

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

HRVATSKE BOLNICE „DR. FRA MATO NIKOLIĆ“ NOVA BILA

2024.

Broj: 01-02-08-11-3-3719-7/24



Sarajevo, juli 2025.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	15
5.1	Izrada i donošenje finansijskog plana i programa rada	15
5.2	Izveštavanje	16
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	16
6.1.1	Prihodi	16
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	16
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	17
6.1.2	Rashodi	19
6.1.2.1	Poslovni rashodi	19
6.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala	19
6.1.2.3	Troškovi energije i goriva	19
6.1.2.4	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	20
6.1.2.5	Amortizacija	21
6.1.2.6	Troškovi primljenih usluga	21
6.1.2.7	Ostali poslovni rashodi i troškovi	22
6.1.3	Finansijski rezultat	22
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA	22
6.2.1	Dugoročna imovina	22
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	23
6.2.1.2	Imovina s pravom korištenja	25
6.2.2	Kratkoročna imovina	25
6.2.2.1	Zalihe	25
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca	26
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti	26
6.2.3	Kapital	27
6.2.4	Obaveze	27
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	27
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	28
6.2.5	Popis imovine i obaveza	28
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	29
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	29
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	29
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	29
8.	JAVNE NABAVKE	30
9.	FINANSIJSKA KONSOLIDACIJA	33
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	33
V.	PRILOZI	36
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	36
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	36



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Hrvatske bolnice „Dr. fra Mato Nikolić” Nova Bila (u daljnjem tekstu: Bolnica)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na 31. 12. 2024. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2024. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2024. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Bolnice na 31. 12. 2024. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- Prihodi i finansijski rezultat precijenjeni su za 367.000 KM, s obzirom na to da priznavanje prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom nije izvršeno u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći (tačka 6.1.1.2 Izvještaja);**
- Ne možemo potvrditi vrijednost iskazanog zemljišta i kapitala na datum bilansa u iznosu od 2.022.930 KM, jer nije prezentirana vjerodostojna dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačke 6.2.1.1 i 6.2.3 Izvještaja).**

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

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

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

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Vrijednost vlasničkog kapitala nije usaglašena u poslovnim knjigama i sudskom registru, jer je u finansijskim izvještajima na 31. 12. 2024. godine iskazan vlasnički kapital u iznosu od 3.108.446 KM, dok u sudskom registru nije upisan kapital (tačka 6.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Ključna pitanja revizije

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

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Bolnice za godinu završenu 31. 12. 2023. revidirao je drugi revizor, koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 19. 4. 2024. godine.

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

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

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koji je ustanovila Bolnica.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljam revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Bolnice;



- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Bolnice da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Bolnica prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Hrvatske bolnice „Dr. fra Mato Nikolić” Nova Bila za 2024. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Bolnice za 2024. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Nabavke u vrijednosti od najmanje 407.952 KM izvršene su bez primjene Zakona o javnim nabavkama i zaključenih ugovora, čime nije osigurana transparentnost u poslovanju i efikasno korištenje javnih sredstva (tačka 8. Izvještaja).**

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

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



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

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

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

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 3. 7. 2025. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s.r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s.r.



II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Preispitati odredbe Pravilnika o radu u dijelu utvrđenog broja potrebnih izvršilaca, uvažavajući odredbe Naredbe o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH.	4.
2.*	Uspostaviti funkcionalnu jedinicu interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.	Kvartalne izvještaje sačinjavati u skladu sa Metodologijom planiranja i praćenja efikasnosti i ekonomičnosti, a Plan poslovanja blagovremeno razmatrati, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	5.1
4.	Prije zaključivanja ugovora o pružanju zdravstvenih usluga sa Zavodom potrebno je da Upravni odbor donese odluku o zaključivanju ugovora, u skladu sa odredbama Statuta.	6.1.1.1
5.*	Priznavanje prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom vršiti kako je propisano odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.	6.1.1.2
6.	Pravilnik o radu uskladiti s odredbama Kolektivnih ugovora u dijelu isplate stimulacija i nagrada povodom godišnjice Bolnice ili vjerskih, nacionalnih ili državnih praznika, kao i dodatnih stimulativnih materijalnih davanja u cilju zapošljavanja deficitarnog visokostručnog kadra.	6.1.2.4
7.	Potrebno je osigurati vjerodostojnu dokumentaciju za početno priznavanje i vrednovanje zemljišta kako bi se potvrdilo da je iskazana vrijednost utvrđena u skladu s važećim standardima; u protivnom, preduzeti mjere kako bi se utvrdila pouzdana knjigovodstvena vrijednost.	6.2.1.1
8.	Internim aktom definisati vijek upotrebe i stope amortizacije koje će se primjenjivati kod obračuna amortizacije.	6.2.1.1
9.*	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
10.	Knjigovodstveno evidentiranje rashoda lijekova i medicinskog materijala vršiti u momentu stvarnog utroška, radi fer i tačnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, u skladu sa odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.	6.2.2.1
11.*	Utvrđiti činjenično stanje i stvarnu vrijednost vlasničkog kapitala Bolnice s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima, i nastaviti aktivnosti na upisu vlasničkog kapitala u sudski registar.	6.2.3



12.*	Popisom imovine i obaveza obuhvatiti sva stalna sredstva, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
13.*	Utvrđiti vrijednost preostalih tuđih sredstava koja se nalaze u prostorijama Bolnice, te sva tuđa stalna sredstva iskazati u Bilansu stanja, u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.	7.
14.*	Sačinjavati sveobuhvatan plan javnih nabavki, nabavke roba i usluga vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a izbor dobavljača i postupke javnih nabavki provoditi uz dosljedno poštovanje principa i odredbi Zakona i s ciljem izbjegavanja dijeljenja postupaka i primjene odgovarajućeg postupka.	8.
15.	Uspostaviti sistem praćenja realizacije ugovora kako bi se osiguralo dosljedno poštovanje svih odredbi zaključenih ugovora.	8.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (7)

III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Plan poslovanja za 2024. godinu;
 - Zakon o ustanovama;
 - Zakon o zdravstvenom osiguranju, članovi 34, 37, 39-40;
 - Zakon o zdravstvenoj zaštiti, članovi 61-69, 192-193;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o radu, članovi 20a), 36-40, 43. i 75-76, 79, 166, 167;
 - Zakon o porezu na dohodak, član 10;
 - Zakon o doprinosima, član 11;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Srednjobosanskog kantona;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona;
 - Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Srednjobosanskom kantonu;
 - Statut Hrvatske bolnice „Dr. fra Mato Nikolić“ Nova Bila;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Bolnica je osnovana Rješenjem Ministarstva zdravstva HR HB od 2. 8. 1994. godine i upisana u registar Rješenjem Višeg suda u Travniku od 29. 8. 1994. godine. Prava i obaveze nad zdravstvenim ustanovama — bolnicama u Srednjobosanskom kantonu/Kantonu Središnja Bosna (u daljnjem tekstu: Kanton) preuzela je Skupština Kantona Odlukom² od 3. 5. 2018. godine, a promjene vlasništva su upisane u Općinski sud u Travniku u decembru 2019. godine. Ovom Odlukom definisano je da je Bolnica javna zdravstvena ustanova značajna za javno zdravstvo u Kantonu i ima svojstvo pravnog lica, a da se za njeno organizovanje i funkcionisanje primjenjuju odredbe federalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti³, kantonalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti⁴ i Zakona o zdravstvenom osiguranju Srednjobosanskog Kantona/Kantona Središnja Bosna⁵ i propisa donesenih na osnovu tih zakona. Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Srednjobosanskog Kantona/Kantona središnja Bosna (u daljnjem tekstu: resorno Ministarstvo) je u dopisu od 7. 2. 2019. godine, dalo stav da je Bolnica dužna primjenjivati federalni Zakon o zdravstvenoj zaštiti, a ne kantonalni Zakon o zdravstvenoj zaštiti.⁶

Djelatnost Bolnice je pružanje usluga dijagnostike, liječenja, medicinske rehabilitacije i zdravstvene njege bolesnika, te osiguranja boravka i prehrane bolesnika, zatim specijalističko-konsultativne i bolničke zdravstvene zaštite na sekundarnom i dijelom na tercijarnom nivou, stomatološke i druge usluge zdravstvene zaštite koje služe obavljanju djelatnosti upisane u sudski registar (ako se one u manjem obimu i uobičajeno obavljaju uz pisanu djelatnost). Dio djelatnosti Bolnica može obavljati i ugovaranjem zdravstvenih usluga sa drugim zdravstvenim ustanovama.

Unutrašnja organizacija Bolnice utvrđena je Pravilnikom o radu Bolnice koji je Upravni odbor donio 2018. godine i njegovim izmjenama i dopunama,⁷ u čijem sastavu su Organizacija rada i sistematizacija radnih mjesta i Kadrovska struktura. Sistematizovana su radna mjesta za 458 izvršilaca, od kojih je na 31. 12. 2024. godine bilo popunjeno 327.

Sjedište Bolnice je u Ulici Dubrave bb, Nova Bila.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Bolnice za 2024. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od decembra 2024. do jula 2025. godine.

² „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 5/18

³ „Sl. novine FBiH“, br. 46/10 i 75/13

⁴ „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 13/00, 13/02 i 13/03

⁵ „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 13/00, 13/02, 11/04, 5/05, 12/09, 10/12 i 12/15

⁶ U dopisu od 7. 2. 2019. godine upućenom svim bolnicama u Kantonu, Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Srednjobosanskog kantona navelo je da su bolnice dužne primjenjivati federalni Zakon o zdravstvenoj zaštiti jer je kantonalni Zakon o zdravstvenoj zaštiti donesen 2000. godine, koji je preuzeo sadržaj federalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti iz 1997. godine, i kao takav je teško provodiv u većini svojih odredbi sa ustavnog, pravnog, organizacijskog i tehničkog aspekta. Federalni Zakon o zdravstvenoj zaštiti iz 2010. godine, koji je donesen uz saglasnost svih kantona, obuhvatio je niz promjena i sa ustavnopravnog i općenito zdravstvenog aspekta, uključujući i savremene aspekte medicinske, organizacijske i tehnološke prirode.

⁷ Izmjene i dopune Pravilnika iz 2018, 2019, 2021, 2022, 2023, 2024, 2025. godine



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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Bolnice za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Bolnica je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Revizijom je konstatovano da su preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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

Realizovane preporuke	
1.	Sistem finansijskog upravljanja i kontrole uspostavljen je u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.
2.	Pravilnik o radu je usklađen sa članom 20a. Zakona o radu, a radni odnosi se zasnivaju u skladu sa donesenim Pravilnikom.
3.	Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika se provodi u skladu sa članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.
4.	Donesena je interna procedura kojom je definisana metodologija planiranja i praćenja efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.
5.	Organi upravljanja i rukovođenja sačinjavaju i podnose izvještaje o poslovanju i tromjesečne izvještaje u skladu sa članovima 65. i 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.
6.	Prihodi se priznaju u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava u skladu sa internim aktom i odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja u objavljivanje državne pomoći.
7.	U skladu sa Pravilnikom o korištenju službenih automobila za potrebe Bolnice utvrđeni su normativi utroška goriva, a kontrola potrošnje se vrši u skladu s Odlukom direktora.
8.	Ugovorima sa volonterima, koji se primaju na stručno osposobljavane, utvrđeno je pravo na naknadu za topli obrok u skladu sa Pravilnikom o radu.
9.	Naknade prevoza na posao i sa posla zaposlenicima se odobravaju i obračunavaju na način predviđen Pravilnikom o radu.
10.	Aktivnosti na regulisanju imovinskopravnih odnosa za poklonjeno zemljište su okončane 2021. godine.
11.	Izvještaj o novčanim tokovima je sačinjen u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva.
12.	Izvještaj o promjenama na kapitalu se sačinjava u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva.
13.	Bilješke uz finansijske izvještaje se sačinjavaju u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarada finansijskog izvještavanja.



