako bi nastali poslovni rizici.***

Nije bilo, niti trenutno postoje značajni nedostaci u internim kontrolama.

U skladu s primjenjivim sustavom internih kontrola implementirali smo odgovarajuće mjere da spriječimo i otkrijemo eventualne nezakonite radnje zaposlenih.

Izvijestili smo Vas o rezultatima procjene rizika da financijska izvješća i Godišnje izvješće o poslovanju mogu sadržavati značajne pogreške uslijed namjernih pogrešnih prikazivanja.

Nismo svjesni postojanja nezakonitih radnji u Javnoj Ustanovi naročito onih koje se odnose na pravne zastupnike Javne ustanove i druge izvršne uposlenike, uposlenike koji imaju ključnu ulogu u sustavu internih kontrola, i drugih osoba čije nezakonite radnje mogu imati značajan utjecaj na financijska izvješća Javne ustanove.

Potpunost danih informacija

Na uvid su Vam dani svi zapisi, dokumenti i informacije o neobičnim događajima s kojima je Uprava bila upoznata, kao i sve ostale informacije koje su bitne za reviziju financijskih izvješća.

Osigurali smo Vam uvid u imena svih banaka s kojima je Javna ustanova tijekom godine imalo poslovne veze, kao i uvid u sva stanja na transakcijskim računima Javne ustanove.

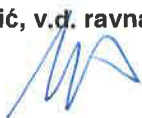
Mi potvrđujemo da moguće neispravljene pogreške nisu značajne u odnosu na ukupna financijska izvješća Javne ustanove.

Navedenu izjavu u širem obliku smo potpisali prije početka revizije i nalazi se u radnoj dokumentaciji revizora. Ova financijska izvješća odobrila je Uprava na dan 26.2. 2021. godine i potpisani su od strane:

Županijska bolnica „dr. fra Mihovil Sučić Livno“

Za i u ime Uprave

Mladenka Perković, v.d. ravnateljja



Livno, 20. 8. 2021. godine.



REVIZIJA POSLOVANJA - IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ POZICIJI ZA PERIOD OD 2018. DO 2020. GODINE

Vlasnicima i Upravi Županijske bolnice „dr. fra Mihovil Sučić Livno“

Predmet revizije poslovanja za period od 2018. do 2020. godine

Obavili smo reviziju poslovanja Županijske bolnice „dr. fra Mihovil Sučić Livno“ Livno (*Javna ustanova, Bolnica*) za period od 2018. do 2020. godine suglasno Međunarodnom standardu za povezane usluge 4400 (prije MRevS 920) angažmani za obavljanje dogovorenih postupaka u vezi s financijskim informacijama (*Standard*).

Ovaj Standard nema propisanu formu, a između ostalog, predviđa:

Cilj angažmana za obavljanje dogovorenih postupaka je za revizora da provede postupke revizijske naravi o kojima su se on i subjekt te odgovarajuće treće osobe dogovorili i da izvijesti o činjeničnim nalazima (*Standard točka 4.*).

Revizor treba poštivati Kodeks etike za profesionalne računovođe koji je objavio Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-ov Kodeks)) (*Standard točka 7.*).

Revizor treba obaviti angažman s dogovorenim postupcima u skladu s ovim MSPU-om i uvjetima angažmana (*Standard točka 8.*).

Revizor treba osigurati s predstavnicima subjekta i uobičajeno s drugim utanačenim strankama koje će dobiti primjerke izvješća o činjeničnom stanju da se jednako shvaćaju dogovoreni postupci i uvjeti angažmana (*Standard točka 9.*).

Revizor treba planirati svoj posao tako da se učinkovito može obaviti preuzeti angažman (*Standard točka 13.*).

Revizor treba dokumentirati pitanja koja su značajna u stvaranju dokaza koji potkrepljuju izvješće o činjeničnom stanju i dokaze da je preuzeti angažman obavljen u skladu s ovim MSPU-om i uvjetima angažmana (*Standard točka 14.*).

Revizor treba provesti dogovorene postupke i upotrijebiti dobivene dokaze kao osnovu za izvješće o činjeničnom stanju (*Standard točka 15.*).

Izvešće o činjeničnim nalazima

Obavili smo postupke koje smo dogovorili s vama i koji su niže nabrojani u vezi s računima obveza Javne ustanove za period od 2018. do 2020. godine. Naš angažman je obavljen u skladu s Međunarodnim standardom za povezane usluge primjenjivim na angažmane za obavljanje dogovorenih postupaka. Postupci su obavljeni isključivo da bi vam se pomoglo ocijeniti pravovaljanost računa obveza. Obarani su standardni revizorski postupci koji su nam osigurali relevantne i poudane dokaze.

Budući da navedeni postupci ne čine ni reviziju obavljenju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima niti zakonsku obvezu propisanu Zakonom o računovodstvu i reviziji F BiH, ne izražavamo ikakvo uvjerenje o računima obveza za navedeni period.¹

Da smo obavili dodatne postupke ili da smo obavili reviziju finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ili uvid u finansijske izvještaje u skladu s Međunarodnim standardima za angažmane (ili se pozvati na relevantne nacionalne standarde ili praksu), našu bi pozornost mogla zaokupiti druga pitanja o kojima bismo vas mogli izvijestiti.

Naše je izvješće isključivo za svrhu navedenu u prvom odjeljku ovog izvješća i za vašu informaciju inije namijenjeno za druge svrhe niti za distribuiranje nekim drugim strankama. Ovo se izvješće odnosi samo na gore specificirani račun i stavke i ne proteže se na bilo koji finansijski izvještaj Javne ustanove kao cjelinu.

Neovisni smo od Bolnice sukladno ISSAI 30 – Etičkom kodeksu, kao i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima. Ured za reviziju institucija u F BiH.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše istaknute zaključke.

Ostala ključna pitanja revizije poslovanja

Prilikom izražavanja našeg zaključka, uzeli smo u obzir i činjenice o općedruštvenom značaju Bolnice za život i zdravlje građana te posljedice pandemije Covid.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija, koje obuhvaćaju Izvješće Uprave. Ostale informacije ne uključuju finansijske izvješće, te se naše mišljenje ne odnosi na njih niti obuhvaća bilo kakvo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija. Naša je obveza pročitati ostale informacije i razmotriti da li su podložne pogrešnim prikazivanjem. Ukoliko na bazi provedenih revizijskih procedura zaključimo da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama dužni smo izvijestiti o tim činjenicama. Na bazi provedenih procedura u reviziji, nismo stekli uvjerenje da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama, te u ovom pogledu nemamo nikakve značajne činjenice koje smatramo prigodnim za objavu.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvješće

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvješća koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvješća koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. U sastavljanju finansijskih izvješća, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Javne ustanove da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj

¹ Suglasno posebnom ugovoru, izradili smo elaborat o reviziji finansijskih izvješća Javne ustanove (samo) za godinu koja završava 31.12.2020. godine.

neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Javna ustanova ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Javna ustanova.

Revizorove odgovornosti za reviziju poslovanja

Naši ciljevi su stjeći razumno uvjerenje o poslovanju Javne ustanove, da li se njeno poslovanje odvija prema relevantnim pravnim aktima, da li njeno poslovanje sadrži značajno pogrešne prikaza uslijed prevare ili pogreške. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Standardom uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvješća. Kao sastavni dio revizije u skladu s aktima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije.

Mi komuniciramo sa zaduženima za upravljanje, između ostalog, u svezi s pitanjima koja se tiču planiranog obima i vremenskog rasporeda revizije i važnih revizijskih nalaza, uključujući i značajne nedostatke u poslovanju i internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Kao i svaka druga osoba u Federaciji BiH, obvezni smo prijaviti saznanje o izvršenom kaznenom djelu. Jednako tako, nije nam dozvoljena prijava kaznenog djela, ukoliko imamo saznanja da ono nije izvršeno.²

Broj: 03-07-21

UHY Revident d.o.o. Mostar

Mr.sc..Antonio Vukoja, dipl.oec.
direktor
ovlašteni interni revizor

A.V.

dr.sc. Mirsada Murtić, dipl.oec.
ovlašteni revizor
broj licence 3090203211

Mirsada Murtic



Kristina Vasilj, dipl.oec.
ovlašteni revizor
broj licence 3080021177

Kristina Vasilj

Mostar, Bosna i Hercegovina
19. kolovoz 2021. godine

²Kazneni zakon F BiH, članovi 345. i 347.

ZAKONSKA OSNOVA³

Pravna osnova ovom dokumentu predstavlja niz pravnih akata, i to: Zakon o gospodarskim društvima F BiH (Službene novine F BiH br. 81/15), Zakon o javnim nabavkama F BiH, Zakon o radu, Zakon o računovodstvu i reviziji u F BiH (Službene novine F BiH broj 83/09), Krivičnog zakona F BiH, Zakon o krivičnom postupku Federacije Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", br. 35/2003, 56/2003 - ispr., 78/2004, 28/2005, 55/2006,27/2007, 53/2007, 9/2009, 12/2010, 8/2013 i 59/2014), Međunarodni računovodstveni standardi (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja (MSFI), Statut Javne ustanove, njeni pravilnici, kao i pravila struke i dobre poslovne prakse.

Zakon o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine

(Službene novine F BiH broj: 83/09)

Članak 11.

Pravne osobe, u skladu s donesenim općim internim aktom, uređuju organizaciju računovodstva na način koji omogućava sveobuhvatno evidentiranje, kao i sprječavanje i otkrivanje pogrešno evidentiranih poslovnih promjena, uređuju interne računovodstvene kontrolne postupke, utvrđuju računovodstvene politike, određuju lica koja su odgovorna za zakonitost i ispravnost nastanka poslovne promjene i sastavljanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava o poslovnoj promjeni, uređuju kretanje knjigovodstvenih isprava i utvrđuju rokove za njihovo dostavljanje na dalju obradu, utvrđuju postupke pripreme, sastavljanja i prezentacije finansijskih izvještaja, propisuju postupke prikupljanja, obrade i prezentacije podataka u vezi sa pripremom i sastavljanjem godišnjih izvještaja o poslovanju, te finansijskih podataka za statističke, porezne i druge potrebe i uređuju i druga pitanja od značaja za uspostavljanje efikasnog sistema knjigovodstva i računovodstva u pravnom licu.

Sistem računovodstva se zasniva na računovodstvenim principima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te na Međunarodnim računovodstvenim standardima (u daljem tekstu: MRS).

Sve pravne osobe obuhvaćene ovim zakonom koja obavljaju ekonomsku aktivnost u Federaciji, obvezna su voditi i čuvati knjigovodstvene evidencije i dokumente koje pružaju dovoljne, adekvatne i kompletne dokaze o njihovim transakcijama.

Članak 12.

Odgovornost za računovodstvene i knjigovodstvene poslove nosi lice ovlašteno za zastupanje pravnog lica. Osoba iz stava 2. ovog članka dužna je osigurati vođenje računovodstvenih i knjigovodstvenih evidencija u poslovnim knjigama isključivo na osnovu dokumentacije po osnovu nastalog poslovnog događaja.

Članak 22.

Pomoćne knjige se u pravilu vode posebno.

U pomoćnim knjigama u kojima se vodi evidencija o materijalnoj imovini, imovina se iskazuje u količinama i novčanim iznosima.

Druge pomoćne knjige koje dopunjavaju podatke o nekoj poziciji u glavnoj knjizi ili osiguravaju bilo koje druge podatke su: knjiga (dnevnik) blagajne, knjiga ulaznih faktura (KUF), knjiga izlaznih faktura (KIF), knjiga deviznih sredstava, knjiga izdanih čekova, knjiga dospjeća mjenica, knjiga dionica, knjiga udjela i dr.

U dnevnik blagajne se unose poslovne promjene koje nastaju po osnovu gotovine i drugih vrijednosti koje se vode u blagajni pravnog lica. Dnevnik blagajne zaključuje se na kraju svakog radnog dana i dostavlja se računovodstvu istog, a najkasnije narednog dana.

³ Citirane su samo norme, koje su prema našem mišljenju neophodne za potpuno razumijevanje teksta koji slijedi.

Zakon o internoj reviziji u javnome sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine

(Službene novine broj 47/2008 i 101/2016)

Članak 1.

Ovim se zakonom uređuje mjerodavnost, načela, uspostava, procedure i aktivnosti interne revizije, te izvješćivanje i druga pitanja vezana uz internu reviziju u javnome sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Federacija).

Odredbе ovoga zakona odnose se na korisnike javnih sredstava proračuna Federacije Bosne i Hercegovine, kantona, gradova i općina i izvanproračunskih fondova.

II. MJERODAVNOST INTERNE REVIZIJE

Članak 3.

Interni revizori su ovlašteni da obavljaju sustavan pregled i procjenu upravljanja rizikom i internih kontrola. Interni revizori će procjenjivati adekvatnost i učinkovitost sustava financijskog upravljanja i kontrole, u smislu:

- 1) identifikacije rizika, procjene rizika i upravljanja rizikom od uprave organizacije,
- 2) ispunjavanja zadaća i postizanja definiranih ciljeva organizacije,
- 3) ekonomične, učinkovite i djelotvorne uporabe resursa,
- 4) usklađenosti s uspostavljenim politikama, procedurama, zakonima i regulativama,
- 5) čuvanja sredstava organizacije od gubitaka kao rezultata svih vidova nepravilnosti,
- 6) integriteta i vjerodostojnosti informacija, računa i podataka, uključujući procese unutarnjeg i vanjskog izvješćivanja.

Članak 4.

Rukovoditelj organizacije ima isključive ovlasti da inicira posebne zadaće konzultantske prirode koje se odnose na internu reviziju, a koje nisu obuhvaćene godišnjim planom interne revizije u okviru organizacije.

Članak 8.

Rukovoditelj organizacije odgovoran je za uspostavljanje i funkcioniranje odgovarajućeg i učinkovitog financijskog upravljanja i sustava kontrola. Interna revizija u Federaciji vršit će se uspostavom jedinica za internu reviziju u okviru organizacija koje ispunjavaju jedan od uvjeta iz članka 9. ovoga zakona.

Za organizacije koje ne ispunjavaju uvjete iz članka 9. ovoga zakona, internu reviziju obavljat će jedinice za internu reviziju uspostavljene u ministarstvima financija, odnosno u službama za financije.

Općine koje ne ispunjavaju kriterije za uspostavu jedinica interne revizije imat će najmanje jednog internog revizora.

Zakon o javnim nabavkama BiH

(Službeni glasnik BiH broj 39/14)

Članak 1.

(Predmet Zakona)

(1) Ovim zakonom uređuje se sistem javnih nabavki u Bosni i Hercegovini, utvrđuju pravila za postupke javnih nabavki, ito na način da se definiraju prava, dužnosti, odgovornosti i pravna zaštita učesnika u postupku javne nabavke, te nadležnosti Agencije za javne nabavke Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija) i Ureda za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: URŽ).