14.	Plan javnih nabavki sadrži detaljne podatke o predmetima nabavke, procijenjenoj vrijednosti i odabranom postupku, kako je regulisano internim aktima Bolnice.
15.	Aktivnosti na uspostavi laboratorijskog informacionog sistema s ciljem osiguranja boljeg kvaliteta zdravstvenih usluga su okončane. Nabavke usluga održavanja zdravstvenih informacionih sistema provodi Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Srednjobosanskog Kantona/Kantona Središnja Bosna.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Pravilnikom o radu (Organizacijom rada i sistematizacijom radnih mjesta) uspostavljena je jedinica interne revizije, ali je popunjeno samo jedno od tri sistematizovana radna mjesta.
2.	Izvršenim popisom imovine i obaveza nisu obuhvaćena sredstva u pripremi, dok su ostala imovina i obaveze popisani, te je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.
3.	U Glavnoj knjizi u okviru vanbilansne evidencije evidentirana su tuđa sredstva, ali nisu sva, niti je utvrđena vrijednost svih tuđih sredstava koja se nalaze u prostorijama Bolnice. Također, tuđa sredstva nisu iskazana u Bilansu stanja u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.
Nerealizovane preporuke	
1.	Ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati samo za poslove koji nisu utvrđeni sistematizacijom radnih mjesta, za koje se ne zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, u skladu sa odredbama Zakona o radu. ⁸
2.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadiive vrijednosti sredstava, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.
3.	Uskladiti iskazani osnovni kapital Bolnice u poslovnim knjigama i u sudskom registru.
4.	Korekcije iz prethodnog perioda vršiti u skladu sa zahtjevima MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, a odgođene prihode priznavati na način definisan Pravilnikom o računovodstvenim politikama. Korekcije na pozicijama kapitala vršiti uz odgovarajuće odluke Upravnog odbora, kako je utvrđeno Statutom Bolnice. ⁹
5.	Nabavke roba i usluga vršiti nakon provedenih procedura javnih nabavki i zaključenih ugovora, u skladu sa članovima 4. i 15. Zakona o javnim nabavkama.
Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Poduzeti aktivnosti prema Zavodu zdravstvenog osiguranja Srednjobosanskog kantona kako bi se osiguralo zaključivanje ugovora o međusobnim odnosima u pružanju i plaćanju zdravstvene zaštite u skladu s odredbama Naredbe o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH i Jedinstvene metodologije kojom se bliže utvrđuju kriteriji i mjerila za zaključivanje ugovora između nadležnog zavoda zdravstvenog osiguranja i zdravstvene ustanove. Nije izvršena ocjena postupanja po preporuci jer Bolnica ne može uticati na postupanje Zavoda vezano za zaključivanja ugovora shodno ovim aktima.

⁸ Preporuka nije ponovljena jer se vanjski saradnici angažuju zbog nedostatka ljekara specijalista, u cilju neometanog funkcionisanja Bolnice i kontinuiranog pružanja zdravstvenih usluga.

⁹ Dio preporuke koji se odnosi na priznavanje odgođenih prihoda nije realizovan, jer u toku godine nije izvršeno priznavanje prihoda na način definisan Pravilnikom o računovodstvenim politikama, a dio koji se odnosi na korekcije iz prethodnog perioda u skladu sa zahtjevima MRS-a 8 nije ocijenjen jer u toku godine nisu vršene korekcije iz prethodnog perioda. Također, u toku godine nije bilo korekcija na pozicijama kapitala.



2.	Bilans stanja sačinjavati u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva. Za ovu preporuku nije vršena ocjena postupanja jer u toku godine nisu vršene korekcije iz prethodnog perioda u skladu sa zahtjevima MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, kako bismo mogli utvrditi da li su ispravno iskazani usporedni podaci.
3.	Potrebno je procijeniti ishod sudskih sporova, te vršiti rezervisanja za izvjesne sudske sporove, odnosno sporove koji ispunjavaju uslove propisane MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, kako bi na datum bilansa rashodi, obaveze i finansijski rezultat bili realno iskazani. Bolnica nema aktivnih sudskih sporova, zbog čega nije izvršena ocjena preporuke.

Nakon izvršene revizije za 2024. godinu dato je ukupno 15 preporuka, od čega je osam novih i sedam preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2019. godinu (tri djelimično realizovane i četiri nerealizovane).

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i usklađenost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2024. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2024. godinu.

U pismu menadžmentu dato je osam preporuka, od kojih je šest implementirano do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, jedna je djelimično implementirana, a za jednu preporuku nisu preduzete aktivnosti.

Implementacijom većeg broja preporuka datih u pismu menadžmentu rukovodstvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH¹⁰ i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH¹¹ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

Upravni odbor Bolnice je 2019. godine donio Statut kojim su utvrđeni naziv i sjedište osnivača, naziv, sjedište, pečat i štambilj Bolnice, djelatnost, zastupanje, unutrašnja organizacija, tijela upravljanja i rukovođenja, sredstva za rad i međusobna prava i obaveze Bolnice i osnivača, odnos Bolnice prema korisnicima zdravstvenih usluga, način ostvarivanja javnosti rada, opće akte koji se donose u Bolnici i druga pitanja od značaja za rad Bolnice.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19



Pravilnikom o radu iz 2018. godine (sa izmjenama i dopunama) utvrđena je unutrašnja organizacija rada i sistematizacija radnih mjesta Bolnice kojom su utvrđene organizacione jedinice, njihove nadležnosti, vrsta i obim poslova, opis poslova i radnih zadataka, ukupan broj radnika, naziv i raspored poslova po organizacionim jedinicama, potrebnim uslovima u pogledu stručne spreme i drugih uslova za rad na određenim poslovima od važnosti za organizovanje i način rada. Bolnica radi sa značajno manjim brojem izvršilaca u odnosu na sistematizaciju. Na 31. 12. 2024. popunjenost je iznosila 71,4%, što može uticati na vršenje djelatnosti Bolnice. **S obzirom na to da Bolnica obavlja djelatnost sa 71,4% popunjenih sistematizovanih radnih mjesta, postavlja se pitanje adekvatnosti nivoa popunjenosti za blagovremeno obavljanje poslova, odnosno pitanje osnovanosti sistematizovanog broja radnih mjesta. Napominjemo da bi se prilikom sačinjavanja sistematizacije morale uzeti u obzir odredbe Naredbe o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH, kojom je utvrđen normativ zdravstvene zaštite, koji čini normativ medicinskog kadra i vremena. Normativ kadra se u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti izražava kroz sastav radnog tima i broj postelja na jedan radni tim, po specijalnosti.**

Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu imenovan je Odlukom direktora od 7. 11. 2022. u skladu s Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Bolnica je sačinila mapu poslovnih procesa, donijela Pravilnik o finansijskom upravljanju i kontroli, strategiju upravljanja rizicima, izvršila identifikaciju i procjenu rizika koji mogu uticati na realizaciju ciljeva, te donijela registar rizika. Mapa poslovnih procesa i registar rizika su uneseni u aplikaciju PIFC.

S ciljem uspostavljanja funkcionalnog sistema interne kontrole Bolnica je usvojila značajan broj internih akata i procedura. Međutim, Pravilnik o radu, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama i Pravilnik o finansijskom poslovanju nisu bili usklađeni sa zakonskim i podzakonskim propisima tokom revidirane godine. Postupajući po preporukama datim u Pismu menadžmentu Bolnica je u većinu ovih akata uskladila sa zakonskim propisima. **Međutim, Pravilnik o radu nije usklađen sa Kolektivnim ugovorima u dijelu obračuna i isplate stimulacija, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.4 Izvještaja, gdje je data i odgovarajuća preporuka.**

Bolnica nije sačinila plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu, u skladu sa izmjenama i dopunama Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH objavljenim 22. 5. 2024. godine. Međutim, 30. 12. 2024. godine donijela je Plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. sačinjen je i dostavljen nadležnom ministarstvu. U okviru ovog Izvještaja utvrđene su mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Shodno navedenom, sistem finansijskog upravljanja i kontrole uspostavljen je u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Konstatovano je da Bolnica obavlja djelatnost sa 71,4% popunjenih sistematizovanih radnih mjesta, što može uticati na vršenje njene djelatnosti.

Preporuka:

- ***preispitati odredbe Pravilnika o radu u dijelu utvrđenog broja potrebnih izvršilaca, uvažavajući odredbe Naredbe o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH.***

Organi Bolnice

Članom 15. Statuta Bolnice utvrđeno je da Upravni odbor upravlja Bolnicom, ima pet članova i čine ga predstavnici: osnivača (tri člana, od kojih jedan u ime kantonalnog ministarstva zdravstva) i stručnih zaposlenika Bolnice (dva člana, od kojih jedan iz reda zdravstvenih radnika). Rješenjem od 11. 9. 2020. godine Vlada Kantona imenovala je Upravni odbor Bolnice na mandatni period od četiri godine.

Tokom 2024. godine, do isteka mandata, Upravni odbor bio je u sastavu: Marin Novaković, predsjednik, i Mario Gučanin-Gazibarić, Stipo Krišto, Ibrahim Salkica i Edin Teskeredžić, članovi. Istekom mandata Upravnog odbora, Vlada Kantona je Rješenjem od 19. 9. 2024. godine imenovala privremeni Upravni odbor Bolnice u sastavu: Marin Novaković, predsjednik, i Mario Gučanin-Gazibarić, Stipo Krišto, Ibrahim Salkica i Edin Teskeredžić, članovi, na period od tri mjeseca, a u istom sastavu 12. 12. 2024. i 16. 1. 2025. godine na period do okončanja postupka konačnog imenovanja, a najduže jedan mjesec. Rješenjem od 6. 2. 2025. godine na mandat od četiri godine za članove Upravnog odbora imenovani su Marin Novaković, predsjednik, i Mario Gučanin-Gazibarić, Stipo Krišto, Adnan Dautović i Edina Zolota, članovi. Upravni odbor je tokom 2024. godine održao 12 sjednica, na kojima je raspravljao i odlučivao o pitanjima iz svoje nadležnosti.

Članom 20. Statuta Bolnice utvrđeno je da direktor rukovodi i odgovoran je za zakonitost rada Bolnice. Direktora imenuje i razrješava Upravni odbor, uz prethodnu saglasnost resornog Ministarstva. Odlukom Upravnog odbora od 17. 11. 2022. godine imenovan je Mladen Čturić za direktora Bolnice na period od četiri godine. Resorno Ministarstvo je 29. 11. 2022. godine dalo saglasnost na imenovanje direktora Bolnice.

Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika

Bolnica je, u skladu sa članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, obavezna provoditi unutrašnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta definisano je da se unutrašnji nadzor obavlja na osnovu općeg akta zdravstvene ustanove i Godišnjeg plana i programa provođenja unutrašnjeg nadzora.

Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom zaposlenika donesen je 2020. godine. Odlukom Upravnog odbora iz 2022. godine imenovana je komisija koja ima obavezu utvrđivati, implementirati i pratiti standarde prilikom obavljanja zdravstvenih usluga, sačiniti godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora, te jednom godišnje Upravnom odboru podnijeti izvještaj o radu. Bolnica je 14. 9. 2023. godine donijela Plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora za 2024. godinu i dostavila ga resornom Ministarstvu, kako je utvrđeno Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. Tokom 2024. godine unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika je vršen u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom zaposlenika i Planom i programom provođenja unutrašnjeg nadzora. Komisija je sačinila zapisnik o provedenom nadzoru i dostavila ga Upravnom odboru.

Sigurnosni standardi

U skladu sa članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Bolnica je dužna uspostaviti sistem sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljnjem tekstu: AKAZ) jedini je nadležni organ u oblasti poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definisane i objavljene standarde bezbjednosti i kvaliteta u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i sticanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a.¹² Akreditacija obuhvaća i certifikaciju i vrši se svake tri godine u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta i sigurnosti o akreditaciji u zdravstvu FBiH.¹³

Proces akreditacije u Bolnici započeo je Ugovorom o realiziranju programa facilitacije za uvođenje sustava za poboljšanje kvalitete i pripremi za certifikaciju/akreditaciju zaključenim sa AKAZ-om 2022. godine. Bolnica je 11. 3. 2025. godine sa AKAZ-om zaključila ugovor o definisanju uslova akreditacijskog pregleda i sticanja akreditacijskog statusa prema kojem će se provesti inicijalni vanjski pregled u svrhu ocjenjivanja ispunjenosti Standarda sigurnosti i kvaliteta u Bolnici, radi sticanja akreditacije.

¹² Članom 6. Zakona o akreditaciji definisano je da je učešće u programu akreditacije dobrovoljan proces koji se vrši na zahtjev zdravstvenih ustanova primarne i bolničke zdravstvene zaštite, a dodjeljuje se onim zdravstvenim ustanovama za koje se dokaže da su ispunile postavljene standarde i kriterije AKAZ-a.

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 59/05, 52/11 i 6/17



Također, prezentovani su certifikati za izvršene obuke za kontinuirano stručno usavršavanje za koordinate kvalитета u zdravstvenim ustanovama i druge profesionalce iz oblasti sistema poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i akreditacije u zdravstvu, za vanjskog ocjenjivača zdravstvenih ustanova i za facilitatora zdravstvenih ustanova.

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹⁴ propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose na korisnike javnih sredstava budžeta FBiH, kantona, gradova, općina i vanbudžetskih fondova, kao i pravna lica u kojima FBiH, kantoni ili općine imaju većinsko vlasništvo. Bolnica je korisnik javnih sredstava jer se najvećim dijelom finansira iz sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje, putem Zavoda za zdravstveno osiguranje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna (u daljnjem tekstu: Zavod).

Pravilnikom o radu 2022. godine sistematizovana je Služba interne revizije u kojoj su predviđene tri pozicije (šef službe i dva revizora). Prezentovano je da je Bolnica 7. 5. 2025. godine dostavila Pravilnik na saglasnost Centralnoj harmonizacijskoj jedinici (do okončanja revizije saglasnost nije prezentirana). Odlukom upravnog odbora Zavoda od 28. 4. 2023. godine Bolnici je odobreno finansiranje jednog internog revizora. U Službi interne revizije na poziciji revizora zaposlena je jedna osoba, dok radna mjesta šefa službe i drugog revizora nisu popunjena.

Strateški plan interne revizije za period 2024–2026. donesen je i odobren 21. 12. 2023. godine, a Godišnji plan rada interne revizije za 2024. godinu 22. 12. 2023. godine. Planirane su tri revizije, i to: revizija arhivskog poslovanja, vođenja evidencije o lijekovima i potrošnje goriva. Planom je predviđena i revizija po nalogu direktora – revizija naplate sedacija u kabinetu za endoskopiju. U toku 2024. godine konstatovano je da su sve planirane revizije obavljene, te su sačinjeni pojedinačni izvještaji o obavljenim revizijama, koji su uneseni u aplikaciju PIFC (Modul interne revizije). Godišnji izvještaj o radu Službe interne revizije sačinjen je 24. 1. 2025. godine i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici pri Federalnom ministarstvu finansija u zakonskom roku i unesen u aplikaciju PIFC.

S obzirom na to da su Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH utvrđene odgovornosti rukovodioca Jedinice i internog revizora, da je interna revizija uspostavljena na način da je zaposlen samo revizor, konstatovano je da nije uspostavljena funkcionalna jedinica interne revizije u skladu sa Zakonom. Naglašavamo da su Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH utvrđene odgovornosti i obaveze rukovodioca Jedinice i internog revizora.

Preporuka:

- **uspostaviti funkcionalnu jedinicu interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**

Prevenција korupcije

Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije iz 2011. godine¹⁵ uređena su pravila, uslovi, ovlaštenja i odgovornosti u prevenciji i borbi protiv korupcije tokom obavljanja funkcija, radnih obaveza ili poslova i vršenja usluga u Bolnici. Odlukom direktora iz 2016. godine¹⁶ imenovana je komisija za provjeru korupcije u Bolnici čiji su zadaci predlaganje mjera za prevenciju i borbu protiv korupcije, procjenjivanje etičnosti postupaka i procesa u Bolnici, provjeravanje korupcije i obavljanje drugih poslova u skladu sa aktima Bolnice. Prema datim informacijama, u toku 2024. godine nije bilo prijava koruptivnog djelovanja u Bolnici.

Antikoruptivni plan i plan integriteta direktor Bolnice je odobrio 13. 11. 2024. godine, dok ga Upravni odbor do okončanja revizije nije razmatrao.

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

¹⁵ Izmjene i dopune iz 2013. godine

¹⁶ Izmjene i dopune iz 2016. i 2019. godine

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana i programa rada

Prema članu 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članu 17. Statuta, Upravni odbor utvrđuje planove rada i razvoja i godišnji program rada Bolnice. **Obavljenom prethodnom revizijom konstatovano je da plan rada i razvoja i godišnji program rada za 2024. nisu doneseni.** Međutim, za 2025. godinu Upravni odbor je 27. 12. 2024. usvojio Program rada, Plan investicija, Finansijski plan i Plan obrazovanja i stručnog usavršavanja, kao i Plan poslovanja za period 2025-2027. godine.¹⁷

Metodologijom planiranja i praćenja efikasnosti i ekonomičnosti koja je donesena 16. 4. 2024. godine utvrđen je postupak planiranja koji uključuje prikupljanje podataka, izrade planova i projekcija, odobravanje, praćenje i evaluaciju planova.

Odlukom Upravnog vijeća od 28. 12. 2023. godine usvojen je Plan poslovanja za 2024. godinu, kojim su planirani prihodi u iznosu od 18.032.182 KM i rashodi u iznosu od 16.853.083 KM, uz ostvarenje viška prihoda nad rashodima (dobiti) u iznosu od 1.179.099 KM. Plan je sačinjen na osnovu ostvarenih rezultata za 2021. i 2022. godinu, kao i za prvih šest mjeseci 2023. godine.

Najznačajniji prihod koji Bolnica planira i ostvaruje je po osnovu potpisanih ugovora o međusobnim odnosima u pružanju i plaćanju zdravstvene zaštite sa Zavodom. Po ovom osnovu planirani su prihodi u iznosu od 15.416.165 KM. Ostali prihodi odnose se na prihode od donacija (1.367.176 KM) i pruženih zdravstvenih usluga (1.179.642 KM). Najznačajniji planirani rashodi odnose se na troškove plaća (10.465.754 KM), sirovina i materijala (2.929.255 KM), ostalih troškova plaća (1.252.291 KM) i amortizaciju (1.000.000 KM).

Planom poslovanja predviđeni prihodi i rashodi, te njihovo izvršenje, iskazani su u tabeli: KM

R. br.	Pozicija	Plan za 2024. godinu	Ostvareno u 2024. godini	Ostvareno u 2023. godini	Indeks (4/3)*100
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	18.032.182	20.477.246	18.025.038	113,56
II	Rashodi	16.853.083	20.466.810	17.886.121	121,44
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima	1.179.099	10.436	138.917	0,88

Ukupni prihodi više su ostvareni za 2.445.062 KM u odnosu na planirane, a najveći dio više ostvarenih odnosi se na prihode po osnovu zaključenih ugovora sa Zavodom (za 2.172.478 KM). Veća realizacija prihoda od pruženih usluga u odnosu na planirane najvećim dijelom nastala je zbog ugovorenih uvećanih naknada za pružanje usluga bolničke zdravstvene zaštite i zaključenog aneksa ugovora sa Zavodom.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je prekoračenje ostvarenih rashoda na pojedinim pozicijama, kao i manje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane. Najznačajnija prekoračenja rashoda odnose se na povećanje troškova plaća za 3.214.306 KM, što je rezultat zaključivanja novih kolektivnih ugovora (detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.4 Izvještaja). Najznačajniji manje ostvareni rashodi su: utrošene sirovine i materijal (za 133.060 KM), naknade za privremene i povremene poslove (za 44.760 KM) i troškovi neproizvodnih usluga (za 33.436 KM).

Obavljenom revizijom konstatovana su odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane prihode i rashode. Međutim, u toku 2024. nisu vršene izmjene i dopune Plana poslovanja za 2024. godinu. Skrećemo pažnju na to da je Metodologijom planiranja i praćenja efikasnosti i ekonomičnosti utvrđeno da će se na osnovu prikupljenih podataka izrađivati kvartalni izvještaji koji uključuju analizu odstupanja od planiranih ciljeva. Izvršenim uvidom u kvartalne izvještaje utvrđeno je da ne sadrže analizu odstupanja od planiranih ciljeva, što ukazuje na to da nije analizirano i praćeno odstupanje u odnosu na plan.

¹⁷ Navedeni dokumenti predstavljaju akte utvrđene članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.



Iako su konstatovana odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane prihode i rashode, u toku 2024. godine nisu vršene izmjene i dopune Plana poslovanja za 2024. kojim bi se izmijenili planirani iznosi prihoda i rashoda u skladu s realizacijom i očekivanjima. Osim toga, kvartalni izvještaji nisu sačinjavani u skladu sa Metodologijom planiranja i praćenja efikasnosti i ekonomičnosti u dijelu analize odstupanja od planiranih ciljeva. Također, Plan rada i razvoja i godišnji program rada za 2024. nisu bili doneseni tokom revidirane godine.

Preporuka:

- *kvartalne izvještaje sačinjavati u skladu sa Metodologijom planiranja i praćenja efikasnosti i ekonomičnosti, a Plan poslovanja blagovremeno razmatrati, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.*

5.2 Izvještavanje

Članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 17. Statuta utvrđeno je da je Upravni odbor dužan najmanje jedanput godišnje podnijeti osnivaču izvještaj o poslovanju zdravstvene ustanove. Upravni odbor je 19. 3. 2025. godine usvojio Analizu poslovanja (Izvještaj o poslovanju), te ga istog dana dostavio resornom Ministarstvu u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Bolnice.

Članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da direktor podnosi Upravnom odboru pismeni izvještaj o cjelokupnom poslovanju zdravstvene ustanove jednom tromjesečno. Članom 26. Statuta propisano je da direktor podnosi Upravnom odboru šestomjesečni izvještaj o cjelokupnom poslovanju Bolnice. Predmetni izvještaji su sačinjeni i podneseni u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bolnica je sačinila Godišnje finansijske izvještaje i dostavila ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Upravni odbor je 19. 3. 2025. usvojio Godišnje finansijske izvještaje Bolnice za 2024. godinu.

S obzirom na to da Statutom nije propisan rok za usvajanje godišnjih finansijskih izvještaja, Upravni odbor je razmatrao i usvojio Godišnje finansijske izvještaje nakon što su podneseni nadležnim organima i institucijama.

Nakon prijema Nacrta izvještaja o finansijskoj reviziji Bolnica je 12. 6. 2025. godine sačinila izmijenjene finansijske izvještaje, te je korigovan obrazac Izvještaj o gotovinskim tokovima.¹⁸ Izmijenjeni finansijski izvještaji su 16. 6. 2025. godine dostavljeni Finansijsko-informatičkog agenciji, a Upravni odbor ih je usvojio 17. 6. 2025. godine. Korigovani Izvještaj o gotovinskim tokovima sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva, po indirektnoj metodi.

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

U godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 20.477.246 KM. Struktura ostvarenih prihoda je sljedeća: prihodi iz ugovora s kupcima (18.929.438 KM) i ostali prihodi i dobici (1.547.808 KM).

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima čine 92% ukupnih prihoda i u cijelosti se odnose na prihode od pruženih usluga.

¹⁸ Nisu vršene korekcije ostalih obrazaca iz seta finansijskih izvještaja.

Prihodi od pruženih usluga nastaju kao rezultat zaključenih ugovora o međusobnim odnosima u pružanju i plaćanju zdravstvene zaštite za 2024. godinu sa Zavodom i odnose se najvećim dijelom na prihode od pruženih zdravstvenih usluga (17.108.195 KM), naplaćene premije (467.116 KM), prihode od pruženih usluga za CT i RTG pretrage (293.606 KM), laboratoriju (reagensi) (232.165 KM), opću zdravstvenu zaštitu (161.138 KM), ERCP (109.230 KM), jednokratne pomoći zaposlenicima (109.200 KM), staplere (106.960 KM), patohistološke pretrage (77.645 KM), citološke pretrage (73.265 KM) i participacije (5.685 KM).

Članom 17. Statuta Bolnice utvrđeno je da Upravni odbor donosi odluke o zaključivanju ugovora sa zavodima zdravstvenog osiguranja. Provedenom revizijom konstatovano je da su ugovori sa Zavodom zaključeni bez prethodno donesenih odluka Upravnog odbora.

U toku godine zaključena su četiri ugovora na kvartalnom nivou,¹⁹ kojima su utvrđene mjesečne naknade za pružanje usluga bolničke zaštite u ukupnom iznosu od 16.428.195 KM.²⁰ Aneksom ugovora²¹ za finansiranje materijalnih troškova za tekuću godinu odobrena je jednokratna uplata novčanih sredstava od 680.000 KM. Isplata izvršenih usluga se vrši na osnovu ispostavljenih faktura uz ispunjenje prethodnog uslova dostavljanja mjesečnih izvještaja u skladu sa zaključenim ugovorima.

Pored navedenog, ugovorima su definisane mjesečne isplate na osnovu naplaćene premije u ukupnom iznosu od 467.116 KM (za prvi kvartal u iznosu od 38.456 KM, za drugi, treći i četvrti kvartal u iznosu od 39.083 KM), finansiranje jednog internog revizora, subspecijaliste gastroenterohepatologa, kao i finansiranje troškova rada Citološkog laboratorija, Službe za patologiju, troškova operacije krajnika, troškova usluga ERCP-a, laboratorijskih usluga, zdravstvenih usluga u onkološkoj ambulanti, usluga transfuzijske medicine, dijagnostičkih angiografskih pretraga,²² te nabavke staplera i punjenja za staplere, nabavku reagensija. Za sve ugovorene usluge Bolnica je ispostavljala fakturu u skladu sa zaključenim ugovorima.

Ugovorom za prvi kvartal ugovorena je i isplata jednokratne pomoći u iznosu od 400 KM po zaposleniku, što ukupno iznosi 109.200 KM.

Provedenom revizijom je konstatovano da se pružene usluge fakturišu po cijenama i uslovima utvrđenim zaključenim ugovorima i cjenovnicima.

U vezi sa ugovorima o međusobnim odnosima u pružanju i plaćanju zdravstvene zaštite, koje Bolnica zaključuje sa Zavodom, konstatovano je da Upravni odbor nije donosio odluke o njihovom zaključivanju, što je bio u obavezi u skladu s odredbama Statuta Bolnice.

Preporuka:

- **prije zaključivanja ugovora o pružanju zdravstvenih usluga sa Zavodom potrebno je da Upravni odbor donese odluku o zaključivanju ugovora, u skladu sa odredbama Statuta.**

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici najvećim dijelom se odnose na priznate prihode od donacija (1.245.852 KM), prihode od Vlade Kantona (125.000 KM) i ostale finansijske prihode (120.246 KM).

Prihodi od donacija odnose se na prihode po osnovu obračunate amortizacije na donirana stalna sredstva i stalna sredstva nabavljena iz doniranih novčanih sredstva (943.923 KM), prihode od državnih donacija Republike Hrvatske (277.000 KM) i donacija pravnih osoba (24.929 KM).

Prihodi po osnovu obračunate amortizacije na donirana stalna sredstva i stalna sredstva nabavljena iz doniranih novčanih sredstava odnose se na prihode po osnovu obračunate amortizacije na donirana stalna sredstva i stalna sredstva nabavljena iz doniranih novčanih sredstava za njihovu nabavku (prenos s odgođenih prihoda) u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

¹⁹ Br. 02-11-11-5-12-15-1/24 od 19. 1. 2024; br. 02-11-11-5-12-15-2/24 od 22. 4. 2024; br. 02-11-11-5-12-15-3/24 od 7. 8. 2024. i br. 02-11-11-5-12-15-4/24 od 28. 10. 2024. godine.

²⁰ (mjesečni iznosi po kvartalima: I – 1.304.627 KM, II – 1.304.627 KM, III – 1.412.938 KM i IV – 1.453.873 KM)

²¹ Br. 02-11-11-5-12-15-3-1/24 od 30. 9. 2024. godine

²² Ugovorima su definisane pojedinačne cijene po uslugama



MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći definisano je da se bespovratna davanja priznaju u dobit ili gubitak na sistemskom osnovu, tokom perioda u kojima subjekt povezane troškove, za čije su pokriće davanja namijenjena, priznaje kao rashode. Također, Pravilnikom o računovodstvenim politikama utvrđeno je da se donacije priznaju kao prihod na bazi sučeljavanja prihoda i rashoda, te da se donacije vezane za sredstva priznaju u bilansu stanja kao odloženi prihod. Shodno tome, bespovratna davanja povezana sa imovinom iskazuju se kao odgođeni prihod koji se priznaje u dobit ili gubitak na sistemskom osnovu tokom korisnog vijeka trajanja imovine.

Prihodi od državnih donacija Republike Hrvatske evidentirani su na osnovu Ugovora o finansijskoj pomoći za provođenje projekta „Dogradnja i opremanje Hrvatske bolnice „Dr. Fra Mato Nikolić“ – dvije lamele²³“ koji je Bolnica zaključila 18. 3. 2024. godine sa Središnjim državnim uredom za Hrvate izvan Republike Hrvatske. Navedenim ugovorom davalac sredstava se obavezuje isplatiti Bolnici iznos od 977.915 KM (500.000 EUR) za finansijsku pomoć za dogradnju i opremanje bolnice. Rok izvršenja ugovora je bio 30. 4. 2025. godine sa mogućnošću produženja roka, a 4. 4. 2025. potpisan je Dodatak Ugovoru kojim je izvršena izmjena roka izvršenja ugovora na 31. 12. 2025. godine. Bolnica se ovim ugovorom obavezuje podnijeti završni izvještaj o provedenom projektu u roku od 30 dana od dana završetka projekta. Ugovorena sredstva isplaćena su na račun Bolnice 9. 4. 2024. godine. Nalogom direktora Bolnice od 9. 4. 2024. godine primljena sredstva su evidentirana na unaprijed naplaćene i odložene prihode u iznosu od 700.915 KM i prihode od donacija državnih organa (prihode perioda) u iznosu od 277.000 KM. Iz prezentiranog pregleda utroška doniranih sredstava i pripadajućih računa konstatovano je da su sredstva u iznosu od 277.000 KM najvećim dijelom utrošena na servisiranje (81.708 KM), nabavku materijala za operacijsku salu (67.122 KM), investicijsko održavanje (57.336 KM) i nabavku opreme i namještaja (56.461 KM). **Nije prezentovano da je Bolnica dobila odobrenje za prenamjenu sredstava (277.000 KM), odnosno utrošak ovih sredstava nije izvršen u skladu sa zaključenim Ugovorom.**

Provedenom revizijom konstatovano je da je Bolnica dio primljenih sredstava u iznosu od 277.000 KM priznala kao prihod perioda, što nije u skladu s MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći i Pravilnikom o računovodstvenim politikama. To je imalo za posljedicu potcijenjene odgođene prihode, precijenjene prihode perioda i finansijski rezultat za 277.000 KM.

Neutrošena namjenska sredstva po osnovu zaključenog ugovora (700.915 KM) nisu realizovana, s obzirom na to da u toku godine nisu bile okončane aktivnosti na dobivanju potrebnih dozvola i saglasnosti kako bi se provela javna nabavka za radove na izgradnji lamela 7 i 8.

Prihodi od Vlade Kantona odnose se na primljene donacije za rekonstrukciju podova (90.000 KM), sufinansiranje specijalizanta (20.000 KM) i nabavku stolarije (15.000 KM).

Odlukom Vlade Kantona od 29. 11. 2024. godine izdvojena su sredstva iz Budžeta u iznosu od 90.000 KM na ime sufinansiranja projekta „Sanacija podnih površina u bolnici“. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju sredstva su 23. 12. 2024. godine doznačena na račun Bolnice. **Primljena sredstva su evidentirana kao prihod perioda, što nije u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.**

Provedenom revizijom konstatovano je da evidentiranje doniranih namjenskih novčanih sredstava za dogradnju i opremanje Bolnice – dvije lamele (277.000 KM) i sanaciju podnih površina u Bolnici (90.000 KM), što ukupno iznosi 367.000 KM, nije izvršeno u skladu s MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći i Pravilnikom o računovodstvenim politikama, jer su donirana sredstva priznata kao prihod perioda, iako ih je trebalo evidentirati na odloženim prihodima u skladu sa zahtjevima MRS-a 20. Navedeno je imalo za posljedicu potcijenjene odgođene prihode, precijenjene prihode perioda i finansijski rezultat za 367.000 KM.