(2) Postupak javne nabavke odnosi se na postupke nabavke robe, usluga ili radova koje provodi ugovorni organ ili sektorski ugovorni organ iz čl. 4. i 5. ovog zakona, u skladu s odredbama ovog zakona i podzakonskih akata.

Članak 3.

(Opći principi)

(1) Ugovorni organ dužan je da postupa transparentno, da se u postupku javne nabavke prema kandidatima/ponuđačima ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom.

(2) Opći principi obvezno se primjenjuju i poštuju i u postupku pravne zaštite.

Članak 4.

(Ugovorni organ)

(1) Ugovorni organ, u smislu ovog zakona, je:

a) Svaka institucija vlasti u Bosni i Hercegovini, entitetima, Brčko Distriktu Bosne i Hercegovine, na nivou kantona, grada ili općine (u daljnjem tekstu: institucija vlasti na državnom, entitetskom ili lokalnom nivou);

b) Pravna osoba koje je osnovano za određenu svrhu s ciljem zadovoljavanja potreba od općeg interesa, a koje nema industrijski ili komercijalni karakter i ispunjava najmanje jedan od sljedećih uvjeta:

1) financirano je, najvećim dijelom, iz javnih sredstava, ili

2) nadzor nad upravljanjem vrši ugovorni organ definiran u toč. a) i b) ovog stava, ili

3) više od polovine članova skupštine, upravnog ili nadzornog odbora su imenovani ili izabrani predstavnici ugovornih organa iz toč. a) i b) ovog stava;

c) Asocijacija koju su formirali jedna ili više institucija vlasti ili pravna lica definirani u toč. a) i b) ovog stava.

(2) Ugovorni organi mogu donijeti odluku da zajednički provode postupak javne nabavke ili osnovati centralni nabavni organ. Pravila provođenja zajedničke nabavke i osnivanja centralnog nabavnog organa propisuje podzakonskim aktom Vijeće ministara Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Vijeće ministara BiH).

(3) Agencija donosi pravilnik koji sadrži listu ugovornih organa po kategorijama koji su obvezni primjenjivati ovaj zakon. Svi ugovorni organi, koji su uvršteni u definiciju iz ovog članka, dužni su primjenjivati ovaj zakon i u slučaju kada nisu navedeni na listi ugovornih organa.

Članak 6.

(Ugovori koji su predmet ovog zakona)

Ugovorni organ dužan je dodjeljivati ugovore o javnoj nabavci robe, usluga i radova primjenjujući postupke definirane ovim zakonom i podzakonskim aktima.

Članak 7.

(Subvencionirani ugovori)

(1) Odredbe ovog zakona primjenjuju se i za ugovore koje ugovorni organ direktno subvencionira s više od 50% ako:

a) ti ugovori uključuju radove u smislu Aneksa I. ovog zakona;

b) ti ugovori uključuju radove na bolnicama, objektima namijenjenim za sport, rekreaciju i odmor, školskim i univerzitetskim zgradama i zgradama koje se koriste u administrativne svrhe.

(2) Odredbe ovog zakona primjenjuju se i za ugovore koje ugovorni organ direktno subvencionira s više od 50% za ugovore za pružanje usluga koje su u vezi s radovima u smislu stava (1) ovog članka.

(3) Ugovorni organ koji daje takve subvencije dužan je osigurati poštivanje odredbi ovog zakona u slučajevima kada subvencionirani ugovor dodjeljuje neko drugo fizička ili pravna osoba, odnosno dužan je i sam poštivati odredbe ovog zakona u slučajevima kada dodjeljuje subvencionirani ugovor za ili u ime tih fizičkih ili pravnih osoba.

Početak postupka javne nabavke

Članak 14.

(Vrijednosni razredi)

(1) Za nabavke vrijednosti manje od 50.000,00 KM, u slučaju robe i usluga, ili 80.000,00 KM, u slučaju radova, ugovorni organ može primijeniti jedan od postupaka utvrđenih ovim zakonom, izuzev direktnog sporazuma, uz obvezu ispunjenja propisanih uvjeta za svaki postupak.

(2) Primjena otvorenog ili ograničenog postupka, ili pregovaračkog postupka s objavom obavještenja ili bez objave obavještenja, ili konkursa za izradu idejnog rješenja, ili natjecateljskog dijaloga obvezna je u slučaju kada je vrijednost nabavke za robe i usluge jednaka ili veća od:

a) 250.000,00 KM, za ugovorne organe iz članka 4. stav (1) toč. a) i c) ovog zakona;

b) 400.000,00 KM, za ugovorne organe iz članka 4. stav (1) točka b) ovog zakona;

c) 800.000,00 KM, za sektorske ugovorne organe iz članka 5. ovog zakona.

(3) Kada je vrijednost nabavke, u slučaju radova, jednaka ili veća od 9.000.000,00 KM, ugovorni organ dužan je provesti otvoreni ili ograničeni postupak, ili pregovarački postupak s objavom obavještenja ili bez objave obavještenja, ili konkurs za izradu idejnog rješenja, ili natjecateljski dijalog.

(4) Kada je vrijednost nabavke robe, usluga i radova jednaka ili veća od vrijednosti iz stava (1) ovog članka, a manja od vrijednosti iz st. (2) i (3) ovog članka, ugovorni organ obavezan je primijeniti otvoreni ili ograničeni postupak, ili pregovarački postupak s objavom obavještenja ili bez objave obavještenja, ili konkurs za izradu idejnog rješenja, ili natjecateljski dijalog.

(5) Kada je vrijednost javne nabavke jednaka ili veća od vrijednosnih razreda iz st. (2) i (3) ovog članka, ugovorni organ dužan je dodatno oglasiti i sažetak obavještenja na engleskom jeziku na portalu Agencije i URŽ-a (u daljnjem tekstu: portal javnih nabavki).

(6) Inicijativu za izmjenu i dopunu ovog zakona po hitnom postupku, u pogledu promjene iznosa vrijednosnih razreda, pokreće Agencija, uz prethodnu suglasnost Odbora Agencije, u slučajevima značajnih promjena, i to:

a) stope inflacije; i/ili

b) ekonomskih uvjeta u BiH; i/ili

c) zakonodavstva u EU o javnim nabavkama.

Članak 18.

(Odluka o pokretanju postupka javne nabavke)

(1) Ugovorni organ pokreće postupak javne nabavke donošenjem odluke ili rješenja u pisanom obliku koje obvezno sadrži:

a) zakonski osnova za provođenje postupka javne nabavke;

b) predmet javne nabavke;

c) procijenjenu vrijednost javne nabavke;

d) podatke o izvoru – načinu financiranja;

e) vrstu postupka javne nabavke.

(2) U slučaju izuzeća od primjene iz članka 10. ovog zakona ili za dodjelu ugovora o nabavci usluga iz Aneksa II. Dio B, ugovorni organ dužan je donijeti odluku koja, osim zakonske osnove za izuzeće od primjene ovog zakona, sadrži osnovne elemente iz stava (1) toč. b), c) i d) ovog članka.

Odjeljak B. Postupci nabavke

Članak 19.

(Postupci javne nabavke)

(1) Ugovorni organ iz članka 4. ovog zakona za dodjelu ugovora o javnoj nabavci primjenjuje otvoreni ili ograničeni postupak, kao osnovne i redovne postupke. Pregovarački postupak s objavom obavještenja ili bez objave obavještenja, kao i natjecateljski dijalog mogu se primijeniti kao izuzetak samo ako su za to ispunjeni uvjeti utvrđeni ovim zakonom.

(2) Sektorski ugovorni organ iz članka 5. ovog zakona primjenjuje otvoreni ili ograničeni ili pregovarački postupak s objavom obavještenja na ravnopravnom osnovu. Pregovarački postupak bez objave obavještenja, kao i natjecateljski dijalog mogu se primijeniti kao izuzetak samo ako su za to ispunjeni uvjeti utvrđeni ovim zakonom.

(3) Ugovorni organ može dodijeliti ugovor nakon provedenog konkursa za izradu idejnog rješenja, za poslove prostornog planiranja, arhitekture, građenja, obrade podataka, izrade plana ili dizajna.

Članak 20.

(Uvjeti za primjenu pregovaračkog postupka s objavom obavještenja)

(1) Ugovor o javnoj nabavci robe, usluga ili radova može se dodijeliti u pregovaračkom postupku s objavom obavještenja:

a) ako u otvorenom ili ograničenom postupku ili u postupku natjecateljskog dijaloga dobije sve ponude koje ne ispunjavaju uvjete kvalifikacije, a osnovni uvjeti za dodjelu ugovora se nisu bitno promijenili, ugovorni organ nije obavezan ponovno objaviti obavještenje o nabavci, pod uvjetom da pozove sve ponuđače, odnosno kandidate da otklone nedostatke usvojim ponudama, te svoje ponude učine prihvatljivim;

b) u izuzetnim slučajevima, kada zbog prirode robe, usluga ili radova ili zbog rizika povezanih sa izvršavanjem predmeta nabavke nije moguće prethodno određivanje ukupne cijene.

(2) Ugovor o javnoj nabavci usluga može se zaključiti u pregovaračkom postupku s objavom obavještenja ako su predmet nabavke intelektualne usluge, kao što je usluga projektiranja, i usluge iz Aneksa II. Dio A kategorije 6ovog zakona čiji se opis predmeta nabavke ne može odrediti s dovoljnom preciznošću pa ugovor nije moguće zaključiti izborom najpovoljnije ponude u otvorenom ili ograničenom postupku nabavke.

(3) Ugovor o javnoj nabavci radova može se zaključiti pregovaračkom postupku s objavom obavještenja ako su predmet nabavke radovi koji se izvode isključivo u istraživačke, testne ili razvojne svrhe, a ne s ciljem stjecanja dobiti ili povrata troškova istraživanja i razvoja.

Članak 21.

(Uvjeti za primjenu pregovaračkog postupka bez objave obavještenja) Ugovorni organ izuzetno može ugovor o nabavci dodjeljivati putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci u sljedećim slučajevima:

a) kada nijedna ponuda ili nijedna prihvatljiva ponuda nije dostavljena u otvorenom ili ograničenom postupku i kada uvjeti za ugovor nisu bitno promijenjeni u odnosu na uvjete iz prethodnog postupka;

b) kada nijedan zahtjev za učešće u ograničenom postupku nije dostavljen ili nijedan kvalificirani kandidat nije zatražio učešće u ograničenom postupku i kada uvjeti za ugovor nisu bitno promijenjeni u odnosu na uvjete iz prethodnog postupka;

c) kada se iz suštinskih, dokazivih tehničkih ili umjetničkih razloga, ili iz razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava, ugovor može dodijeliti samo određenom dobavljaču;

d) kada izuzetno, zbog dokazivih razloga krajnje hitnosti, prouzrokovane događajima nepredvidivim za ugovorni organ, ne mogu ispoštovati ovim zakonom utvrđeni minimalni rokovi za otvoreni, ograničeni ili pregovarački postupak s objavom obavještenja.

Okolnosti kojima se opravdava izuzetna hitnost postupka ni u kom slučaju ne smiju se dovesti u vezu s ugovornim organom.

Članak 22.

(Posebni uvjeti za primjenu pregovaračkog postupka bez objave obavještenja za nabavku robe)

Ugovor o javnoj nabavci robe može se zaključiti u pregovaračkom postupku bez objave obavještenja u sljedećim slučajevima:

b) za dodatne isporuke od dobavljača iz osnovnog ugovora, koje su namijenjene ili kao djelomična zamjena redovnih isporuka ili ugradnje, ili kao proširenje postojećih isporuka ili ugradnje, ako bi promjena dobavljača obvezala ugovorni organ da nabavi robu koja ima drugačije tehničke karakteristike, što bi rezultiralo neskladom i nesrazmjerom, i dovelo do značajnih tehnički poteškoća u funkcioniranju i održavanju, pod uvjetom da vrijeme trajanja osnovnog ugovora kao i ugovora koji se ponavljaju ne smije biti duže od jedne godine ine može prijeći 10% od vrijednosti osnovnog ugovora;

Odjeljak C. Vrste postupaka

Članak 25.

(Otvoreni postupak)

U provođenju otvorenog postupka ugovorni organ dužan je:

a) pripremiti tendersku dokumentaciju;

- b) objaviti obavještenje o javnoj nabavci;
- c) privrednim subjektima staviti na raspolaganje tendersku dokumentaciju;
- d) provesti javno otvaranje blagovremeno primljenih ponuda;
- e) izvršiti provjeru kvalifikacija ponuđača prema uvjetima učešća u tenderskoj dokumentaciji i ocijeniti ponude prema kriterijima za dodjelu ugovora;
- f) obavijestiti ponuđače o ishodu postupka javne nabavke;
- g) ponuditi ugovor najuspješnijem ponuđaču;
- h) objaviti obavještenje i dostaviti izvještaj Agenciji u skladu s članom 75. ovog zakona.

POGLAVLJE II. PROVOĐENJE POSTUPKA JAVNE NABAVKE

Odjeljak A. Kvalifikacija kandidata i ponuđača

Članak 44.

(Provjera kvalifikacija kandidata ili ponuđača)

(1) Ugovorni organ provjerava i ocjenjuje da li je kandidat/ponuđač pouzdan i sposoban da izvrši ugovor, u skladu sa uvjetima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji.

(2) Ugovorni organ u tenderskoj dokumentaciji definira uvjete za kvalifikaciju na način da utvrdi minimum zahtjeva za kvalifikaciju kandidata/ponuđača u pogledu njihove lične sposobnosti, ekonomskog i financijskog stanja, te njihove tehničke i/ili profesionalne sposobnosti.

(3) Minimum kvalifikacionih uvjeta koje ugovorni organ odredi za kandidate/ponuđače, kao i dokumenti koji su potrebni za njihovo dokazivanje obvezno treba da budu srazmjerni predmetu javne nabavke i u skladu s njim. Postavljeni uvjeti ne smiju imati ograničavajući karakter na konkurenciju i moraju biti jasni i precizni.

(4) Ugovorni organ od kandidata/ponuđača zahtijeva samo one dokaze koji su neophodni da bi se utvrdilo da li kandidat/ponuđač zadovoljava kvalifikacione uvjete koje je postavio ugovorni organ.

(5) Ugovornom organu nije dopušteno da odbije zahtjev za učešće ili ponudu isključivo na osnovu toga što su ih podnijeli ili pravno ili fizičko lice iz članka 2. stav (1) točka

c) ovog zakona ili grupa kandidata/ponuđača.

(6) Samo onim kandidatima/ponuđačima čije kvalifikacije zadovoljavaju uvjete utvrđene u tenderskoj dokumentaciji dopušteno je da nastave postupak javne nabavke.

Članak 47.