²³ Bolnica je u postupku izgradnje novih lamela 7 i 8.



Preporuka:

- ***priznavanje prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom vršiti kako je propisano odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.***

6.1.2 Rashodi

U godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 20.466.810 KM. Struktura ostvarenih rashoda je sljedeća: poslovni rashodi (20.436.539 KM) i ostali rashodi i gubici (30.271 KM).

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 20.436.539 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.589.502 KM, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na troškove plaća i ostalih ličnih primanja (detaljnije u tački 6.1.2.4 Izvještaja).

Struktura poslovnih rashoda je sljedeća: troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (15.487.745 KM), troškovi sirovina i materijala (2.807.427 KM), amortizacija (1.141.141 KM), troškovi energije i goriva (478.633 KM), troškovi primljenih usluga (331.957 KM) i ostali poslovni rashodi i troškovi (189.636 KM).

6.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 2.807.427 KM, a najznačajniji u njihovoj strukturi su: utrošeni laboratorijski materijal (769.481 KM), utrošeni lijekovi (764.362 KM), utrošeni zavojni materijal (417.691 KM) i utrošene prehrambene namirnice (237.125 KM).

Revizijom je utvrđeno da je nabavka lijekova, reagensa i mesa u vrijednosti od 382.441 KM izvršena bez provedenog postupka javne nabavke i zaključenog ugovora, za šta je data preporuka u tački 8. Izvještaja. Za ostale troškove sirovina i materijala obavljenom revizijom konstatovano je da se nabavka vrši na osnovu prethodno zaključenih ugovora sa dobavljačima koji su izabrani nakon provedenih postupaka javnih nabavki. Na revidiranom uzorku konstatovano je da su cijene i količine navedene u fakturama u skladu sa ugovorenim.

Pored toga, konstatovano je da se za izdate količine zaliha medicinskog potrošnog materijala i lijekova terete rashodi perioda u trenutku izdavanja, a ne u trenutku stvarne potrošnje (detaljnije obrazloženo u okviru tačke 6.2.2.1 Izvještaja).

6.1.2.3 Troškovi energije i goriva

Utrošena energija i gorivo iznose 478.633 KM, a najvećim dijelom se odnose na: troškove ogrijeva (239.133 KM), električnu energiju (213.758 KM) i gorivo i maziva (25.378 KM).

Troškovi ogrijeva se odnose na usluge grijanja od dobavljača „Bioenergi“ d.o.o. na temelju ugovora zaključenog nakon provedenog postupka javne nabavke.

Nabavka goriva od dobavljača Eco tok d.o.o. Travnik vršena je bez provedenog postupka javne nabavke i zaključenog ugovora, za šta je data preporuka u tački 8. Izvještaja.

Pravilnikom o korištenju službenih automobila za potrebe Bolnice uređen je način korištenja šest službenih vozila koji su u vlasništvu Bolnice. Revizijom je utvrđeno da se sačinjavaju putni nalozi za službena vozila i da komisija za kontrolu utroška goriva i maziva vrši kontrolu na osnovu utvrđenih normativa utroška goriva za svako službeno vozilo u skladu sa navedenim Pravilnikom.

6.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 15.487.745 KM, i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.999.729 KM, što je u najvećoj mjeri posljedica stupanja na snagu Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona²⁴ i Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Srednjobosanskog kantona²⁵ (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovori) kojima su povećane najniže neto satnice.

Strukturu troškova plaća i ostalih ličnih primanja čine bruto plaće zaposlenih (13.680.060 KM), ostale naknade zaposlenih (1.578.456 KM) i troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora (229.229 KM).

Obračun i isplata plaća i naknada zaposlenima regulisani su Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorima, Pravilnikom o radu i Procedurom postupanja kod obračuna i isplate plaće.

Do jula 2024. godine na snazi su bili Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona iz 2023. godine i Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Srednjobosanskog kantona iz 2023. godine. Izmjene u Kolektivnim ugovorima odnosile su se na povećanje najniže neto satnice (koja je do jula 2024. godine iznosila 3,00 KM) na 3,30 KM.

Osnovna plaća predstavlja umnožak neto satnice utvrđene Kolektivnim ugovorima, mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti u koji su razvrstani poslovi koje radnik obavlja (koeficijenti su definisani u rasponu od 1,40 do 5,50).

Kolektivnim ugovorima propisane su naknade na osnovu kojih se zaposlenicima može uvećati osnovna plaća, a one uključuju radni učinak, uvećanje po osnovu naučnog stepena, uvećanje za položajni dodatak, naknade za pripravnost, prekovremeni i noćni rad, dežurstva i rad na radnom mjestu s posebnim uslovima rada. Pravilnikom o radu Bolnice, pored naknada predviđenih Kolektivnim ugovorima, propisano je da se osnovna plaća zaposlenika može uvećati za stimulativni dio koji ne može biti viši od 20% njegove osnovne plaće. Također, članom 115. Pravilnika propisano je da se mogu dodijeliti stimulativne nagrade povodom godišnjice Bolnice ili vjerskih, nacionalnih ili državnih praznika, kao i da se u cilju zapošljavanja deficitarnog visokostručnog kadra bolnice mogu isplaćivati dodatna materijalna davanja kao stimulativni dio (tokom 2024. godine nisu obračunavane i isplaćivane nagrade). **Revizijom je utvrđeno da su, u skladu sa Pravilnikom o radu, na osnovu rješenja direktora isplaćivane stimulacije zaposlenicima na mjesečnom nivou u rasponu od 5% do 20%. Skrećemo pažnju na to da odredbama Kolektivnih ugovora nisu predviđene nagrade i stimulacije, te da to predstavlja uvođenje novog prava. Navedeno je za posledicu imalo obračun i isplatu stimulacija koje nisu u skladu sa Kolektivnim ugovorima u bruto iznosu od 64.179 KM.**

Plaća direktora je, u skladu sa Statutom i Pravilnikom o radu, utvrđena ugovorom o pravima i obavezama zaključenim između Upravnog odbora i direktora od 1. 12. 2022. godine, kojim je određen koeficijent za obračun plaće od 8,40 i položajni dodatak u visini od 20% osnovne plaće.

Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 7.243 KM, najniža 892 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 2.026 KM.

Radno vrijeme Bolnice uređeno je Odlukom o rasporedu, početku i završetku radnog vremena i Odlukom o dnevnom, tjednom i mjesečnom rasporedu radnog vremena, u skladu sa odredbama Kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu.

Evidencije o radnom vremenu se, nakon date preporuke u Pismu menadžmentu, vode u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.²⁶

²⁴ „Službene novine Srednjobosanskog kantona“, br. 10/24

²⁵ „Službene novine Srednjobosanskog kantona“, br. 9/24

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



Uvidom u obračun i isplatu plaća za mart, juli, septembar i decembar 2024. godine konstatovano je da su izvršene u skladu sa Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu, osim u dijelu stimulacija. Revizijom je utvrđeno da Pravilnik o radu nije usaglašen s odredbama Kolektivnih ugovora u dijelu isplate stimulacija i nagrada povodom godišnjice Bolnice ili vjerskih, nacionalnih ili državnih praznika, kao i dodatnih stimulativnih materijalnih davanja u cilju zapošljavanja deficitarnog visokostručnog kadra. To je za posljedicu imalo obračun i isplatu stimulacija u 2024. godini u ukupnom bruto iznosu od 64.179 KM.

Preporuka:

- ***Pravilnik o radu uskladiti s odredbama Kolektivnih ugovora u dijelu isplate stimulacija i nagrada povodom godišnjice Bolnice ili vjerskih, nacionalnih ili državnih praznika, kao i dodatnih stimulativnih materijalnih davanja u cilju zapošljavanja deficitarnog visokostručnog kadra.***

Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 1.578.456 KM, a najvećim dijelom odnose se na: naknade za topli obrok (869.537 KM), naknade za prevoz s posla i na posao (314.272 KM), regres za godišnji odmor (177.790 KM) i jednokratnu novčanu pomoć (130.000 KM).

Uvidom u odabrani uzorak konstatovano je da se obračun i isplata ovih naknada vršila u skladu sa internim aktima Bolnice.

Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora, odnose se na naknade za privremene i povremene poslove (bruto 210.090 KM) i naknade članovima Upravnog odbora (19.139 KM).

Naknade za privremene i povremene poslove odnose se na zaključene ugovore za pružanje specijalističkih ljekarskih usluga sa vanjskim saradnicima (neto 154.048 KM) i usluge nadzora, popravke i vjerske usluge (neto 17.050 KM). Uvidom u pojedine ugovore za pružanje specijalističkih ljekarskih usluga utvrđeno je da su zaključivani za obavljanje poslova koji su sistematizirani Pravilnikom o radu (pedijatar; ginekolog; gastroenterolog; radiolog; anesteziolog). Zaključeni su na period od godinu dana, uz mogućnost produženja još jednu godinu, a naknada je je utvrđena u rasponu od 100 KM do 1.000 KM po dolasku i 15 KM do 20 KM po pacijentu. Ugovorima je predviđeno da poslovi ne traju duže od 60 dana, odnosno najviše 480 sati godišnje. Naknade su obračunate i isplaćene mjesečno na osnovu evidencija o dolasku, odnosno broju pacijenata, u skladu sa ugovorenim iznosima. Tokom 2024. godine nisu raspisivani konkursi za popunjavanje ovih radnih mjesta za pružanje specijalističkih ljekarskih usluga. Prema prezentovanoj dokumentaciji, vanjski saradnici se angažuju zbog nedostatka ljekara specijalista, u cilju neometanog funkcionisanja Bolnice i pružanja usluga korisnicima.

Naknade članovima Upravnog odbora iskazane su u iznosu od 19.139 KM. Uvidom u njihov obračun za mart, oktobar i decembar utvrđeno je da se isplaćuju u skladu sa Odlukom Vlade Kantona o visini naknade za članove Upravnih odbora u Kantonu.²⁷

6.1.2.5 Amortizacija

Amortizacija je iskazana u iznosu od 1.141.141 KM. Odnosi se na amortizaciju doniranih stalnih sredstava u iznosu od 943.923 KM i amortizaciju stalnih sredstava nabavljenih iz vlastitih izvora u iznosu od 197.218 KM. Način obračuna amortizacije je pojašnjen u tački 6.2.1.1 Izvještaja.

6.1.2.6 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 331.957 KM, a u njihovoj strukturi najznačajniji su troškovi servisiranja opreme (133.936 KM), tekućeg investicionog održavanja (59.128 KM) i usluge održavanja softvera (21.079 KM).

²⁷ Odlukom je utvrđena naknada u visini od 300 KM predsjedniku i 250 KM članovima Upravnog vijeća.



Troškovi servisiranja opreme se odnose na servisiranje medicinskih aparata i opreme na raznim odjelima u Bolnici, a troškovi tekućeg investicionog održavanja na radove na rekonstrukciji operacione sale.

Obavljenom revizijom konstatovano je da se realizacija usluga vrši na osnovu prethodnih ugovora zaključenih sa dobavljačima koji su izabrani nakon provedenih postupaka javnih nabavki. **Međutim, za usluge servisiranja provedeno je više različitih postupaka javnih nabavki, što je detaljnije obrazloženo u tački 8. Izvještaja.**

6.1.2.7 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi, iskazani u iznosu od 189.636 KM, u najvećem dijelu odnose se na troškove opće vodne naknade i posebne naknade za zaštitu od prirodnih nepogoda (80.978 KM), troškove osiguranja imovine (25.347 KM) i telefonske usluge (13.340 KM).