(Ekonomska i financijska sposobnost)

(1) Ugovorni organ u tenderskoj dokumentaciji može utvrditi minimalne uvjete u pogledu ekonomske i financijske sposobnosti kandidata/ponuđača, kao i dokaze koji se zahtijevaju, a koji mogu biti:

a) odgovarajući dokument koji izdaje banka ili druga financijska institucija, a kojim se dokazuje ekonomsko-financijska sposobnost u pogledu činjenica koje se mogu dokazati iz dokumenata koje izdaje banka ili druga financijska institucija u skladu s pozitivnim propisima; b) garancija za pokriće osiguranja od odgovornosti za realizaciju predmetnog ugovora iz oblasti njegove registrirane djelatnosti;

c) poslovne bilance ili izvodi iz poslovnih bilanci, za period ne duži od tri posljednje financijske godine ili od datuma registracije, odnosno početka poslovanja u predmetnom segmentu, ako je ponuđač odnosno kandidat registriran, odnosno počeo s radom prije manje od tri godine, ako je objavljivanje poslovne bilance zakonska obveza u zemlji u kojoj je kandidat/ponuđač registriran; u slučaju kada ne postoji zakonska obveza u zemlji u kojoj je kandidat/ponuđač registriran, dužan je dostaviti izjavu ovjerenu od nadležnog organa;

d) izjavu o ukupnom prometu kandidata/ponuđača i kada je to primjereno, o prometu u segmentu poslovanja koji je predmet ugovora, za period ne duži od tri posljednje financijske godine ili od datuma registracije, odnosno početka poslovanja, ako je kandidat/ponuđač registriran, odnosno počeo s radom prije manje od tri godine; izjava koja se prilaže ovjerava se kod nadležnog organa.

(2) Ako zahtijeva jedan ili više dokumenata iz stava (1) ovog članka, ugovorni organ dužan je u tenderskoj dokumentaciji jasno i precizno definirati dokaze koje je kandidat/ponuđač dužan dostaviti u svrhu dokazivanja ekonomske i financijske sposobnosti.

(3) Kandidat/ponuđač može, gdje je to odgovarajuće i za određeni ugovor, u ponudi naznačiti da raspolaže kapacitetima drugih subjekata, bez obzira na pravnu prirodu odnosa koji s njima ima. U tom slučaju, mora dokazati ugovornom organu da će na raspolaganju imati potrebne resurse. Pod istim uvjetima grupa kandidata/ponuđača može se osloniti na kapacitete učesnika grupe ili drugih privrednih subjekata.

(4) Dokumenti navedeni u stavu (1) ovog članka dostavljaju se kao obične kopije zajedno sa izjavom koju ovjerava kandidat/ponuđač, u formi i na način koji propisuje Agencija podzakonskim aktom.

POGLAVLJE V. OSTALI POSTUPCI JAVNE NABAVKE

Odjeljak A. Dodjela ugovora male vrijednosti

Članak 87.

(Vrste postupka za dodjelu ugovora male vrijednosti)

(1) Postupci javne nabavke za dodjelu ugovora male vrijednosti su:

- a) konkurentski zahtjev za dostavu ponuda; i
- b) direktni sporazum.

(2) Ugovorni organ provodi postupak konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda u slučaju da je procijenjena vrijednost nabavke robe ili usluge manja od iznosa od 50.000,00 KM, odnosno kada je za nabavku radova procijenjena vrijednost manja od iznosa od 80.000,00 KM.

(3) Ugovorni organ provodi postupak direktnog sporazuma za nabavku robe, usluga ili radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili manja od iznosa od 6.000,00 KM.

(4) Ugovorni organ može za vrijednosti nabavke iz st. (2) i (3) ovog članka provesti jedan od postupaka iz čl. 25.-35. ovog zakona.

Članak 88.

(Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda)

(1) Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda je postupak u kojem ugovorni organ upućuje zahtjev za dostavu ponuda za nabavku robe, usluga ili radova određenom broju ponuđača, pri čemu taj broj ne može biti manji od tri i obvezno objavljuje dodatno obavještenje o nabavci na portalu javnih nabavki.

(2) Prilikom pripreme ove vrste postupka, ugovorni organ dužan je donijeti odluku o pokretanju postupka i koristiti model konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda koji propisuje Agencija.

(3) Zahtjev za dostavu ponuda obuhvata adekvatne i dovoljne informacije na osnovu kojih ponuđači mogu pripremiti svoje ponude na stvarno konkurentnoj osnovi. Ugovorni organ dužan je u zahtjevu navesti: precizan rok i mjesto prijema ponuda, minimum dokumenata kojima se dokazuje kvalificiranost ponuđača (ako ih zahtijeva) i sl.

(4) Ugovorni organ dužan je predvidjeti javno otvaranje ponuda.

Članak 89.

(Dodjela ugovora u postupku konkurentskog zahtjeva) (1) Dodjela ugovora u postupku konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda zasniva se na kriteriju najniže cijene ili kriteriju ekonomski najpovoljnije ponude, u skladu s odredbama članka 64. ovog zakona.

(2) Svaki ponuđač može ponuditi samo jednu cijenu, i to ukupnu cijenu, koju ne može mijenjati nakon isteka roka za dostavu ponuda. Ugovorni organ ne može pregovarati o ponudi, kao ni o cijeni.

(3) Kada ugovorni organ primi jednu prihvatljivu ponudu, dodjeljuje ugovor tom ponuđaču i to najkasnije u roku od deset dana od dana okončanja postupka javne nabavke.

Članak 90.

(Direktni sporazum)

Direktni sporazum je postupak u kojem ugovorni organ nakon ispitivanja tržišta traži pismeno prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više ponuđača i pregovara ili prihvata tu cijenu, kao uvjet za konačni sporazum. Ugovorni organ dužan je donijeti interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma, koji treba biti usuglašen s modelom pravilnika o postupku direktnog sporazuma koji propisuje Agencija. dokumente radi

poređenja s kopijom koja je dostavljena uz ponudu, a s ciljem otklanjanja formalnog nedostatka dokumenata.

(4) Ugovorni organ dužan je odbaciti zahtjev za učešće ili ponudu i u sljedećim slučajevima kad:

- a) ponuđač u svojoj ponudi ne navede cijenu, nego samo navede da će ponuditi cijenu koja je za određeni postotak ili vrijednost niža od ponude s najnižom cijenom, ili ponudu u kojoj cijena nije iskazana u ukupnom iznosu, u skladu sa zahtjevima iz tenderske dokumentacije;
- b) se uz ponudu zahtijeva garancija za ozbiljnost ponude, a ona nije dostavljena uz ponudu;
- c) nije otklonjen nedostatak iz stava (3) ovog članka;
- d) se ponuda odnosi na više lotova nego što je ugovorni organ dopustio tenderskom dokumentacijom i obavještenjem o nabavci;
- e) je u ponudi data alternativna ponuda, a ona nije dopuštena;
- f) u ponudi pisanim objašnjenjem ponuđača nije otklonjen nedostatak ili nejasnoća;
- g) za ponudu ponuđač nije pisanim putem prihvatio ispravku računске greške;
- i) ponuda nije potpuna i ne ispunjava zahtjeve iz tenderske dokumentacije;
- j) i u drugim opravdanim slučajevima.

Pravilnik o postupku direktnog sporazuma

Članak 1.

(Predmet Pravilnika)

(1) Ovim se Pravilnikom definira postupak javne nabavke roba, usluga i radova putem direktnog sporazuma iz članka 90. Zakona o javnim nabavkama (u daljnjem tekstu: Zakon).

Članak 2.

(Uvjeti za primjenu direktnog sporazuma)

(1) Postupak direktnog sporazuma se može provesti kada je procijenjena vrijednost istovrsnih roba, usluga ili radova na godišnjem nivou jednaka ili manja od 6.000,00KM.

(2) Ugovorni organ može tokom jedne godine za isti predmet nabavke potrošiti do 6.000,00KM putem ovog postupka.

(3) Ugovorni organ može započeti postupak direktnog sporazuma ako je takva nabavka predviđena planom nabavki ili kada ugovorni organ donese posebnu odluku o pokretanju direktnog sporazuma u skladu s članom 17. stav (1) Zakona.

Članak 3.

(Principi dodjele direktnog sporazuma)

Postupak direktnog sporazuma se provodi na način da se osigura poštovanje principa iz članka 3. Zakona.

Članak 4.

(Početak postupka)

(1) Procjenjivanje vrijednosti javne nabavke koja se dodjeljuje direktnim sporazumom vrši se u skladu s članom 15. Zakona.

(2) Procijenjena vrijednost mora biti važeća u trenutku kada ugovorni organ zatraži prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više privrednih subjekata.

(3) Postupak direktnog sporazuma započinje donošenjem odluke ili rješenja u pisanom obliku koje sadrži sve elemente iz članka 18. stav (1) Zakona.

Članak 5.

(Izvršenje postupka)

(1) Ugovorni organ ispituje tržište te traži pisani prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više privrednih subjekata koji obavljaju djelatnost koja je predmet javne nabavke.

(2) Nakon što primi prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više ponuđača, a prije zaključivanja direktnog sporazuma, ugovorni organ:

- a) pregovara sa ponuđačem/ponuđačima o cijeni i/ili
- b) prihvata prijedlog cijene ili ponudu jednog ponuđača i/ili
- c) provodi drugu vrstu postupka definiranu Zakonom.

Članak 6.

(Izbor ponuđača)

(1) Kod izbora ponude na osnovu koje će biti dodijeljen ugovor, ugovorni organ treba uzeti u obzir faktore kao što su cijena, količina, kvaliteta, tehnički opis, estetske i funkcionalne zahtjeve, karakteristike koje se odnose na okolinu, vrijeme i period isporuke i sl.

(2) Ugovorni organ bira ponuđača na način koji garantira najbolju razmjenu vrijednosti za novac. Kada vodi pregovore koji se odnose na prijedlog cijene ili ponudu, ugovorni organ djeluje u skladu sa dobrom komercijalnom praksom.

(3) Kada traži prijedlog cijene ili ponudu, ugovorni organ daje ponuđačima određeni rok da pripreme prijedlog cijene ili ponudu, uzimajući u obzir kompleksnost nabave.

Članak 7.

(Zaključivanje direktnog sporazuma)

Direktni sporazum smatra se zaključenim:

- a) Kod nabavki čija vrijednost iznosi do 1.000,00 KM, prilaganjem računa ili druge odgovarajuće dokumentacije;
- b) Kod nabavki čija vrijednost je viša od 1.000,00 KM, ugovorni organ je dužan zaključiti ugovor.

Članak 8.

(Prijelazne i završne odredbe)

Ugovorni organi su dužni donijeti ili uskladiti postojeće interne pravilnike o postupku direktnog sporazuma u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu ovog Pravilnika.

Zakon o krivičnom postupku

Članak 21.

Krivično djelo

Krivično djelo jeste protupravno djelo koje je zakonom propisano kao krivično djelo, čija su obilježja propisana zakonom i za koje je zakonom propisana krivičnopravna sankcija.

Članak 22.

Način učinjenja krivičnog djela

(1) Krivično djelo se može učiniti činjenjem ili nečinjenjem.

(2) Krivično djelo je učinjeno nečinjenjem kad je učinitelj koji je pravno obavezan spriječiti nastupanje zakonom opisane posljedice krivičnog djela to propustio učiniti, a takvo je propuštanje po djelovanju i značenju jednako učinjenju tog krivičnog djela činjenjem.

Članak 252.

Sklopanje štetnog ugovora

(1) Ko kao zastupnik ili predstavnik pravne osobe u njezinoj privrednoj aktivnosti sklopi ugovor za koji zna da je za tu pravnu osobu štetan, ili sklopi ugovor protivno ovlaštenju i time prouzrokuje štetu pravnoj osobi, kaznit će se kaznom zatvora od tri mjeseca do tri godine.

(2) Ako je učinitelj krivičnog djela iz stava 1. ovog članka za to primio protupravnu korist ili obećanje koristi ili ako je krivičnim djelom iz stava 1. ovog članka prouzrokovana šteta koja prelazi 200.000 KM, kaznit će se kaznom zatvora od jedne do deset godina.

Članak 345.

Neprijavljivanje krivičnog djela ili učinitelja

(1) Ko zna za učinitelja krivičnog djela za koje se može izreći kazna dugotrajnog zatvora, ili ko samo zna da je takvo djelo učinjeno, pa to ne prijavi, iako od takve prijave ovisi blagovremeno otkrivanje učinitelja ili krivičnog djela, kaznit će se novčanom kaznom ili kaznom zatvora do tri godine.

(2) Kaznom iz stava 1. ovog članka kaznit će se službena ili odgovorna osoba koja ne prijavi krivično djelo za koje je saznala u vršenju svoje dužnosti, ako se za to krivično djelo može izreći kazna zatvora pet godina zatvora ili teža kazna.

(3) Za krivično djelo iz st. 1. i 2. ovog članka neće se kazniti osoba kojoj je učinitelj bračni drug, osoba koja s njim živi u izvanbračnoj zajednici, krvni srodnik u ravnoj liniji, brat ili sestra, usvojitelj ili usvojenik i njihov bračni drug ili osoba s kojom žive u izvanbračnoj zajednici, ili koja je branitelj, liječnik ili vjerski ispovjednik učinitelja.

(4) Za krivična djela iz st. 1. i 2. ovog članka kaznit će se i doktor medicine, doktor stomatologije, babica ili zdravstveni djelatnik, psiholog, javni bilježnik i djelatnik socijalne zaštite, ako je krivično djelo učinjeno prema djetetu ili maloljetniku.

Članak 347.

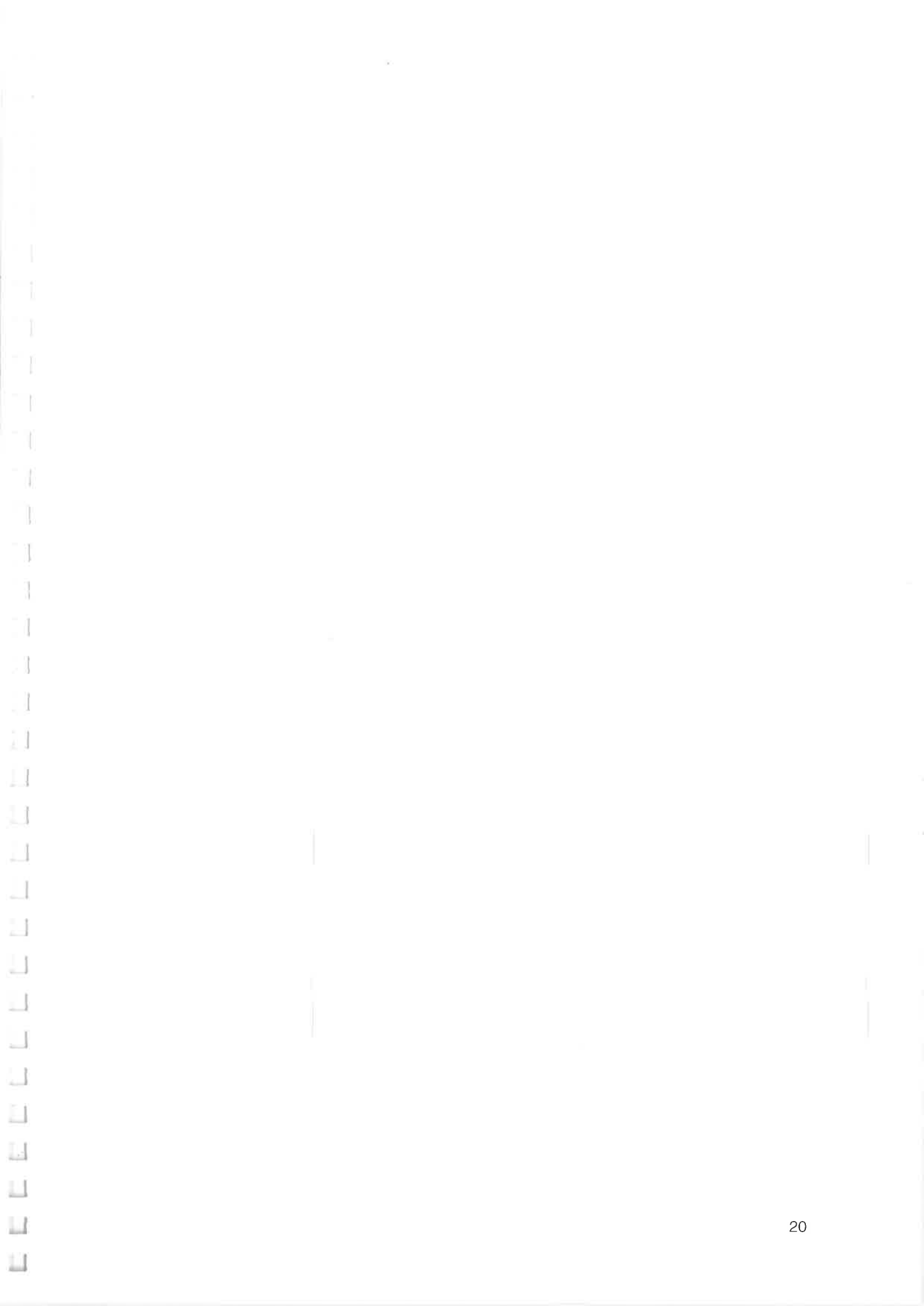
Lažno prijavljivanje

(1) Ko prijavi koju određenu osobu da je učinila krivično djelo propisano zakonom u Federaciji, znajući da ta osoba nije učinitelj, kaznit će se kaznom zatvora od šest mjeseca do pet godina.

(2) Kaznom iz stava 1. ovog članka kaznit će se ko podmetanjem tragova krivičnog djela ili na drugi način izazove pokretanje krivičnog postupka zbog krivičnog djela propisanog zakonom u Federaciji protiv osobe za koju zna da nije učinitelj.

(3) Ko sam sebe prijavi da je učinio krivično djelo propisano zakonom u Federaciji, iako ga nije učinio, kaznit će se novčanom kaznom ili kaznom zatvora do šest mjeseci.

(4) Kaznom iz stava 3. ovog članka kaznit će se tko prijavi da je učinjeno krivično djelo propisano zakonom u Federaciji, iako zna da to djelo nije učinjeno.



1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA JAVNE USTANOVE

Županijska bolnica „dr. fra Mihovil Sučić Livno“
za period od 2018. do 2020. godine

OVA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA SU SASTAVNI DIO IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA SUBJEKTA PRILOŽENI SU OVOM IZVJEŠĆU.

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA PREDSTAVLJENA KAO SASTAVNI DIO IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI MOGU SADRŽAVATI NAPOMENE I OPISE, TE SE MOGU RAZLIKOVATI OD IZVJEŠĆA KOJI SU PRILOŽENI. U SLUČAJU POSTOJANJA RAZLIKA ISTE SE OBJAŠNJAVAJU.

1.1. Izvješće o financijskoj poziciji za period od 2018. do 2020. godine

# Opis	2020	2019	2018
I AKTIVA			
Stalna sredstva			
Nematerijalna sredstva	4.916	6.435	9.652
Nekretnine, postrojenja i oprema	6.625.102	5.595.606	5.917.620
Ispravka vrijednosti			
Ostala specifična stalna sredstva	17.719	17.719	17.719
Neto stalna sredstva	6.647.737	5.619.760	5.944.991
Kratkoročna sredstva			
Zalihe	159.972	72.715	58.386
Novac i novčani ekvivalenti	40.923	18.972	6.442
Potraživanja od kupaca	738.078	923.591	128.702
Ostala potraživanja	5.377	4.760	550.040
Kratkoročni finansijski plasmani			
Potraživanja za PDV			
Aktivna vremenska razgraničenja		250	
Ukupna tekuća sredstva	944.350	1.020.288	743.570
Gubitak iznad visine kapitala	10.648.279	10.361.045	9.585.845
Ukupna aktiva	18.240.366	17.001.093	16.274.406
II PASIVA			
Kapital			
Osnovni kapital	2.821.664	2.821.664	2.821.664
Upisani kapital za potrebe stanovanja	404.396		404.396
Dobit/gubitak poslovne godine			
Zadržana dobit/gubitak	-3.226.060	-2.821.664	-3.226.060
Ukupan kapital	0	0	0
Dugoročne obveze			
Dugoročne finansijske obveze			
Dobavljači			
Odloženi prihodi			
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	3.848.785	2.843.719	2.362.047
Ukupne dugoročne obaveze	3.848.785	2.843.719	2.362.047
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obveze			
Dobavljači	6.375.674	5.993.945	6.107.460
Porezi i doprinosi			
Obveze plaća	7.423.969	7.454.434	7.199.730
Ostale kratkoročne obveze	591.938	708.995	605.169
Pasivna vremenska razgraničenja			
Ukupne kratkoročne obaveze	14.391.581	14.157.374	13.912.359
Ukupna pasiva	18.240.366	17.001.093	16.274.406

Tabela 1 Izvješće o financijskoj poziciji za period od 2018. do 2020. godine

1.2. Račun dobiti i gubitka za period od 2018. do 2020. godine

# Opis	2020	2019	2018
Poslovni prihodi	12.587.801	12.341.634	11.817.846
Troškovi za prodano			
I Bruto dobit	12.587.801	12.341.634	11.817.846
Materijalni troškovi	2.027.430	1.807.407	1.729.433
Troškovi uprave i administracije	9.788.131	9.665.417	9.424.720
Amortizacija	451.249	498.675	581.198
Ostali poslovni rashodi	572.057	887.856	414.464
II Poslovni rashodi	12.838.867	12.859.355	12.149.815
III Rezultat iz poslovnih aktivnosti	-251.066	-517.721	-331.969
Finansijski prihodi	2.229	1.080	12.356
Finansijski rashodi	68.512	110.930	26.295
IV Rezultat iz finansijskih operacija	-66.283	-109.850	-13.939
V Rezultat iz redovnih aktivnosti	-317.349	-627.571	-345.908
Ostali prihodi	40.504	1.262	54.120
Ostali rashodi	10.389	148.891	115.782
VI Rezultat ostalih prihoda i rashoda	30.115	-147.629	-61.662
VII Dobit prije kamata i poreza i amortizacije	232.527	-165.595	199.923
VIII Dobit prije kamata i amortizacije (EBIDA)	232.527	-165.595	199.923
IX Dobit prije kamata i poreza (EBIT)	-218.722	-664.270	-381.275
X Dobit prije poreza (EBT)	-287.234	-775.200	-407.570
Porez na dobit			
XI Neto dobit (A)	-287.234	-775.200	-407.570
Zarada po uloženoj KM	-0,102	-0,275	-0,144
Rezerve od investicija			
Rezerve od revalorizacije			
Kursne razlike od ino ulaganja			
XII Ukupa druga sveukupna dobit (B)	0	0	0

Tabela 2 Račun dobiti i gubitka za period od 2018. do 2020. godine

1.4. Promjene na kapitalu za period od 2018. do 2020. godine

#	Opis	2020	2019	2018
1	Osnovni kapital	2.821.664	2.821.664	2.821.664
2	Revalorizacijske rezerve	404.396	0	404.396
3	Dobit/gubitak poslovne godine	0	0	0
4	Zadržana dobit/gubitak	-3.226.060	-2.821.664	-3.226.060
	Ukupan kapital	0	0	0

Tabela 4 Promjene na kapitalu na dan 31.12.2020. godine

1.5. Financijski pokazatelji za period od 2018. do 2020. godine

Holistička finansijska analiza

I Pokazatelji efikasnosti	2020	2019	2018
1 Neto obrtni kapital	-13.447.231	-13.137.086	-13.168.789
2 Prilagođeni neto obrtni kapital	-13.488.154	-13.156.058	-13.175.231
3 Kratkoročne obaveze	14.391.581	14.157.374	13.912.359
4 Prilagođeni neto obrtni kapital/prodaja	-107%	-107%	-111%
5 Dani naplate potraživanja	21	27	4
6 Novčani efekat promjene dana naplate potraživanja	203.935	-789.185	#DIV/0!
7 Prosječni dani zadržavanja zaliha	0	0	0
8 Novčani efekat promjene dana zaliha	0	0	0
9 Dani plaćanja obaveza	0	0	0
10 Novčani efekat promjene dana plaćanja obaveza	0	0	0
11 Broj novčanih jedinica stalnih sredstava po jedinici ostvarenih prihoda	1	0	1
12 Iznos viška stalnih sredstava mjeren razlikom prethodnog koef.	-915.885	588.724	#DIV/0!
13 Ukupan efekat upravljanja novčanim sredstvima	-711.950	-200.461	#DIV/0!
14 Stepenn obrta kapitala	44.956.432	64.955.968	62.199.189
15 Sredstva/kapital	6514416583%	8947943687%	8565476845%
II Pokazatelji profitabilnosti			
16 Stopa bruto dobiti	100%	100%	100%
17 Stopa neto dobiti	-2%	-6%	-3%
18 Troškovi zaposlenih	78%	78%	80%
19 Stopa operativne dobiti (EBITDA)	2%	-1%	2%
20 Stopa EBIT	-2%	-5%	-3%
21 Neto profitna stopa	-2%	-6%	-3%
22 Neto operativna dobit nakon poreza (NOPAT)	-225.960	-465.949	-298.772
23 Prodaja/sredstva (ROA)	-1,57%	-4,56%	-2,50%
24 Povrat na uloženi kapital (ROE)	2340799,175%	25627206%	7397969%
25 Dobit/gubitak po zaposlenom	-805	-2.136	-1.099
III Pokazatelji zaduženosti			
26 Finansijska poluga	65.144.163,19	89.479.436,87	85.654.768,45
27 Operativna poluga	0,98	0,96	0,97
28 Ukupna poluga	63.870.258,56	85.876.971,31	83.314.425,99
29 Odnos duga i kapitala	65.144.163,19	89.479.436,87	85.654.768,45
30 Stepenn zarađenih kamata	-3,66	-4,67	-12,62
31 Kapital u ukupnim izvorima	0,00	0,00	0,00
32 Dug u ukupnim obavezama	1,00	1,00	1,00
33 Zadržane zarade/osnovni kapital	-1,14	-1,00	-1,14
34 Zadržane zarade/kapital	-11.521.641,87	-14.850.863,16	-16.979.263,16
35 Gearing ratio	51.398.503,47	74.512.495,76	73.222.943,13
IV Pokazatelji novčanih tokova			
36 Neto operativna dobit nakon poreza (NOPAT)	-225.960	-465.949	-298.772
37 Novčani tokovi iz operacija (OCF)	225.289	32.726	282.426
38 Tekući odnos	0,1	0,1	0,1
39 Brza likvidnost (AT)	0,1	0,1	0,0
40 Momentalna likvidnost	0,0	0,0	0,0
41 Granična solventnost	0,0	0,00	0,00
V Sposobnost zaduženja			
42 EBIDA	232.527	-165.595	199.923
43 Proračun kapitalnih izdataka (CAPEX)	451.249	498.675	581.198
44 Dividenda			
45 EBIDA - CAPEX	-218.722	-664.270	-381.275
46 Diskontni faktor	10%	10%	10%
47 Mogućnost zaduženja	0	0	0
48 Postojeće kreditno zaduženje	0	0	0
49 Gornja granica zaduživanja	0	0	0
50 Broj godina za servisiranje postojećeg zaduženja uz postojeće novčane tokove	0,0	0,0	0,0

Tabela 5 Financijski pokazatelji

2. OPĆI PODACI O FIRMI

2.1. Opći podaci

Prema sudskom Rješenju broj: 068-0-Reg-21-000082, koje je dana 9.4.2021. godine donio Općinski sud u Livnu:

Firma: "ŽUPANIJSKA BOLNICA DR. FRA MIHOVIL SUČIĆ" LIVNO

Skraćena oznaka firme: ŽUPANIJSKA BOLNICA LIVNO

Sjedište: Ul. Svetoga Ive br. 2 Livno

MBS: 5-28

JIB: 4281045960009

Osnivač/Član subjekta: Skupština Hercegbosanske županije, sjedište Tomislavgrad, Zvonimirova, reg.br/MBS 428108320000 (100%)

Osnovni kapital: KM 2.000,00

Osoba ovlaštena za zastupanje: Perković Mladenka, v.d. ravnateljica s skladu sa Statutom, na mandat do 6 mjeseci.

Djelatnost: 86.10 Djelatnost bolnica i druge.

Tijela Bolnice su: Upravno vijeće i ravnatelj

Broj zaposlenih: u 2018. godini 322, u 2019. godini 311 i u 2020. godini 308.

2.2. Statut

Statut Županijske bolnice „Dr. fra Mihovil Sučić“ Livno je objavljen u Narodnim novinama Hercegbosanske županije broj 4/17 od 22.03.2017. godine. Odluka o izmjenama i dopunama Statuta je donesena od strane Upravnog vijeća broj 01-4-37-1374/1-17 od 10.11.2017. godine.⁴

Statut uređuje pitanja: općih odredbi, naziva i sjedišta, djelatnosti odgovornosti u pravnom prometu, organizacije i unutarnjeg ustrojstva, tijela upravljanja, rukovođenja, odlučivanja i stručnih tijela, upravnog vijeća, ravnatelja, stručnog vijeća, stručnog kolegija, etičkog povjerenstva, povjerenstava za lijekove, poboljšanje kvaliteta i zdravstvenih usluga, prigovore pacijenata, obavljanje dopunskog rada, upravljanje otpadom, kontrolu bolničkih infekcija, zaštitu osoba sa duševnim smetnjama, djelatnike sa posebnim ovlastima i odgovornostima, imovine, odnos prema korisnicima usluga, nadzor, raspolaganje dobiti, pokrivanje gubitaka, javnost rada i pristupanje informacijama, opće akte, poslovnu i profesionalnu tajnu i dr.

Slijede podaci iz Statuta relevantni za ovu reviziju poslovanja:

Javna ustanova odgovara za obveze svojom ukupnom imovinom, a njen osnivač za njene obveze odgovara solidarno i neograničeno (članak 13.).