6.1.3 Finansijski rezultat

Bolnica je iskazala pozitivan finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 10.436 KM.

Direktor je donio Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2024. godinu. Upravni odbor je 19. 3. 2025. donio Odluku o raspodjeli viška prihoda za 2024. godinu, u skladu s članom 17. Statuta Bolnice, kojim je utvrđeno da se ostvareni višak prihoda za 2024. godinu u iznosu od 10.436 KM raspoređuje kao neraspoređena dobit.

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat jer priznavanje prihoda po osnovu doniranih sredstava za dogradnju i opremanje u iznosu od 277.000 KM i sanaciju podnih površina u iznosu od 90.000 KM nije izvršeno u skladu sa zahtjevima MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. To je za posljedicu imalo potcijenjene odgođene prihode, precijenjene prihode perioda i finansijski rezultat za 367.000 KM (tačka 6.1.1.2 Izvještaja).

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Dugoročna imovina iskazana je u iznosu od 17.911.986 KM. Struktura dugoročne imovine na datum bilansa je sljedeća: nekretnine, postrojenja i oprema (17.880.132 KM), imovina s pravom korištenja (20.277 KM) i nematerijalna imovina (11.577 KM).

Prema Pravilniku o računovodstvenim politikama iz 2013. godine,²⁸ materijalna stalna sredstva se početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke. Mjerenje nakon početnog priznavanja se vrši metodom nabavne vrijednosti. Nematerijalna imovina se prilikom i nakon početnog priznavanja mjeri metodom nabavne vrijednosti i amortizuje se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe uz primjenu linearne metode amortizacije.

²⁸ Novim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama od 19. 3. 2025. godine vrednovanje i iskazivanje nematerijalne i materijalne imovine je uređeno na isti način.



6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 17.880.132 KM i čine najznačajniji dio dugoročne imovine. Struktura i promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi daju se u tabeli: KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati i namještaj	Transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Ostala mat. sredstva	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Nabavna vrijednost								
na 1. 1. 2024.	2.022.930	19.272.181	16.813.421	684.729	522.735	84.904	63.000	39.463.898
Direktna povećanja u 2024.	0	19.797	1.304.769	12.614	0	160.109	0	1.497.290
Prenos sa pripreme	0	160.520	0	0	0	(160.520)	0	0
Otuđenje/ rashodovanje	0	0	(271.310)	(14.218)	(86.741)	0	0	(372.269)
Ostalo	0	0	0	0	0	0	0	0
na 31. 12. 2024.	2.022.930	19.452.498	17.846.880	683.125	435.994	84.493	63.000	40.588.919
2. Akumulirana amortizacija								
na 1. 1. 2024.	0	7.767.310	13.316.739	512.689	322.486	0	14.074	21.933.297
Amortizacija za 2024.	0	242.551	836.065	38.875	19.333	0	945	1.137.768
Otuđenje/ rashodovanje	0	0	(261.615)	(13.921)	(86.741)	0	0	(362.277)
Ostalo	0	0	0	0	0	0	0	0
na 31. 12. 2024.	0	8.009.860	13.891.188	537.643	255.077	0	15.019	22.708.787
3. Neto knjigovodstvena vrijednost								
na 1. 1. 2024.	2.022.930	11.504.871	3.496.682	172.040	200.249	84.904	48.926	17.530.602
na 31. 12. 2024.	2.022.930	11.442.637	3.955.692	145.483	180.916	84.493	47.981	17.880.132

Zemljište je iskazano u iznosu od 2.022.930 KM, a odnosi se na zemljište u vlasništvu Bolnice²⁹ koje se nalazi u krugu i ispod objekata Bolnice (evidentirano u korist kapitala). Za knjigovodstveno evidentiranje zemljišta Bolnica ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno. To nije u skladu s članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojima je definisano da je knjigovodstvena isprava dokaz o nastalom poslovnom događaju, služi kao osnov za knjiženje u poslovnim knjigama, a njen sadržaj mora nedvojbeno i vjerodostojno pokazivati vrstu, obim, karakter i tehnička obilježja nastale promjene. Također, utvrđivanje vrijednosti zemljišta ima posebnu važnost jer se iskazani kapital u poslovnim knjigama najvećim dijelom odnosi na iskazanu vrijednost zemljišta. Napominjemo da Bolnica posjeduje dokumentaciju o vlasništvu nad ovim zemljištem.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 11.442.637 KM, a odnose se na izgrađene objekte u krugu Bolnice. U toku 2024. godine povećanje vrijednosti objekata u iznosu od 180.317 KM najvećim dijelom se odnosi na aktiviranje investicije u toku (rekonstrukcija podova) u iznosu od 160.520 KM. Smanjenje građevinskih objekata odnosi se na obračunatu amortizaciju za tekuću godinu u iznosu od 242.551 KM.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 3.955.692 KM i čine ih medicinska, uredska, računarska oprema, opremu za grijanje i ventilaciju, postrojenja za jaku i slabu struju i laboratorijsku opremu. Povećanje postrojenja i opreme evidentirano je u iznosu od 1.304.769 KM i najvećim dijelom se odnosi na nabavku medicinske opreme (722.335 KM) i klimatizacije i ventilacije (266.798 KM). Smanjenje postrojenja i opreme odnose se na obračunatu amortizaciju tekuće godine u iznosu od 836.065 KM i rashodovanje postrojenja i opreme sadašnje vrijednosti u iznosu od 9.695 KM.

Alati i namještaj iskazani su u iznosu od 145.483 KM odnose se na univerzalne i ostale aparate i namještaj u sobama, ambulantom, skladištima, kuhinji i laboratorijama i ostalu opremu.

²⁹ ZK izvadak od 11. 4. 2024. godine kojim je obuhvaćeno vlasništvo nad zemljištem i građevinskim objektima



Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 180.916 KM. Umanjenje transportnih sredstava izvršeno je na osnovu obračunate amortizacije u iznosu od 19.333 KM i rashodovanja dva vozila ukupne nabavne i otpisane vrijednosti u iznosu od 86.741 KM. Odlukom Upravnog odbora Bolnice od 19. 1. 2024. godine data je saglasnost za licitaciju dva vozila koja se ne koriste. Zaključenim ugovorima o prodaji vozila dogovorena je kupovna cijena u ukupnom iznosu od 10.881 KM.

Materijalna sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 84.493 KM, a odnose se najvećim dijelom na investicije u toku za izgradnju lamela 7 i 8 (78.870 KM). Na osnovu urbanističke saglasnosti Službe za urbanizam, građenje, katastar i imovinskopravne odnose Općine Travnik od 9. 9. 2024. godine data je saglasnost za dogradnju javnog objekta/bolnice na osnovu koje je izvršena isplata rente u iznosu od 45.230 KM. Pored navedenog, izvršene su isplate za uređenje građevinskog zemljišta, izdavanje građevinske dozvole, idejnog rješenja, revizije glavnog projekta u ukupnom iznosu od 33.640 KM.

Ostala materijalna sredstva iskazana su u iznosu od 47.981 KM i odnose se na stan u Vitezu koji je, prema prezentiranoj dokumentaciji, u vlasništvu Bolnice.³⁰

Amortizacija stalnih sredstava vrši se u skladu sa korisnim vijekom upotrebe, uz primjenu linearne metode obračuna. Pravilnikom o računovodstvenim politikama je definisano da se materijalna stalna sredstva otpisuju (amortizuju) na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene pritanja ekonomskih koristi po osnovu korištenja i upotrebe stalnih sredstava, a nematerijalna imovina na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe uz primjenu linearne metode amortizacije. Obračun i evidentiranje amortizacije se vrši po isteku poslovne godine. **Internim aktom nije utvrđen vijek upotrebe i amortizacijske stope.** Koriste se amortizacije stope kako slijedi: elektronska oprema 33,3%, računarski programi 20%, građevine 1,5%, uređenje prostora-od betona i metala 1,3%, putne staze i ostale izgrađene površine 5%, oprema na objektima vodovoda i kanalizacije 8% i sva ostala oprema 15%.

Bolnica za evidentirano zemljište u Glavnoj knjizi ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, što nije u skladu sa članom 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji. Za navedeni iznos ne možemo potvrditi vrijednost iskazanog zemljišta i kapitala na datum bilansa. Također, internim aktom nisu utvrđeni vijek upotrebe stalnih sredstava i amortizacijske stope koje se primjenjuju kod obračuna amortizacije.

Preporuke:

- potrebno je osigurati vjerodostojnu dokumentaciju za početno priznavanje i vrednovanje zemljišta kako bi se potvrdilo da je iskazana vrijednost utvrđena u skladu s važećim standardima; u protivnom, preduzeti mjere kako bi se utvrdila pouzdana knjigovodstvena vrijednost;***
- internim aktom definisati vijek upotrebe i stope amortizacije koje će se primjenjivati kod obračuna amortizacije.***

Rashodovanje stalnih sredstava

Obavljenim popisom za 2024. godinu komisija za popis nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava i sitnog inventara konstatovala je da dio opreme zbog zastarjelosti i neispravnosti nema upotrebnu vrijednost te predložila za rashod osnovna sredstva sadašnje vrijednosti u iznosu od 9.992 KM (nabavne vrijednosti 290.063 KM i ispravke vrijednosti 280.071 KM). Na osnovu Odluke Upravnog odbora od 31. 1. 2025. godine izvršeno je isknjižavanje osnovnih sredstava radi zastarjelosti i neispravnosti sadašnje vrijednosti 9.992 KM.

Komisija za rashodovanje je zapisnikom od 28. 2. 2025. godine konstatovala da je odluka Upravnog odbora provedena, te da su rashodovana sredstva prodana kao otpad. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su rashodovana sredstva prodana ovlaštenom pravnom subjektu za odvoz otpadnog materijala.

³⁰ ZK izvadak od 8. 1. 2025. godine

Umanjenje vrijednosti sredstava

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (članovi 27–29) utvrđena je obaveza procjenjivanja vrijednosti imovine, obaveza i kapitala u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, kao i da procjenu mogu vršiti ovlaštena lica – procjenitelji. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu ili poslovnu vrijednost pravnih lica imovine, obaveza i kapitala, na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene budućih novčanih primitaka i izdataka u skladu s pravilima struke. Također, MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine definisano je da na kraju svakog izvještajnog perioda subjekt procjenjuje ima li indicija da je vrijednost neke imovine umanjena, a ako takve indicije postoje subjekt je dužan izvršiti formalnu procjenu nadoknadivog iznosa.

Vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine Bolnice iskazana je u neto iznosu od 17.911.986 KM. **Bolnica na datum bilansa nije vršila ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.** Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koja bi se utvrdila shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, može se razlikovati od iskazane.

Preporuka:

- ***na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

Vlasništvo nad nekretninama

Nekretnine koje su evidentirane u Glavnoj knjizi u vlasništvu su Bolnice.³¹

Hipoteke i založno pravo

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

6.2.1.2 Imovina s pravom korištenja

Imovina s pravom korištenja iskazana je u iznosu od 20.277 KM, a odnosi se na knjige (11.027 KM) i umjetnička djela (9.250 KM).