Ako Javna ustanova posluje s gubitkom, Upravno vijeće će nakon usvajanja završnog računa uputiti zahtjev osnivaču za pokrivanje gubitaka sukladno Zakonu o ustanovama HBŽ (članak 78.).

Upravni vijeće imenuje etičko povjerenstvo od devet članova, na mandat od četiri godine (članci 42-44). Ovo vijeće donosi odluke o javnim nabavama roba i usluga, kao i drugih pravnih radnji čija vrijednost prelazi KM 30.000,00 (članak 22.).

Ravnatelja imenuje Upravno vijeće. Ravnatelj zastupa i predstavlja Javnu ustanovu. Samostalan je u radu i za svoj rad odgovara Upravnom vijeću) članci 23. i 24.). Za sklapanje ugovora čija je vrijednost veća od KM 30.000,00, ravnatelj treba prethodnu suglasnost Upravnog vijeća.

⁴Članak 26. stavak 1. alineja 1., minimalna stručna sprema ravnatelja, je uz postojeće uvjete sprema (medicinski, stomatološki i farmaceutski fakultet) dopunjena riječima - farmaceutsko-biokemijskog.

2.3. Organizacija

Organizacija Javne ustanove je uređena Statutom Društva. Javna ustanova ima slijedeće organizacijske cjeline:

#	Organizaciona jedinica
1	Ured ravnatelja
2	Hitni prijem
3	Operacijski blok i sterilizacija
4	Odjel za kirurgiju
5	Odjel za urologiju
6	Odjel za ortopediju i traumatologiju
7	Odjel za otorinolaringologiju i maksilofacijalnu kirurgiju
8	Odjel za ginekologiju i porodiljstva
9	Odjela za anesteziiju, reanimaciju i intenzivno liječenje
10	Odjel za neurologiju
11	Odjel za psihijatriju
12	Odjel za interne bolesti
13	Odjel za pedijatriju
14	Odjel za oftamologiju
15	Služba za dermatologiju
16	Odsjek za onkologiju
17	Služba za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju
18	Odjel za radiologiju i dijagnostiku
19	Hematološko-bikemijski laboratorij
20	Mikrobiološki laboratorij
21	Laboratorij za patohistologiju i citologiju
22	Transfuzijski centar
23	Bolnička ljekarna
24	Služba za pravne poslove
25	Služba za ekonomsko-financijske poslove
26	Služba za opće i tehničke poslove
27	Služba uslužnih djelatnosti
28	Odsjek za edukaciju s knjižnicom i arhivom
29	Odsjek za poboljšanje kvalitete i sigurnosti usluga

Tabela 6 Organizacija Javne ustanove

3. IZVJEŠĆE O REVIZIJI POSLOVANJA U PERIODU OD 2018. DO 2020. GODINE

3.1. Plan poslovanja

Tijekom naše revizije smo ustanovili da Javna ustanova nije donosila planove poslovanja za 2018., 2019. i 2020. godinu, pa niti pratila njihova ostvarenja.

3.2. Stalna sredstva

Urediti vlasnička prava nad nekretninama jer imovina Javne ustanove nije u cijelosti zavedena u zk uredu, a evidentirana je u poslovnim knjigama, što nije navedeno u bilješkama uz financijska izvješća.

Analizom konta ulaganja u pripremi smo ustanovili da Javna ustanova ne posjeduje dokaze o postojanju nekih ulaganja (osim tehničke dokumentacije za izgradnju operacijskog bloka, kako je ustanovljeno našim Izvješćem o reviziji financijskih izvješća za 2020. godinu. Naša je preporuka da Javna ustanova evidentira ova stalna sredstva prema Zakonu o računovodstvu i reviziji F BiH, MRF i MSFI.

3.3. Zalihe

Nismo prisustvovali popisima zaliha u izvještajnom periodu. Primijetili smo da se zalihe reagenasa i kisika ne evidentiraju u skladu s MRF 2 i Pravilnikom o računovodstvenim politikama. Zaprimljene, a donirane količine lijekova se ne evidentiraju vrijednosno, nego samo količinski. Efekte utjecaja ovih promjena na financijske pozicije, stoga, nismo mogli izračunati.

3.4. Potraživanja

Dospjela potraživanja iz osnova odobrenih specijalizacija su predmetom sporova, i prema našem mišljenju precijenjena, kako je šire obrazloženo pod točkom 3.10.

3.5. Kadrovi i radni odnosi

3.5.1. Ugovori o radu

Izvršili smo uvid u ugovore o radu. Tokom 2018. godine je izvršen prijem sedam djelatnika bez javnog oglasa i natječaja. Pravilnik o radu nije usklađen sa Zakonom o radu F BiH, kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u djelatnosti zdravstva na području Hercegbosanske županije, kao i Kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije u djelatnosti zdravstva na području Hercegbosanske županije.

Nadalje, prema našem mišljenju, odredbe Kolektivnog ugovora o pravima i obvezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije u djelatnosti zdravstva na području Hercegbosanske županije, po pitanju normalnog radnog vremena od 7,5 sati dnevno, nije u skladu sa Zakonom o radu, koji predviđa 40 satno radno vrijeme sedmično (5 x 8 sati).

3.5.2. Stručna sprema djelatnika

Stručne spreme djelatnika Javne ustanove po odjelima su date u narednoj tabeli:⁵

⁵Ukupan broj uposlenih iz tabele ne odgovara broju uposlenika datom u tački 2. ovog dokumenta.

#	Odjel	dir- speci.	Specij alozant i	dr.me d.	spec- med.b iok.	dipl.in g.m.bi ococ.	VSS zdr.s mjera	prof.I ogope d	VSS nezdr. sm.	Dipl.n utric.	VSŠ zdr.s m.	VSŠ nezdr. Sm.	Viši labora nt	SSS zdr.S m.	SSS nezdr. sm.	KV	NKV	Ukup no
1	Kirurgija	3	3			1								13		4		24
2	Operacijska					2								14	3	1		20
3	Bolnička ljekarna	4	1											1				6
4	Anesezija i reanimacija	1				1								6				8
5	Ortopedija													1				1
6	Kirurška													5		1		6
7	Fizikalna	1				2					5			2		1		11
8	Očna ambulanta	1	2											1		1		4
9	Transfuzija	1			1	2					1			1		1		7
10	Ginekologija	2	1	1		2					1			11	3	2		23
11	Interni	3	3	4		1					2			15	3	5		36
12	Hemodijaliza					1					1			6		2		10
13	Dječiji	4				1								9	1	2		17
14	Neurologija	2	2			1								11		4		20
15	Pshijatrija	2				1								10		3		16
16	ORL	2	2			1								6		1		10
17	Dermatološka ambulanta	1												1		2		2
18	Biokemij.hemat.ambulanta		2		1	2					1			9		2		17
19	Mikrobiologija	1				1								3		1		6
20	RTG odjel	2	2			5					3				1	1		14
21	Onkologija					3		1						1	1	1		4
22	Logopedaska ambulanta																	3
23	UZ Podrum																	0
24	Uprava	1				1						4		1	9	2		24
25	Tehnička služba											2				5		7
26	Vašeraj																	0
27	Kuhinja									1					7			8
28	Vozni park														5			5
29	Portiri														3			3
30	Tehnička služba														5			5
31	Patologija														1			1
31		16	5	1	1	28	1	7	1	1	14	6	0	126	42	0	39	318

Tabela 7 Stručna sprema djelatnika Javne ustanove

3.5.3. Radno vrijeme

Javna ustanova primjenjuje radni dan od 7,5 sati, odnosno 37,5 sati tjedno. Razliku od 1,5 sati dnevno obračunava kao prekovremene sate. Obrazloženje za ovu praksu je Kolektivni ugovor medicinskih sestara i pomoćnog osoblja, Strukovnog sindikata medicinskih sestara – medicinskih tehničara i pomoćnog osoblja, prema kome se i vrijeme pauze za doručak smatra radnim vremenom. Ovakav izračun sati tada (i plaće) rezultira da medicinske sestre imaju 7,5 sati redovnog rada dnevno, a da im se za preostalih 1,5 sati obračunava prekovremeni sati (jer su tri smjene po 8 sati u danu). Ovu privilegiju nemaju doktori niti administrativni djelatnici. Ova praksa je predmetom više sudskih sporova djelatnika protiv Javne ustanove. Medicinske sestre rade u turnusima po 12 sati, i time dane tjednog odmora koriste u dane koji im pripadaju prema turnusima. U dane kada rade svoje redovne turnuse, u subotu i nedjelju, plaćaju im se kao dani tjednog odmora (uvećano za 20%).

Prema našem mišljenju, Javna ustanova ne primjenjuje odredbu Zakona o radu F BiH, prema kojoj sedmično radno vrijeme iznosi 40 sati.

3.6. Obračun plaća prema Zakonu o radu i Kolektivnom ugovoru

Šiht liste se popunjavaju sa 8 sati za sve djelatnike. Doktori rade 7,5 sati, a pauza za odmor ne ulazi u radno vrijeme. Medicinsko i pomoćno osoblje normalno radno vrijeme traje 7 sati, a pauza za odmor ulazi u normalno radno vrijeme.

Prekovremeni sati za medicinsko osoblje je obračunano do 30 sati mjesečno, jer je Bolnica bila dužna da sate preko tog iznosa plati i o tome obavijesti inspekciju rada. Umjesto toga, Bolnica je sate preko 30 evidentiralo u teku/bilježnicu (koja nije propisana forma evidentiranja rada). Ovi sati su naknadno pripisivani nedostajućim redovnim satima medicinskog osoblja.

Slijedom navedenog načina obračuna plaća, normalno radno vrijeme osoblja je 7,5 sati dnevno.

Prema našem mišljenju obračun sati rada Bolnice, rađen prema Kolektivnom ugovoru, nije u skladu sa Zakonom o radu, koji propisuje 8 satno radno vrijeme (a ne 7,5), propisuje formu ših listi. Ovaj zakon ne poznaje posuđivanje sati rada, niti prebijanje različitih kategorija sati u različitim periodima (normalni sati za prekovremene).

Medicinsko osoblje radi u turnusima (12 sati dnevna i 12 sati noćna smjena, zatim 2 slobodna dana od kojih je jedan dan pripravnost). Prekovremeni sati, noćni rad i rad za blagdan nije plaćan prema Zakonu o radu. Osnovna plaća radnika uvećava se za prekovremeni rad, noćni rad, rad na dan tjednog odmora i rad u dane praznika ili blagdana prema postotku propisanim Pravilnikom o radu. Naknade za prekovremene sate, noćni rad, rad na dan tjednog odmora ili rad blagdanom međusobno se ne isključuju. Izvršenim uvidom u dokumentaciju možemo konstatirati da prekovremeni sati, noćni rad i rad na dan tjednog odmora ili rad za blagdan nije plaćan sukladno Pravilniku odnosno prema Zakonu o radu.

Ukupan efekat navedenog obračuna plaća je rezultirao manjom isplatom plaća medicinskog osoblja za oko KM 60.000 mjesečno ili oko KM 720.000 na godišnjoj razini

Ovaj problem je predmetom oko 60 sudskih sporova protiv bolnice. Presude će donijeti sud.

Prema našem mišljenju postoji mogućnost gubitka ovih sporova u značajnom iznosu, uvećano za zakonsku zateznu kamatu. Sukladno odredbama MRS 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina, Bolnica bi trebala izvršila rezerviranja za izvjesne sudske sporove,

3.7. Godišnji odmori

Na temelju članka 47.-52. Zakona o radu F BiH („Službene novine Federacije“, broj 26/16), Čl.23. do 28. Kolektivnog ugovora o pravilima i obvezama poslodavaca i radnika u djelatnosti zdravstva na području HBŽ od 28.03.2018. godine i čl. 62 do 67. Pravilnika o radu Županijske bolnice Livno, te planom korištenja godišnjih odmora za aktuelnu godinu, poslodavac je dužan donijeti Rješenje o godišnjem odmoru uposlenika.

Metodom slučajnog odabira, analizirana su rješenja o godišnjem odmoru 16 uposlenica i zabilježene su sljedeće nepravilnosti:

1. Ivana Maganić- laboratorijski tehničar
Porodiljski dopust: 18.02.2018 – 17.02.2019.
Određen je godišnji odmor za 2018. godinu u trajanju od **24 radna dana**, po kriteriju:
Zakonski osnov - 20 radnih dana
+ 1 radna dana prema duljini radnog staža (3 godina)
+ 2 radna dana prema složenosti poslova
+ 1 radnih dana prema uvjetima rada

Pravilnikom o radu Bolnice, članom 63.-67. jasno je definirano da pravo na godišnji odmor dulji od 20 radnih dana imaju radnici prema sljedećim kriterijima:

- Prema dužini radnog staža (po 1 radni dan za 3 godine radnog staža)
- Prema složenosti poslova (od 1 do 4 radna dana)
- Prema uvjetima rada (od 1 do 15 radnih dana)
- Prema socijalnim uvjetima (od 1 do 3 radna dana)

U Rješenju o godišnjem odmoru za 2018. godinu imenovane nije navedeno kad će ista koristiti godišnji odmor što nije sukladno Zakonu, nadalje Zakon i Pravilnik o radu su propisali da uposlenik mora iskoristiti najmanje 12 radnih dana bez prekida u toku kalendarske godine, a drugi dio najkasnije do 30. lipnja naredne godine. Ukoliko ne iskoristi ovaj dio od 12 radnih dana, nema pravo prenošenja godišnjeg odmora u narednu godinu. Budući da je imenovana Ivana Maganić bila na porodiljskom dopustu do 17. 2.2019. god godišnji odmor nije mogla ni ostvariti pravo na godišnji odmor za 2018. godinu.

2. Marija Brnić- dr. med. na mjestu specijalizanta na Internom odjelu
Porodiljski dopust: 19.11.2018 – 18.11.2019.
Određen je godišnji odmor za 2019. godinu u trajanju od **25 radnih dana**, po kriteriju:
Zakonski osnov - 20 radnih dana
+ 1 radni dan prema duljini radnog staža (3 godina)
+ 3 radna dana prema složenosti poslova
+ 1 radni dan prema uvjetima rada

Pravilnikom o radu Bolnice, članom 63.-67. jasno je definirano da pravo na godišnji odmor dulji od 20 radnih dana imaju radnici prema sljedećim kriterijima:

- Prema dužini radnog staža (po 1 radni dan za 3 godine radnog staža)
- Prema složenosti poslova (od 1 do 4 radna dana)
- Prema uvjetima rada (od 1 do 15 radnih dana)
- Prema socijalnim uvjetima (od 1 do 3 radna dana)

U Rješenju o godišnjem odmoru imenovane navedeno je da će prvi dio godišnjeg, 12 dana koristiti od 10.8.2019. godine što nije sukladno Zakonu, budući da je imenovana u to vrijeme bila na porodiljskom dopustu i nije mogla istovremeno biti i na godišnjem odmoru.