Bolnica je knjige i umjetnička djela evidentirala i iskazala u okviru imovine s pravom korištenja, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, kojim je propisano da se knjige i umjetnička djela iskazuju u okviru grupe konta 026 – Ostala materijalna sredstva.

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Zalihe su iskazane u iznosu od 936.192 KM, a najvećim dijelom se odnose na zalihe lijekova i zavojnog materijala (699.674 KM) i prehrambene namirnice i tehnički materijal (236.518 KM).

Prema odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje, rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kad dođe do smanjenja budućih ekonomskih koristi vezanih za smanjenje imovine ili povećanje obaveza, koje se može pouzdano izmjeriti. Računovodstvenim politikama Bolnice propisana je politika vrednovanja i iskazivanja zaliha po nabavnoj vrijednosti uz primjenu FIFO metode evidentiranja zaliha.

³¹ Prema prezentovanim zemljišnoknjižnim izvacima, Bolnica u vlasništvu ima zgradu Bolnice, zemljište ispod i oko objekta, te stan u Vitezu.



Nabavka zaliha lijekova i medicinskog materijala u Glavnoj knjizi Bolnice knjigovodstveno se evidentira u okviru grupe konta 101 – Zalihe sirovina i materijala, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Bolnica ima uspostavljeno centralno skladište (apoteku) u okviru kojeg se vrši zaprimanje i izdavanje zaliha lijekova i medicinskog materijala. Evidentiranje ulaza lijekova i medicinskog materijala na skladište vrši se na osnovu otpremnice, odnosno fakture dobavljača, na osnovu koje se sačinjava prijemnica. Izdavanje sa skladišta vrši se na osnovu trebovanja odjela i službi, na osnovu kojih se sačinjava primopredajnica prema kojoj se evidentira rashod. Dakle, rashodi perioda se terete u trenutku izdavanja, a ne u trenutku potrošnje, iako navedeni lijekovi i materijali stvarno nisu utrošeni, odnosno određeno vrijeme se nalaze u odjelima i službama. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je nakon obavljanja popisa neutrošenih zaliha na kraju poslovne godine izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem (storniranje rashoda u korist zaliha) u iznosu od 488.324 KM, s ciljem iskazivanja stvarnog stanja zaliha. **Ovakav način evidentiranja utrošenih zaliha i njihovog svođenja na stvarno stanje po osnovu izvršenog popisa ne osigurava prikaz tačnog stanja zaliha tokom cijele godine, već samo na određeni dan na kraju godine. Evidentiranje rashoda zaliha u trenutku izdavanja sa skladišta nije u skladu sa odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.**

Bolnica nije vršila procjenu vrijednosti zaliha u skladu s MRS-om 2 – Zalihe.

Preporuka:

- **knjigovodstveno evidentiranje rashoda lijekova i medicinskog materijala vršiti u momentu stvarnog utroška, radi fer i tačnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, u skladu sa odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.**

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 1.586.656 KM. Najveći dio potraživanja odnosi se na ona od Zavoda u iznosu od 1.566.804 KM koja su evidentirana na osnovu zaključenih ugovora. Stanja potraživanja od kupaca na 31. 12. 2024. godine potvrđena su putem izvoda otvorenih stavki u skladu sa članom 23. Zakona o računovodstvu u FBiH.

Bolnica nije vršila procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti. Iako je bila obavezna izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja, ukazujemo na to da se cjelokupna potraživanja odnose na ispostavljene fakture iz decembra 2024. godine po osnovu ugovora sa Zavodom za koje naplata nije upitna i koja su naplaćena u januaru 2025. godine.

6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu od 4.620.569 KM sa sljedećom strukturom: KM

	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
GOTOVINA I GOTOVINSKA SREDSTVA	4.620.569	3.867.665
Transakcijski računi (KM)	4.620.105	3.394.994
Transakcijski račun (EUR)	95	471.834
Blagajna	369	837

Novac i novčani ekvivalenti najvećim dijelom odnose se na novčana sredstva na transakcijskim računima UniCredit banke d.d. Mostar, u domaćoj i stranoj valuti. Otvorena su tri računa za poslovanje u domaćoj valuti, od kojih je jedan transakcijski (glavni račun), a druga dva namjenski računi vezani za konsolidaciju i donacije. Na namjenskim računima se vode sredstva u iznosu od 2.570.411 KM koja se odnose na sredstva po osnovu konsolidacije od Vlade FBiH (detaljnije opisano u tački 9. Izvještaja) i u iznosu od 1.798.574 KM koja se odnose na donacije.

Blagajna (domaća valuta) se odnosi na glavnu blagajnu. Gotov novac, ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti, uplaćuje se na transakcijski račun u skladu s članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu FBiH³² i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.³³

Iskazana stanja gotovine na datum bilansa odgovaraju stanjima na bankovnim izvodima.

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital u iznosu od 3.452.696 KM sa sljedećom strukturom: vlasnički kapital (3.108.446 KM), akumulirani, neraspoređeni višak prihoda prethodnih godina (333.814 KM) i višak prihoda tekućeg perioda (10.436 KM).

Vlasnički kapital iskazan je u iznosu od 3.108.446 KM. Uvidom u Aktuelni izvod iz sudskog registra od 9. 1. 2024. godine konstatovano je da nije upisana vrijednost kapitala, a kao osnivač je upisan Srednjobosanski kanton/Kanton Središnja Bosna. Bolnica navodi da Općinski sud u Travniku, pozivajući se na Uredbu sa zakonskom snagom o ustanovama,³⁴ ne vidi obavezu unosa vrijednosti kapitala u sudski registar. Naime, Općinskom sudu u Travniku 11. 4. 2025. upućen je upit za mogućnost upisa osnovnog kapitala u sudski registar. Sud u svom odgovoru³⁵ navodi tumačenja raznih propisa te ističe da ustanove nisu u obavezi da imaju osnivački kapital, ali da u praksi često imaju upisan kapital, iako to nije zakonska obaveza. **Budući da se iskazani kapital najvećim dijelom odnosi na vrijednost zemljišta (2.022.930 KM) evidentiranu u korist kapitala, za koju nije prezentirana vjerodostojna dokumentacija na osnovu koje je izvršeno evidentiranje, ne možemo potvrditi vrijednost iskazanog kapitala u poslovnim knjigama, za šta je data preporuka u tački 6.2.1.1 izvještaja.**

Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda prethodnih godina na 31. 12. 2024. godine iskazan je u iznosu od 333.814 KM i odnosi se na višak prihoda prethodnih godina. Uvećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prenos viška prihoda nad rashodima za 2023. godinu u iznosu od 138.917 KM.

Višak prihoda tekućeg perioda u iznosu od 10.436 KM odnosi se na ostvareni rezultat tekuće godine, koji je Odlukom Upravnog odbora od 19. 3. 2025. godine raspodijeljen kao neraspoređeni višak prihoda nad rashodima.

Preporuka:

- **utvrditi činjenično stanje i stvarnu vrijednost vlasničkog kapitala Bolnice s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima, i nastaviti aktivnosti na upisu vlasničkog kapitala u sudski registar.**

6.2.4 Obaveze

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 19.475.094 KM i u cijelosti se odnose na odgođene prihode po osnovu primljenih donacija, i to donacija za izgradnju zgrade Bolnice – bez lamele 6 (9.628.839 KM), izgradnju lamele 6 (2.434.649 KM), izgradnju lamela 7 i 8 (1.534.248 KM) i nabavku opreme (5.877.357 KM).

U toku 2024. godine u okviru odgođenih prihoda evidentirana su primljena novčana sredstva u ukupnom iznosu od 2.659.072 KM od kojih su najznačajniji: donacija Vlade Republike Hrvatske (700.915 KM), sredstva konsolidacije (1.250.000 KM) i sredstva Vlade Kantona za nabavku CT aparata (400.000 KM) i uređaja magnetne rezonance (250.000 KM). Na osnovu Zaključka Vlade Kantona od 29. 2. 2024. godine, zbog nerealizovanog procesa nabavke, Bolnica je 13. 3. 2024. godine izvršila povrat sredstava u iznosu od 750.000 KM.

³² „Sl. novine FBiH“, br. 48/15, 79/15 i 4/21

³³ „Sl. novine FBiH“, br. 72/15 i 82/15

³⁴ „Sl. list RBiH“, br. 6/92

³⁵ Odgovor na upit br. 051-0-RegZ-25-000748 od 5. 5. 2025.

Evidentiranje doniranih namjenskih novčanih sredstava u ukupnom iznosu od 367.000 KM nije izvršeno u skladu s MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći i Pravilnikom o računovodstvenim politikama, što je navedeno u tački 6.1.1.2 Izvještaja, gdje je data i preporuka.

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 2.258.844 KM i odnose se na finansijske obaveze po amortizovanom trošku (667.968 KM), odgođeni prihod (232.525 KM) i ostale obaveze, uključujući razgraničenja (1.358.351 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku se odnose se na obaveze prema dobavljačima. Bolnica izmiruje obaveze u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju. Najveći dio obaveza potvrđen je izvodima otvorenih stavki.

Odgođeni prihod

Odgođeni prihod odnosi se na odgođene prihode od pravnih osoba za finansiranje tekućih materijalnih troškova Bolnice. U toku godine primljene su donacije od pravnih lica u ukupnom iznosu od 18.366 KM, dok je obračunom troškova tokom perioda priznat prihod u iznosu od 24.221 KM.

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja čine obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih (1.345.495 KM) i druge obaveze (12.861 KM). Obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih odnose se na obaveze za plaće i naknade za decembar 2024. godine, a izmirene su u januaru 2025. godine.

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Direktor Bolnice je 13. 11. 2024. godine donio Odluku o godišnjem popisu i imenovanju komisija za popis koji će se obaviti u periodu od 16. 12. 2024. do 10. 1. 2025. godine. Odlukom je imenovano pet komisija, i to za popis: stalnih nematerijalnih i materijalnih sredstava i sitnog inventara; zaliha živežnih namirnica i tehničkog materijala; lijekova, reagensija i medicinskog potrošnog materijala; energenata, medicinskih plinova i tuđe ambalaže; i novčanih sredstava, vrijednosnih papira, potraživanja i obaveza. Imenovan je i koordinator popisa koji rukovodi popisom i sastavlja elaborat o njemu, koji je dužan dostaviti direktoru Bolnice najkasnije do 17. 1. 2025. godine.

Provedenom revizijom konstatovano je da su popisne komisije izvršile naturalni popis i sačinile izvještaje o popisu. Koordinator popisa je sačinio elaborat o izvršenom popisu te ga dostavio direktoru Bolnice 28. 1. 2025. godine, odnosno nakon roka utvrđenog Odlukom o popisu. Upravni odbor je 31. 1. 2025. godine usvojilo Elaborat o izvršenom popisu.