3. Monika Čeko- dr. med. na mjestu specijalizanta na Internom odjelu
Porodiljski dopust: 20.09.2018 – 19.09.2019.
Određen je godišnji odmor za 2019. godinu u trajanju od **25 radnih dana**, po kriteriju:
Zakonski osnov - 20 radnih dana
+ 1 radni dan prema duljini radnog staža (3 godina)
+ 3 radna dana prema složenosti poslova
+ 1 radni dan prema uvjetima rada

Pravilnikom o radu Bolnice, članom 63.-67. jasno je definirano da pravo na godišnji odmor dulji od 20 radnih dana imaju imaju radnici prema sljedećim kriterima:

- Prema dužini radnog staža (po 1 radni dan za 3 godine radnog staža)
- Prema složenosti poslova (od 1 do 4 radna dana)
- Prema uvjetima rada (od 1 do 15 radnih dana)
- Prema socijalnim uvjetima (od 1 do 3 radna dana)

U Rješenju o godišnjem odmoru imenovane navedeno je da će prvi dio godišnjeg, 12 dana koristiti od 25.7.2019. godine što nije sukladno Zakonu, budući da je imenovana u to vrijeme bila na porodiljskom dopustu i nije mogla istovremeno biti i na godišnjem odmoru.

4. Josipa Pavić- mag. med. biokemije raspoređenoj na mjesto mag. med. biokemije
Porodiljski dopust: 31.12.2017. – 31.12.2018.
Određen je godišnji odmor za 2018. godinu u trajanju od **25 radnih dana**, po kriteriju:
Zakonski osnov - 20 radnih dana
+ 2 radna dana prema duljini radnog staža (6 godina)
+ 3 radna dana prema složenosti poslova

Pravilnikom o radu Bolnice, članom 63.-67. jasno je definirano da pravo na godišnji odmor dulji od 20 radnih dana imaju imaju radnici prema sljedećim kriterima:

- Prema dužini radnog staža (po 1 radni dan za 3 godine radnog staža)
- Prema složenosti poslova (od 1 do 4 radna dana)
- Prema uvjetima rada (od 1 do 15 radnih dana)
- Prema socijalnim uvjetima (od 1 do 3 radna dana)

U Rješenju o godišnjem odmoru imenovane navedeno je da će prvi dio godišnjeg, 12 dana koristiti od 31.12.2018. godine što nije sukladno Zakonu, budući da je imenovana bila na porodiljskom dopustu do 31.12.2018. ista nije mogla ostvariti pravo na godišnji odmor za 2018.

5. Edina Popović- raspoređena na mjesto medicinske sestre
Porodiljski dopust: 10.12.2018. – 09.12.2019.
Nije dostavljeno Rješenje o godišnjem odmoru za 2019. godinu umjesto toga dostavljeno je Rješenje o godišnjem odmoru za 2018. godinu, kojim je određen godišnji odmor za 2018. godinu u trajanju od **23 radna dana**, po kriteriju:
Zakonski osnov - 20 radnih dana
+ 1 radni dan prema duljini radnog staža (3 godine)
+ 2 radna dana prema složenosti poslova

Pravilnikom o radu Bolnice, članom 63.-67. jasno je definirano da pravo na godišnji odmor dulji od 20 radnih dana imaju imaju radnici prema sljedećim kriterima:

- Prema dužini radnog staža (po 1 radni dan za 3 godine radnog staža)
- Prema složenosti poslova (od 1 do 4 radna dana)

- Prema uvjetima rada (od 1 do 15 radnih dana)
- Prema socijalnim uvjetima (od 1 do 3 radna dana)

U Rješenju o godišnjem odmoru za 2018. godinu imenovane nije navedeno kad će ista koristiti godišnji odmor što nije sukladno čl. 52. Zakona o radu, budući da je čl. 52. Zakona propisao da se godišnji odmor koristi temeljem plana korištenja godišnjih odmora, te da je poslodavac dužan pisanom odlukom obavijestiti radnika o trajanju godišnjeg odmora i periodu njegovog korištenja.

Budući da revizorski tim nije dobio na uvid Rješenje o godišnjem odmoru za 2019. godinu, a naknadno je potvrđeno da Rješenje o godišnjem odmoru za 2019. god nije ni doneseno što nije sukladno Zakonu o radu FBiH, Kolektivnom ugovoru, te Pravilniku o radu Županijske bolnice Livno.

Na temelju provedene analize možemo konstatirati sljedeće, **Rješenja o godišnjim odmorima nisu se donosila sukladno Zakonu o radu FBiH, Kolektivnom ugovoru, te Pravilniku o radu Županijske bolnice Livno.**

3.8. Neplaćeni dopust

Metodom slučajnog uzorka izdvojili smo jednog uposlenika/uposlenicu koja je na neplaćenom dopustu i analizom došli do sljedećeg:

Uposlenica na dopustu: Ivana Krželj- dr.med.

01.11.2019. Izvršena je objava u Poreznoj upravi

06.11.2019. Odluka o neplaćenom dopustu br:01/1-34-1843/2-19

- Uvidom u Odluku o neplaćenom dopustu uposlenici Ivani Krželj, dr.med. odobren je neplaćeni dopust u trajanju od 12 mjeseci neprekidno, počevši od 01.11.2019. godine. Imenovana je dužna po proteku godine dana javiti se poslodavcu radi povratka na posao 02.11.2020. U odluci je navedeno da je odobren neplaćeni dopust zbog obiteljskih razloga.

14.12.2020. Odluka o neplaćenom dopustu br:01/1-34-1724/2-2020

- Uvidom u Odluku o neplaćenom dopustu uposlenici Ivani Krželj Vidović, dr.med. odobren je neplaćeni dopust u trajanju od 12 mjeseci neprekidno, počevši od 03.11.2020. godine. Imenovana je dužna po proteku godine dana javiti se poslodavcu radi povratka na posao 04.11.2021. U odluci nije naveden razlog zbog kojeg je upućena zamolba i na temelju kojeg je odobren neplaćeni dopust.

Budući da je uposlenica Ivana Krželj Vidović po Odluci o neplaćenom dopustu br:01/1-34-1843/2-19 od 06.11.2019. bila obvezna vratiti se na posao 02.11.2020., nema evidentirano da je ista postupila prema obvezi, umjesto toga Odlukom o neplaćenom dopustu br:01/1-34-1724/2-2020 od 14.12.2020. istoimenoj se odobrava drugi neplaćeni dopust u trajanju od 12 mjeseci neprekidno, ne navodeći razlog za isti.

Mišljenja smo da nije postupljeno sukladno Zakonu o radu FiB, kao ni čl. 76. Pravilnika o radu Županijske bolnice Livno.

3.9. Gubitak iznad visine kapitala

- 3.9.1. Bolnica konstantno od 2007. godine ostvaruje gubitak (iskazan gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 10.648.279 KM, gubitak tekuće godine u iznosu od 287.234 KM). Organi rukovođenja i upravljanja, kao i osnivač (Skupština Hercegbosanske županije) nisu poduzimali aktivnosti na pokriću iskazanog gubitka.

Osnivač Javne ustanove je obvezan pokriti ostvarene gubitke, sukladno: (ii) rješenju o utemeljenju Ministarstva zdravstva broj 11-01-711/94 od 05.08.1994. godine, za poduzete obveze Ustanove u pravnom prometu osnivač odgovara solidarno i neograničeno. (ii) odredbama članka 41. Zakona o ustanovama definirano da osnivač supsidijarno odgovara za obveze ustanove, ako aktom o osnivanju nije drugačije određeno. Istim člankom definirano je da kada je osnivač odgovoran za obveze ustanove, dužan je pokriti višak rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg obračuna, i (iii) člankom 13. Statuta.

Obzirom da nam tijekom revizije poslovanja nisu prezentirana odgovarajuća dokumenta o zahtjevima Upravnog vijeće Javne ustanove prema osnivaču za pokriće gubitka, konstatiramo da ovo vijeće nije izvršilo svoju zakonsku i statutarnu obvezu upućivanja zahtjeva osnivaču za pokriće gubitaka, iz članka 41. Zakona o ustanovama i članka 78. Statuta, niti je ravnatelj podnosio Vijeću prijedloge takvih zahtjeva.

Upravno vijeće Javne ustanove nije izvršilo svoju zakonsku i statutarnu obvezu upućivanja zahtjeva osnivaču za pokriće gubitaka, iz članka 41. Zakona o ustanovama i članka 78. Statuta, niti je ravnatelj podnosio Vijeću prijedloge takvih zahtjeva.

Predlažemo ravnateljici i Upravnom vijeću da žurno dostave zahtjeve osnivaču, Skupštini Hercegbosanske županije, za pokriće gubitaka u ukupnom iznosu nepokrivenih gubitaka.

Predlažemo ispravku knjiženja na klasi 3 Kapital, prema našoj reviziji finansijskih izvještaja za 2020. godinu i podnošenje dokumentiranog zahtjeva Općinskom sudu u Livnu za dokapitalizaciju. Ukoliko ovaj sud donese odgovarajuće rješenje, knjižiti iznos osnovnog i dioničkog kapitala u registriranom iznosu.

3.10. Analiza gubitaka u poslovanju

Uvidom u finansijske podatke istaknute pod točkom 1. ove revizije poslovanja, vidljivi su osnovni uzroci i posljedice ostvarenih gubitaka i kumuliranog i nepokrivenog gubitka:

- 3.10.1. U periodu od 2018. do 2020. godine su prosječno ostvareni gubici od KM 490.001. Prosječan iznos obračunate amortizacije (trošak koji se ne plaća) iznosi KM 510.374. Slijedi da Javna ustanova: (i) ima veće rashode od prihoda, (ii) iznos obračunate amortizacije koincidira iznosu gubitaka, (iii) Javna ustanova tekućim prilivima plaća (manje-više) tekuće obveze, uz obezvrjeđenje stalnih sredstava, što će na dugi rok dovesti do nemogućnosti davanja zdravstvenih usluga.
- 3.10.2. Obveze iz osnova poreza i doprinosa na plaće, na kraju revidiranog perioda su bez zatezних kamata iznosile KM 7.423.969, a odnose se na obveze nastale do kraja 2008. godine. Na ovaj iznos je potrebno obračunati zateznu kamatu u iznosu od 100%, što je povećati iznos nepokrivenog gubitka, za isti iznos.
- 3.10.3. Odloženi prihodi evidentirani (dugoročna razgraničenja) od KM 3.848.784,90 će u narednom periodu povećati prihode i rashod amortizacije, bez značajnog utjecaja na poslovni rezultat i novčane tokove.

3.11. Dobavljači i javne nabavke

Javna ustanova nam je stavila na uvid spise i procedure o dobavljačima i javnim nabavkama. Prema našem mišljenju ispoštivane su zakonom predviđene procedure javnih nabavki, osim s dobavljačem AC Krželj za 2020. godinu, u svezi najma automobila, za iznos koji je zahtijevao provođenje procedure javne nabavke.

3.11.1. Dobavljač AC Krželj za 2020. godinu - najma automobila

Bolnica Livno je od dobavljača AC Krželj uzimala u najam auto, te je istodobno vršila i servis automobila u 2020. godini. Ukupan iznos usluga i rente višestruko je premašio iznos od 6.000,00 KM bez PDV-a, što pokazuje da je propuštena obveza provođenja javnih nabava za predmetne usluge.

Možemo konstatirati da u ovom slučaju nije postupljeno sukladno zakonu, odnosno da nisu ispoštivane zakonom predviđene procedure javnih nabavki.

3.11.2. Dobavljač Inel-med d.o.o. Mostar - kredit

Bolnica Livno je sklopila više ugovora s Inel-med Mostar za isporuku reagenasa za hematološko-biokemijski laboratorij i redovito interventno održavanje uređaja. Za ugovore je provedena procedura javnih nabava.

Uvidom u fakture smo ustanovili da iste sadrže otpremnice i potpis odgovorne osobe Laboratorije koja je primila robu, odnosno usluge.

Opomena pred tužbu advokata Madarića bez broja i datuma, koja je zaprimljena 5.7.2017. godine na iznos od KM 589.364,91.

Nemamo dokaz da je tužba postignuta.

Postojao je dug Bolnice prema ovoj firmi. IOS za period od 1.1. do 30.6.2019. godine dug je KM 847.625,86. je obostrano potpisan, čime možemo smatrati da je dug nedvojbena.

Firma inicira naplatu. Bolnica nema sredstava i nema mogućnost kreditnog zaduženja (dokaz dopisi UniCredit Bank i Raiffeisen Bank)

Bolnica inicira sastanak za rješenje problema, jer nema sredstava niti mogućnost kreditnog zaduženja.

Upravno vijeće donosi odluku o ustupanju potraživanja (cesiji) br 01-14-822/26-19 od 29.11.2019. godine, između Inel-med i Bolnice. Odlukom se daje suglasnost ravnatelju, Ivanu Cikojeviću da potpiše takav ugovor i izda mjenice sa mjeničnim ovlastima izdanim u ime Bolnice, kao instrument za naplatu ustupljenog potraživanja.

Sklopljen je ugovor između UniCredit Bank i klijenta Inel-med, u kojem je Bolnica mjenični sudužnik.

Prema našem mišljenju, cesija je legalan pravni posao. Ovim ugovorom je Bolnica izbjegla blokadu računa i uštedila zakonsku zateznu kamatu na iznos duga.

3.12. Namjenska donacija Ministarstva zdravlja R Hrvatske u svrhu financijske potpore

Ugovor od 12.2.2019. godine donirano Kn 600.000 za realizaciju projekta Rekonstrukcija centra za dijalizu Bolnice u Livnu. Rok izvršenja projekta 31.12.2020. godine. Obveza je Bolnice da nakon provedenog postupka javne nabave dostavi izvješće o iskorištenim sredstvima prema namjeni (ugovor, račun, zapisnik o primopredaji, preslika izvoda žiro računa o izvršenoj uplati dobavljaču, izjava odgovorne osobe da je postupak javne nabave i da su sredstva utrošena namjenski. Ugovorom je predviđena sankcija za nepoštivanje ugovora je povrat sredstava u cjelokupnom iznosu. Donator je naknadno produžio rok izvršenja ugovora do 31.1.2021. godine.

Ugovor od 20.12.2019. godine donirano Kn 1.000.000 za realizaciju projekta Rekonstrukcija centra za dijalizu Bolnice u Livnu. Rok izvršenja projekta 31.12.2020. godine. Obveza je Bolnice da dostavi nakon provedenog postupka javne nabave dostavi izvješće o iskorištenim sredstvima prema namjeni (ugor, račun, zapisnik o primopredaji, preslika izvoda žiro računa o izvršenoj uplati dobavljaču i izjava odgovorne osobe da je postupak javne nabave i da su sredstva utrošena namjenski. Ugovorom predviđena sankcija za nepoštivanje ugovora je povrat sredstava u cjelokupnom iznosu.

U realizaciji oba navedena ugovora, Ispostavljena je samo prva privremena situacija na KM 190.928,92. Od ovog iznosa, Namjenski je plaćeno KM 54.000. Sa stanovišta donatorskih ugovora, ostatak sredstava od cca KM 350.000 je utrošen ne namjenski.

Ugovor od 6.9.2019. godine Kn 1.000.000 za Projekat rekonstrukcije i opremanja operacione dvorane i jedinice intenzivnog liječenja. Rok završetka projekta 31.12.2020. godine. Dodatkom ugovora od 20..4.2020. godine sporazumno je utvrđeno da se dio od Kn 500.000 prenamjeni za potrebe sprječavanja i suzbijanja pandemije Covid. Bolnica je opravdala prenamijenjeni iznos namijenjen za pandemiju Covid u iznosu od Kn 599.000. Iznos od Kn 99.000 smatramo nenamjenski utrošenim. Nemamo informaciju da je donator stavio primjedbe na ovo prekoračenje. Nakon toga, provedena je zakonska procedura javne nabave s firmom Proma d.o.o. Sarajevo i isporučen operacijski sto od KM 116.853,75, od čega je namjenski plaćeno KM 40.000. Ostatak od KM 76.853,75 je nenamjenski utrošeno.

Rezimirajući navedene činjenice, sa stanovišta donatorskih ugovora, konstatiramo da je Bolnica nenamjenski utrošila donirani iznos od KM 426.853,75. Temeljem ugovora, donator može tražiti povrat ovih sredstava, bez kamata. Posljedica nenamjenskog utroška doniranih sredstava, osim povrata iznosa od KM 426.853,75 koji Bolnica treba osigurati u slučaju da donator zatraži povrat je i loša reputacija, zbog kojeg će Bolnici biti onemogućeno svako buduće apliciranje na grantove Ministarstva zdravlja R Hrvatske u svrhu ostvarivanja financijskih potpora.

3.13. Porezi i doprinosi

3.13.1. Stanje obveza iz osnova plaća i doprinosa 31.12.2020. godine, bez zatezних kamata, iznosi KM 7.423.969. Dug se odnosi na obveze iz prethodnog perioda. Ovaj iznos može biti tretiran na slijedeće načine: (i) Doprinosi za MIO iz osnovice od KM 3.645.684,27, koji mora biti isplaćen prije odlaska djelatnika u mirovinu, (ii) Obveze za doprinos za zdravstveno osiguranje od KM 763.218,06, koji u biti predstavlja obvezu prema osnivaču, te može biti kompenziran s iznosom pokrića gubitaka, i (iii) preostali iznos u korist drugih državnih organa može biti plaćen ili otpisan (npr. u procesu reorganizacije).

3.13.2. Skrećemo pažnju na visinu zatezних kamata iz obveza prema plaćama i doprinosima jer se radi o značajnom iznosu.

Evidentiran je značajan iznos obveza iz osnova plaća i doprinosa iz prethodnog perioda. Nisu evidentirane obveze za zatezne kamate, koje su značajne.

3.14. Specijalizacije

Specijalizacija medicinskog osoblja Javne ustanove je nužna i podrazumijeva značajne troškove. Stoga je proces ugovaranja ovog segmenta poslovanja od značaja za njeno poslovanje.

U narednoj tabeli su podaci o specijalizaciji, koji su nam stavljani na uvid.⁶

#	Ime i prezime	Datum	1jese	Mjesto	Glavni dug	Ostatak glavnice	Uplaceno	Ostatak duga	Osiguranje
1	Šima Kelava	8.7.2013	48	Zagreb					-
2	Teodora Vrljak	15.7.2013	48	Split					-
3	Ante Jurčević	27.10.2014	60	Split					-
4	Ante Omazić	22.6.2014	60	Zagreb					-
5	Krešimir Pavić	20.10.2015	60	Zagreb					-
6	Hrvoje Omazić	11.4.2016	48	Zagreb					-
7	Katarina Perković	11.7.2016	48	Sarajevo					-
8	Silvana Mamić	30.1.2017	60	Split					-
9	Martina Bagarić	1.8.2017	60	Mostar					-
10	Toni Visković	28.8.2017	60	Zagreb					-
11	Saliha Milak	2.10.2017	60	Sarajevo					-
12	Barbara Teklić								-
13	Marija Omazić	20.5.2020	48	Split					+
14	Kristina Marelja	1.4.2019	60	Zagreb					+
15	Ana Krželj	23.3.2020	60	Mostar					+
16	Sanja Đurđević								+
17	Lada Lijović								+
18	Vedrana Jurić								+
19	Slavica Kuzmičuk	1.6.2009	58	Zagreb	175.588,21	175.588,21	50.000,00	125.588,20	-
20	Sandra Šuto	2.11.2002	48		74.880,71			74.880,71	-
21	Ivona Barun Žilić	12.3.2012			140.047,93				-
22	Nevena Ivkušić	1.5.2001			69.213,44			69.213,44	-
Ukupno					459.730,29	175.588,21	50.000,00	269.682,35	

Tabela 8 Specijalizacija medicinskog osoblja Javne ustanove

Prema našem mišljenju, proces ugovaranja specijalizacije medicinskog osoblja se odvijao na neadekvatan način, što je rezultiralo značajnim iznosom potraživanja i više sudskih sporova s neizvjesnim ishodom. Dio ugovora o specijalizaciji ne sadrži instrument osiguranja povrata sredstava za slučaj ne poštivanja uvjeta ugovora (označeno kao minus u zadnjoj koloni prethodne tabele).

Slijede naša zapažanja vezano za navedene specijalizacije:

- 3.14.1. Marija Omazić, priložena je Zadužnica korisnika specijalizacije kao instrument osiguranja.
- 3.14.2. Kristina Marelja, priložena je Zadužnica korisnika specijalizacije kao instrument osiguranja.
- 3.14.3. Ana Krželj, priložena je mjenična izjava korisnika specijalizacije kao instrument osiguranja.
- 3.14.4. Slavica Kuzmičuk, ugovor o radu otkazan na zahtjev imenovane 28.03.2018.godine. Specijalistički ispit položila 09.10.2017.godine a za isto polaganje u obvezi je bio rok 2014.godina. 16.10.2017.godine zatražila tri mjeseca neplaćenog sa navodima da nije u mogućnosti da se vrati u Livno, te da će otplatiti dug bolnici u vezi obveze za specijalizaciju. Potraživanje utuženo 12.01.2018.godine. Po sudskoj nagodbi od 28.12.2018.godine broj 68 0 P 045169 18 P, ostatak duga je imenovana navela da će platiti u narednih 5 godina a izvršila je plaćanje u visini od 50.000 KM. Prema nagodbi Bolnica zadržava pravo da potražuje kamate.
- 3.14.5. Sandra Šuto, imenovana je dobila otkaz zbog kršenja obveza iz radnog odnosa odlukom broj 01/1-25111-08 od 11.03.2008.godine. U tijeku je sudski proces pred Sudom u Zagrebu jer je ista državljanin R Hrvatske. Ugovor o specijalizaciji je potpisan 28.11.2002.godine. Prema ugovoru, nije navedena garancija od potencijalnih neispunjenja obveza korisnika

⁶U nekim od ugovora o specijalizaciji nisu sadržani iznosi. Sadržane su samo kategorije očekivanih troškova (plaćae, naknade i dr.).

specijalizacije. U spisu imenovane je priložen zahtjev za odobrenje rada stranaca. Odobrenje nismo pronašli.

- 3.14.6. Ivona Barun Žilić, otpisano je potraživanje Javne ustanove od KM 140.047,93, zbog teškog zdravstvenog stanja odlukom Upravnog vijeća 30.12.2020.godine.
- 3.14.7. Nevena Ivkušić, u spis je uložena presuda Vrhovnog suda broj 680 P 002151 11 Rev od 27.11.2012.godine kojom se tužena obvezuje da isplati 69.213,44 KM sa zakonskom zateznom kamatom od dana dospeljeća 19.12.2015.godine pa do konačne isplate. Račun imenovane je blokiran pa (vjerojatno) ne postoji mogućnost naplate sredstava. Prema Ugovoru nije navedena garancija od potencijalnih neispunjenja obveza korisnika specijalizacije.

U narednoj tabeli su dostupni brojčani podaci o iznosima specijalizacija i potraživanjima iz ovog osnova:

#	Ime i prezime	Glavni dug	Ostatak	Uplaceno	Ostatak duga
20	Slavica Kuzmičuk	175.588,21	175.588,21	50.000,00	125.588,20
21	Sandra Šuto	74.880,71			74.880,71
22	Ivona barun Žilić	140.047,93			
23	Nevena Ivkušić	69.213,44			69.213,44
Ukupno		459.730,29	175.588,21	50.000,00	269.682,35

Tabela 9 Potraživanja Javne ustanove iz osnova odobrenih specijalizacija

Veći dio ugovora o specijalizaciji ne sadrži instrument osiguranja povrata sredstava za slučaj ne poštivanja uvjeta ugovora.

3.15. Sudski sporovi

Prema informacijama dobivenim od Uprave Javne ustanove i podacima iz potpisane izjave Klijenta revizije, u tijeku je više desetina sudskih sporova koji se vode protiv Javne ustanove, ili ih Ustanova vodi protiv trećih osoba.

U narednoj tabeli su osnovni podaci o sudskim sporovima Javne ustanove u kojima je ova ustanova tužena strana:

#	Tužitelj	Broj	Iznos	Sort
1	Eldijana Hodžić	68 0 Rs 059459 20 Rs	5.001,00	rs
2	Ruža Antunović	68 0 Rs 059461 20 Rs	5.001,00	rs
3	Medin Cero	68 0 Rs 059455 20 Rs	5.001,00	rs
4	Lucija Čolić	68 0 Rs 059456 20 Rs	5.001,00	rs
5	Anita Brčić	68 0 Rs 059458 20 Rs,	5.001,00	rs
6	Enisa Španja	68 0 Rs 059457 20 Rs	5.001,00	rs
7	Stana Kuliš	68 0 Rs 059460 20 Rs	5.001,00	rs
8	Jozo Pavlinović	68 0 Rs 059454 20 Rs	5.001,00	rs
9	Dijana Klinac	68 0 Rs 059388 20 Rs	5.001,00	rs
10	Karmela Bartulica	68 0 Rs 059389 20 Rs	5.001,00	rs
11	Karolina Mihaljević	68 0 Rs 059386 20 Rs	3.500,00	rs
12	Ivana Čačija	68 ORs 059384 20 Rs	3.500,00	rs
13	Zorica Milo loža	68 0 Rs 059387 20 Rs	5.001,00	rs
14	Almira Jandrić	68 ORs 059385 20 Rs	5.001,00	rs
15	Dragan Mandić	68 ORs 059414 20 Rs	5.001,00	rs
16	KaticaČeko	68 ORs 059410 20 Rs	5.001,00	rs
17	Samira Jandrić	68 0 Rs 059408 20 Rs	5.001,00	rs
18	Josipa Klšanin	68 ORs 059412 20 Rs	5.001,00	rs
19	Anocla Bilokapa	68 0 Rs 059400 20 Rs	5.001,00	rs
20	JokaMandić	68 ORs 059415 20 Rs	5.001,00	rs
21	Anica Milanović	68 ORs 059411 20 Rs	5.001,00	rs
22	Darko Laštro	68 ORs 059413 20 Rs	5.001,00	rs
23	Vesna Markov	68 0 Rs 059 465 20 Rs	5.001,00	rs
24	Ilhana Jandrić	68 ORs 059361 20 Rs	5.001,00	rs
25	Spomenka Lalić	68 0 Rs 059 492 20 Rs	5.001,00	rs
26	Jasmina Šehić	68 0 Rs 059 494 20 Rs	5.001,00	rs
27	SanelaAlić	68 0 Rs 059 499 20 Rs	5.001,00	rs
28	Olivera Marković	68 0 Rs 059 496 20 Rs	5.001,00	rs
29	Ivana Omazić	68 0 Rs 059 497 20 Rs	5.001,00	rs
30	Marijana Čurčija	68 0 Rs 059 493 20 Rs	5.001,00	rs
31	Borka Pravdić	68 0 Rs 059 362 20 Rs	5.001,00	rs
32	Marina Brnić	68 0 Rs 059 358 20 Rs	5.001,00	rs
33	Vesna Pajčin	68 0 Rs 059 360 20 Rs	3.000,00	rs
34	Branko Mihaljević	68 0 Rs 059 359 20 Rs	5.001,00	rs
35	Merima Brkić	68 0 Rs 059 668 20 Rs	5.001,00	rs
36	Sanja Čeko	68 ORs 060019 20 Rs	5.001,00	rs
37	Tomislav Hrga	68 0 Rs 059357 20 Rs	5.001,00	rs
38	Zdenka Karadža	68 0 Rs 059579 20 Rs	5.001,00	rs
39	Leo Dolić	68 0 Rs 059578 20 Rs	5.001,00	rs
40	Marijana Omazić	68 0 Rs 059582 20 Rs	5.001,00	rs
41	Antonela Boban	68 0 Rs 059 580 20 Rs -	5.001,00	rs
42	Marica Huskić	68 0 Rs 059 584 20 Rs	5.001,00	rs
43	Anđa Lipovac	68 ORs 059 581 20 Rs	5.001,00	rs
44	Sanela Bajrektarević	68 0 Rs 059 495 20 Rs	5.001,00	rs
45	Ivka Dolić	TUŽBA POVUČENA	5.001,00	rs
46	Mara Praljak	68 ORs 061471 20 Rs	5.000,00	rs
47	Angelina Krželj	68 0 Rs 061472 20 Rs	5.000,00	rs
48	Nevenka Toto	68 ORs 061473 20 Rs	5.000,00	rs
49	Kristina Konta	68 0 Rs062268 21 Rs	10.275,00	rs
50	Josipa Vujeva	68 ORs 062267 21 Rs	1.275,00	rs
51	Josipa Zeljko	68 ORs 062957 21 Rs	5.000,00	rs
52	ROCCO COMMERCE	Naplate duga+zsk	23.469,12	po
53	DANIJELA MIHALJEVIĆ	Naknade štete	3.000,00	rs
54	LJUBA PETROVIĆ	Uplate doprinosa	7.291,96	rs
55	LJUBA PETROVIĆ	Isplate duga za otpremninu	5.340,00	rs
56	ANTE RADMAN	Naknade štete	2.100,00	rs
57	BOBAN CVITANOVIĆ	Naknade štete	60.347,00	tp
58	SANDRA SALAPIĆ	Naknade štete	30.082,00	tp
59	ZDENKO FRANJIĆ	Naknada štete	10.001,00	rs
60	FAHRUDIN TORLAK	Naknade štete	19.500,00	rs
61	IVANKA BAKOVIĆ	Naknada štete	20.000,00	tp
62	MILE BAKOVIC	Naknade nematerijalne štete	20.000,00	tp
63	IVAN BAKOVIĆ	Naknade nematerijalne štete	20.000,00	tp
64	IVANKA BAKOVIĆ	Naknade nematerijalne štete	13.742,00	tp
65	MARIN BAKOVIĆ	Naknade nematerijalne	20.000,00	tp
#REF!	Hrvatske zajednice		836.410,10	po
#REF!	ENA d.o.o Sarajevo	KM +zsk+ troškovi advokata	14.635,04	ip
#REF!	Hering doo Široki Brijeg	Dug u iznosu od 18.669,79	18.669,79	ip
Ukupno			1.371.179,01	
	Sumif radni sporovi		293.823,96	rs
	Sumif pravne osobe		859.879,22	po
	Sumif tužba povučena		184.171,00	tp
	Sumif izvršni postupci		33.304,83	ip
Sumif ukupno			1.371.179,01	

Tabela 10 Sudski sporovi - tužena strana

Prema našem mišljenju, postoji značajan rizik od gubitka većeg broja sudskih sporova, čiji ishod može biti i značajno negativan.

U narednoj tabeli su osnovni podaci o sudskim sporovima Javne ustanove u kojima je ova ustanova tužitelj:

#	Tuženi	Iznos duga
1	Mijo Žarko	2.638,40
2	Ante Baćak	3.496,99
3	David Balaban	540,00
4	Ivan Pavlović	396,80
5	Jozo Dujmović	1.032,00
6	Vitomir Drljača	4.302,50
7	Željko Piljak	4.310,80
8	Sandra Šuto	74.880,71
9	Nevena Ivkošić	69.213,44
Ukupno		160.811,64

Tabela 11 Sudski sporovi - tužilac

Ad. 3.11.

Prema našem mišljenju, postoji značajan rizik od gubitka većeg broja sudskih sporova, čiji ishod može biti i značajno negativan.

3.16. Etičko povjerenstvo

- 3.16.1. Javna ustanova nije organizirala rad etičkog povjerenstva, što je u suprotnosti s člankom 42. Statuta. Stoga, nismo mogli dobiti uvid u eventualno odstupanje u radu od principa etike i medicinske deontologije.

3.17. Povjerenstvo za prigovore pacijenata

- 3.17.1. Javna ustanova nam je stavila na uvid prigovore (za koje smatramo da nisu značajne) i pohvale pacijenata.

3.18. Ugovori o pružanju bolničke zdravstvene zaštite

Zavod zdravstvenog osiguranja Hercegbosanske županije financira rad Javne ustanove na osnovu godišnjih ugovora. Prezentirani su nam slijedeći ugovori:

Ugovor o pružanju bolničke zdravstvene zaštite za 2018. godinu, broj 01-37-20-853/18 od 04.04.2018. godine, sklopljen između Zavoda zdravstvenog osiguranja Hercegbosanske županije (kupac usluga, Ante Baković, dr. stom.) i Županijske bolnice „Dr. fra Mihovil Sučić“ Livno (davatelj usluga, dr. Ivan Cikojević).. Ukupna godišnja naknada za usluge iz Programa iznosi KM 9.855.933,83 (Članak 9.). Plaćanje je mjesečnim akontacijama u visi 1/12 ugovorenog iznosa (Članak 10.)

Ugovor o pružanju bolničke zdravstvene zaštite za 2019. godinu, broj 01-37-20-788/19 od 17.04.2019. godine, sklopljen između Zavoda zdravstvenog osiguranja Hercegbosanske županije (kupac usluga, Ante Baković, dr. stom.) i Županijske bolnice „Dr. fra Mihovil Sučić“ Livno (davatelj usluga, dr. Ivan Cikojević). Ukupna godišnja naknada za usluge iz Programa iznosi KM 10.149.529,86 (Članak 9.). Plaćanje je mjesečnim akontacijama u visi 1/12 ugovorenog iznosa (Članak 10.)

Ugovor o pružanju bolničke zdravstvene zaštite za 2020. godinu, broj 01-37-20-1046/20 od 02.06.2020. godine, sklopljen između Zavoda zdravstvenog osiguranja Hercegbosanske županije (kupac usluga, Ante Baković, dr. stom.) i Županijske bolnice „Dr. fra Mihovil Sučić“ Livno (davatelj usluga, dr. Ivan Cikojević). Ukupna godišnja naknada za usluge iz Programa iznosi KM11.398.822,46 (Članak 9.). Plaćanje je mjesečnim akontacijama u visi 1/12 ugovorenog iznosa (Članak 10.)

Program bolničke zdravstvene zaštite za 2018., 2019. i 2020. godinu je dat u narednoj tabeli:

#	Zdravstvena djelatnost	Opis	2020	2019	2018	Ukupno	
1	Laboratoriska djelatnost	korisnika	19.737	19.737	20.577	60.051	
2	Centar za fizikalnu rehabilitaciju	korisnika	29.531	29.531	30.401	89.463	
3	Specijalistička konzilijarna zdravstvena zaštita	korisnika	45.252	46.286	47.511	139.049	
4	Transfuziologija	korisnika	45.252	46.286	47.511	139.049	
5	Radiološka dijagnostika	korisnika	21.973	22.582	23.436	67.991	
6	Ultrazvučna dijagnostika	korisnika	45.252	46.286	47.511	139.049	
7	Hematološki laboratorij	korisnika	24.402	25.076	25.963	75.441	
8	Biokemijski laboratorij	korisnika	24.402	25.076	25.963	75.441	
9	Mikrobiološki laboratorij	korisnika	24.402	46.286	47.511	118.199	
10	Patologija	korisnika	24.402	46.286	47.511	118.199	
11	Bolničke dijagnostičke djelatnosti	korisnika	207	207	207	621	
12	Bolnička zdravstvena zaštita sekundarne razine	korisnika	45.250	46.290	47.510	139.050	
13	Ostale bolničke djelatnosti anesteziologija	korisnika		87	87	174	
14	Ostale bolničke djelatnosti bolnička ljekarna	korisnika		207	207	414	
Godišnja naknada			KM	10.398.822	10.149.530	9.855.934	30.404.286

Tabela 12 Program bolničke zdravstvene zaštite za 2018., 2019. i 2020. godinu

Isti podaci za 2020. godinu su dati u slijedećem grafikonu:

Program bolničke zaštite u 2020. godini



Graf 1 Program bolničke zdravstvene zaštite za 2020. godinu

Javna ustanova nema uspostavljen sustav internog računovodstva na osnovu kojeg bi bilo moguće izračunati osnovne financijske kategorije po korisniku zdravstvene zaštite. Stoga smo ovaj izračun obavili posredno.

Usporedbom podataka iz računa dobiti i gubitka (samo ostvareni troškovi uprave i administracije i materijalni troškovi) i navedenih podataka o broju korisnika zdravstvene zaštite Javne ustanove, možemo sagledati osnovne uzroke ostvarenih gubitaka u revidiranom periodu.

U apsolutnim iznosima:

#	Zdravstvena djelatnost	2020	2019	2018	Ukupno
1	Godišnja naknada prema programu	10.398.822	10.149.530	9.855.934	30.404.286
2	Troškovi uprave i administracije	9.788.131	9.665.417	9.424.720	28.878.268
	Razlika	610.691	484.113	431.214	1.526.018
3	Materijalni troškovi	2.027.430	1.807.407	1.729.433	5.564.270
	Nedostaje za pokriće (samo) materijalnih troškova	-1.416.739	-1.323.294	-1.298.219	-4.038.252

Tabela 13 Podaci o prihodima i dijelu rashoda u apsolutnim iznosima

Iznosi po korisniku zdravstvene zaštite:

#	Opis	2020	2019	2018	Ukupno
1	Broj korisnika	350.062	400.223	411.906	1.162.191
2	Naknada po korisniku (prosječno)	29,71	25,36	23,93	26,16
3	Troškovi uprave i administracije po korisniku	27,96	24,15	22,88	24,85
4	Razlika naknade i troškova uprave i administracije po korisnik	-1,74	-1,21	-1,05	-1,31
5	Poslovni rezultat	-287.234	-775.200	-407.570	-1.470.004
6	Poslovni rezultat po korisniku	-0,82	-1,94	-0,99	-1,26

Tabela 14 Podaci o prihodima i dijelu rashoda po korisniku zdravstvene zaštite

Ugovori o pružanju bolničke zdravstvene zaštite se sklapaju između 4. i 6. mjeseca godine za koju se vrši financiranje. Smatramo da proces ugovaranja treba biti izvršen prije početka poslovne godine na koju se odnosi. Prihodi Javne ustanove su nedostadni za pokriće troškova poslovanja. Nužno je povećanje prihoda, odnosno smanjenje rashoda Javne ustanove.⁷

3.19. Interna revizija i odbor za reviziju

Javna ustanova nema uspostavljene sisteme interne revizije i odbora za reviziju, sukladno članku 1. Zakonu o internoj reviziji u javnome sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine.⁸

3.20. Opće napomene

Pored navedenih, dajemo i slijedeće napomene:

- 3.20.1. Ažurnost knjigovodstva je na dnevnom nivou.
- 3.20.2. Provjerom stanja novca u blagajni dana 30.06.2021. godine smo ustanovili: stanje novca KM 186,00, što je odgovaralo stanju u blagajničkom dnevniku.

Uspostavljena je dnevna ažurnost knjigovodstva, a stanje blagajne, je na dan izvršenog testiranja, odgovaralo stanju novca u evidencijama.

4. GREŠKE, PROPUSTI I NEPRAVILNOSTI

Upravno vijeće Javne ustanove nije izvršilo svoju zakonsku i statutarnu obvezu upućivanja zahtjeva osnivaču za pokriće gubitaka, iz članka 41. Zakona o ustanovama i članka 78. Statuta, niti je ravnatelj podnosio Vijeću prijedloge takvih zahtjeva.

⁷Prostiranjem prihoda od osnivača i dijela rashoda je vidljiv nedostatak od oko KM 2 po korisniku, prosječno.

⁸Istu obvezu predviđa i Zakon o računovodstvu i reviziji broj 15/21

5. ZAPAŽANJA I PREPORUKE

- Donijeti plan poslovanja za 2021. i naredne godine. Plan poslovanja treba biti baziran na planiranom broju pacijenata (usluga zdravstvene zaštite), iz koga slijede planovi segmenata prihoda i priliva, rashoda i odliva, kadrova, investicija, nabavki, i dr.
- Ishoditi pokriće gubitka iz 2020. godine, i posebno razlike nepokrivenog gubitka iz prethodnih godina
- Urediti vlasnička prava nad nekretninama sa Domom zdravlja Livno
- Provesti preporuke date u našem izvještaju o reviziji financijskih izvještaja za 2020. godinu
- Smanjiti troškove rada administrativnog osoblja.
- Izvršiti procjenu fer vrijednosti nekretnina.
- Uspostaviti sustav upravljačkog računovodstva po korisniku zdravstvene zaštite (mjesto troška, radni nalog).
- Izvršiti procjenu efekata sudskih sporova.
- Preporuka ravnateljstvu i rukovodiocima stručnih službi, da u okviru svojih ovlasti donose odluke, odnosno prijedloge odluka za viši nivo odlučivanja
- Urediti vlasnička prava nad nekretninama
- Imovina Javne ustanove nije u cijelosti zavedena u ZK uredu, a evidentirana je u poslovnim knjigama.

Pod okolnostima navedenim naprijed, dajemo slijedeće zaključke o izvršenoj reviziji poslovanja Javne ustanove Županijska bolnica „dr. fra Mihovil Sučić Livno“ za period od 2018. do 2020. godine:

Ad. 1.

Tijekom naše revizije smo ustanovili da Javna ustanova nije donosila planove poslovanja za 2018., 2019. i 2020. godinu, pa niti pratila njihova ostvarenja.

Ad. 2.

Urediti vlasnička prava nad nekretninama jer imovina Javne ustanove nije u cijelosti zavedena u zk uredu, a evidentirana je u poslovnim knjigama, što nije navedeno u bilješkama uz financijska izvješća.

Ad. 3.

Zalihe reagenasa i kisika se ne evidentiraju u skladu s MRF 2 i Pravilnikom o računovodstvenim politikama. Zaprimljene, a donirane količine lijekova se ne evidentiraju vrijednosno, nego samo količinski.

Ad. 4.

Dospjela potraživanja iz osnova odobrenih specijalizacija su predmetom sporova, i prema našem mišljenju precijenjena.

Ad. 5.

Javna ustanova ne primjenjuje odredbu Zakona o radu F BiH, prema kojoj tjedno radno vrijeme iznosi 40 sati.

Ad. 6.

Upravno vijeće Javne ustanove nije izvršilo svoju zakonsku i statutarnu obvezu upućivanja zahtjeva osnivaču za pokriće gubitaka, iz članka 41. Zakona o ustanovama i članka 78. Statuta, niti je ravnatelj podnosio Vijeću prijedloge takvih zahtjeva.

Ad. 7.

Javna ustanova redovito ostvaruje gubitke u poslovanju. Njeni rashodi su značajno veći od prihoda.

Ad. 8.

Propisi iz oblasti javnih nabava se štiju, osim u slučaju najma automobila.

Ad. 9.

Evidentiran je značajan iznos obveza iz osnova plaća i doprinosa iz prethodnog perioda. Nisu evidentirane obveze za zatezne kamate, koje su značajne.

Ad.10.

Veći dio ugovora o specijalizaciji ne sadrži instrument osiguranja povrata sredstava za slučaj ne poštivanja uvjeta ugovora.

Ad. 11.

u tijeku je više desetina sudskih sporova koji se vode protiv Javne ustanove, ili ih Ustanova vodi protiv trećih osoba, s neizvjesnim ishodom.

Ad.12.

Javna ustanova nije organizirala rad etičkog povjerenstva, što je u suprotnosti s člankom 42. Statuta.

Ad.13.

Javna ustanova nam je stavila na uvid prigovore (za koje smatramo da nisu značajne) i pohvale pacijenata.

Ad. 14.

Ugovori o pružanju bolničke zdravstvene zaštite se sklapaju između 4. i 6. mjeseca godine za koju se vrši financiranje. Smatramo da proces ugovaranja treba biti izvršen prije početka poslovne godine na koju se odnosi. Prihodi Javne ustanove su nedostadni za pokriće troškova poslovanja. Nužno je povećanje prihoda, odnosno smanjenje rashoda Javne ustanove.

Ad.15.

Javna ustanova nema uspostavljene sisteme interne revizije i odbora za reviziju, sukladno članku 1. Zakonu o internoj reviziji u javnome sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Ad.16.

Uspostavljena je dnevna ažurnost knjigovodstva, a stanje blagajne, je na dan izvršenog testiranja, odgovaralo stanju novca u evidencijama.

REVIZORSKI TIM

Doc. dr.sc. Mirsada Murtić, diplomirani ekonomist, certificirani računovođa, ovlaštenu revizor, interni revizor, ovlaštenu procjenitelj ekonomske vrijednosti poduzeća i stalni sudski vještak ekonomske struke
broj licence 3090203211

Mursada

Kristina Vasilj, diplomirani ekonomist, certificirani računovođa, ovlaštenu revizor
broj licence 3080021177.

Vasilj