Uvidom u Elaborat i pojedinačne izvještaje popisnih komisija konstatovano je da **popisom nisu obuhvaćena sredstva u pripremi koja su u poslovnim knjigama iskazana u iznosu od 84.493 KM, što nije u skladu sa članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim je propisana obaveza popisivanja imovine i obaveza**. Shodno tome, nije izvršeno ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Preporuka:

- ***popisom imovine i obaveza obuhvatiti sva stalna sredstva, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o gotovinskim tokovima iskazano je neto povećanje gotovine u iznosu od 752.904 KM, gotovina na početku perioda iskazana je u iznosu od 3.867.665 KM, a stanje gotovine na kraju perioda iznosilo je 4.620.569 KM. Iskazano stanje gotovine na početku i na kraju perioda odgovara iznosima iskazanim u Bilansu stanja. Izvještaj o gotovinskim tokovima sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva, po indirektnoj metodi.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvještaj o promjenama u kapitalu za 2024. godinu sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu. Iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentovane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama u kapitala i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentovanih u tim izvještajima i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima. Pored toga, i ostali međunarodni računovodstveni standardi i međunarodni standardi finansijskog izvještavanja, kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, sadrže zahtjeve vezano za objave u bilješkama uz finansijske izvještaje i da one moraju pružiti istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnih lica.

Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjene su u skladu s MRS-om 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija iskazana je u Bilansu stanja u iznosu od 0 KM. Međutim, uvidom u Glavnu knjigu na 31. 12. 2024. godine u okviru vanbilansne evidencije iskazan je iznos od 357.700 KM, od čega se na postrojenja i opremu odnosi 299.485 KM i na nekretnine (uslovno tuđe) 58.215 KM.

Izvještajem Komisije za popis materijalne i nematerijalne imovine konstatovano je postojanje tuđih sredstava koja se nalaze u prostorijama Bolnice, koja je sačinila popisnu listu tih sredstava. Uvidom u izvršeni popis konstatovano je da su poslani zapisnici vlasnicima sredstava o korištenju stalnih sredstava.

Iz prezentiranog pregleda aparata na posudbi konstatovano je da se u Bolnici nalazi 37 stavki, od kojih je za 18 utvrđena vrijednost u ukupnom iznosu od 464.602 KM, dok za preostalih 19 stavki nisu utvrđene vrijednosti.

Provedenom revizijom konstatovano je da Bolnica u finansijskim izvještajima nije iskazala vrijednost vanbilansne evidencije, dok je u Glavnoj knjizi iskazana vrijednost u iznosu od 357.700 KM. Navedeno nije u skladu sa članom 4. Pravilnika o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva, kojim je propisan način popunjavanja obrasca Izvještaja o finansijskom položaju na kraju perioda, odnosno Bilansu stanja. Sva tuđa sredstva za koja je utvrđena vrijednost nisu iskazana u okviru vanbilansne evidencije. Također, za određena tuđa sredstva koja se nalaze u prostorijama Bolnice nije utvrđena vrijednost. Navedeno ukazuje na to da je vrijednost vanbilansne evidencije potcijenjena.



Preporuka:

- **utvrditi vrijednost preostalih tuđih sredstava koja se nalaze u prostorijama Bolnice, te sva tuđa stalna sredstva iskazati u Bilansu stanja, u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.**

8. JAVNE NABAVKE

Bolnica je donijela Pravilnik o organizaciji i provođenju postupaka javnih nabava³⁶ kojim je uređena organizacija i način provođenja javnih nabavki, u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama (u daljnjem tekstu: Zakon). Pravilnikom o radu su sistematizirana i popunjena dva radna mjesta referenta za javne nabavke u skladu sa članom 13.a Zakona.

Plan javnih nabavki je donesen 19. 1. 2024. godine, ukupne procijenjene vrijednosti 13.965.998 KM.³⁷ U toku godine doneseno je sedam izmjena i dopuna Plana, tako da je ukupna vrijednost javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosila 12.203.496 KM. Prema pismenom obrazloženju, izmjene i dopune Plana su vršene usljed novonastalih situacija, odnosno potreba za nabavkom roba, usluga ili radova tokom godine, koje nisu mogle biti predviđene u trenutku donošenja Plana. Također, vršene su izmjene procijenjenih vrijednosti, što je uticalo na smanjenje ukupne vrijednosti planiranih nabavki.

Plan javnih nabavki sadrži i nabavke pokrenute u 2023. godini. Uvidom u pojedine postupke utvrdili smo odstupanja u iskazanim planskim vrijednostima u različitim dokumentima za isti predmet nabavke (različite planske vrijednosti iskazane u planu javne nabavke, Odluci o pokretanju postupka i tenderskoj dokumentaciji). Pored toga, u planu je za pojedine postupke nabavke (elektrokautera, opreme za transfuziju i mašina za pranje veša) planiran otvoreni postupak, a nabavka je izvršena putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Planom nije obuhvaćeno najmanje 56 direktnih postupaka koji su realizirani tokom 2024. godine. Planirana nabavka za izgradnju sedme i osme lamele (planska vrijednost 5.000.000 KM) nije pokrenuta u 2024. godini jer Bolnica nije okončala aktivnosti na dobivanju potrebnih dozvola i saglasnosti za izgradnju lamela, **što znači da je nabavka planirana iako se nisu stekli uslovi za njenu realizaciju.** Posljednjim izmjenama Plana ova nabavka nije izbrisana iz Plana. Dio planiranih postupaka nije pokrenut u 2024. godini, a za pojedine su izjavljene žalbe, što je za posljedicu imalo veoma nisku realizaciju plana. **Navedeno ukazuje na to da se planiranju javnih nabavki nije pristupilo sa dužnom pažnjom i na sistematičan način. To za posljedicu ima značajna odstupanja između planiranih i realiziranih javnih nabavki, različito iskazane planske vrijednosti i netačno iskazan plan javnih nabavki. Prema usmenom obrazloženju odgovornih osoba, razlog za to je što je više osoba uključeno u proces javnih nabavki bez jasno utvrđene podjele radnih zadataka.**

Usporedbom dostavljenih podataka u tabelarnim pregledima o provedenim javnim nabavkama utvrđeno je da su iskazani različiti podaci u dijelu realizacije provedenih javnih nabavki (dostavljeni pregledi su korigovani više od deset puta, a tek naknadno dostavljen je pregled u kojem su prikazani podaci o realizaciji direktnih sporazuma). Prema prezentiranim podacima, ne može se potvrditi tačna vrijednost realizacije planiranih javnih nabavki u toku 2024. godine s obzirom na to da postoje značajna odstupanja u iskazanim vrijednostima zaključenih ugovora iz različitih izvora podataka koji su dostavljeni tokom obavljanja revizije. Nije uspostavljen sistem i nisu zadužene osobe za nadzor nad realizacijom zaključenih ugovora. **To za posljedicu može imati povrede odredbi zaključenih ugovora o javnim nabavkama, bez blagovremene informacije o tome kako bi se moglo na odgovarajući način reagovati. Skrećemo pažnju na to da upravljanje ugovorima omogućuje i Bolnici i izabranim dobavljačima da izvrše svoje obaveze iz ugovora kako bi ispunili ciljeve zadane ugovorom.**

³⁶ 07-3752/22 od 29. 12. 2022. godine

³⁷ Svi iznosi su navedeni bez PDV-a.

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabavke		Provedene nabavke			Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	% u odnosu na plan	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	234	1.046.500	290	311.231	29,7%	27	69.450
Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	25	721.996	9	299.740	41,5%	3	142.060
Otvoreni postupak	29	10.278.000	27	2.358.287	22,9%	7	2.283.197
Pregovarački postupak bez objave obavještenja	5	157.000	2	14.820	9,4%	1	5.400
Ukupno	293	12.203.496	328	2.984.078	24,4%	38	2.500.107

Revizijom je izvršeno ispitivanje usklađenosti 38 provedenih postupaka nabavki, sa fokusom na ispunjenost općih uslova za početak postupka javne nabavke; provođenje procedure javne nabavke; prijem i otvaranje ponuda i izbor ponuđača; realizaciju zaključenog ugovora i postupak pravne zaštite.

Provedenom revizijom postupaka javnih nabavki utvrđene u sljedeće nepravilnosti:

- Nabavka rashladnog postrojenja procijenjene vrijednosti 250.000 KM provedena je putem otvorenog postupka. Članom 68. stav (4) Zakona definisano je da je ugovorni organ dužan odbaciti ponudu u slučaju kada ne ispunjava uslove iz tenderske dokumentacije. Izvršene su dvije izmjene i dopune tenderske dokumentacije, a izabrani ponuđač nije preuzeo posljednju izmjenu kojom je promijenjen rok za isporuku sa 90 na 60 dana. **Komisija je dostavljenu ponudu ocijenila kao prihvatljivu, iako nije ispunjavala uslove iz posljednje izmjene tenderske dokumentacije u dijelu roka za isporuku.** Sa izabranim ponuđačem je zaključen ugovor u vrijednosti od 130.000 KM, a žalbi na provedeni postupak nije bilo. Ugovorom je definisan rok za isporuku, instalaciju i puštanje u rad opreme u roku od 60 dana od dana obostranog potpisivanja ugovora. Isporučilac je 15. 10. 2024. godine uputio molbu za prolongiranje instalacije opreme do proljeća radi povoljnijih vremenskih uslova jer montiranje i puštanje u rad u zimskom periodu može imati nepovoljan uticaj na rad rashladnog uređaja. Na upućenu molbu 24. 10. 2024. godine data je saglasnost direktora Bolnice. Zapisnik o izvršenim radovima sačinjen je 16. 4. 2025. godine. Oprema je instalirana u roku od 144 dana, odnosno 84 dana više od ugovorenog roka. **Navedeno ukazuje na to da ocjena ponude nije izvršena sa dužnom pažnjom jer Bolnica nije izvršila ocjenu ponuda u skladu sa tenderskom dokumentacijom. To nije u skladu sa Zakonom i moglo je za posljedicu imati žalbe zainteresovanih ponuđača te produžiti sam postupak nabavke.**
- U postupku javne nabavke reagensa za transfuziju putem otvorenog postupka, procijenjene vrijednosti 200.000 KM, kao kriterij za dodjelu ponuda utvrđena je ekonomski najpovoljnija ponuda. Članom 65. stav (1) Zakona propisano je da ugovorni organ ocjenjuje ponude koje su podnijeli kvalificirani ponuđači, primjenjujući kriterij za dodjelu ugovora utvrđen u tenderskoj dokumentaciji. Pristigla je jedna ponuda. Sa izabranim ponuđačem je 16. 7. 2024. godine zaključen ugovor u vrijednosti od 130.749 KM. **Uvidom u zapisnik o ocjeni ponuda konstatovano je da je izvršena putem kriterija najniža cijena, odnosno da ocjena ponuda nije izvršena shodno tenderskoj dokumentaciji, što nije u skladu sa odredbama Zakona.** Prema datom obrazloženju, komisija je napravila formalni propust pri unosu podataka u zapisnik.

- Članom 15. stav 7. Zakona definisano je da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s ciljem izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka. Nabavka tonera je provedena putem više direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 14.944 KM, što ukazuje na to da nije proveden odgovarajući postupak javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Pored toga, nabavka servisiranja medicinskih aparata i opreme je provedena putem jednog konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda (35.199 KM) i 13 direktnih sporazuma (23.866 KM). Navedeno ima za posljedicu provođenje istovrsnih nabavki putem više postupaka, što nije u skladu sa odredbama Zakona.

Revizijom je konstatovano da je nabavka lijekova i reagensa vršena nakon isteka zaključenih ugovora, bez zaključenja novih ugovora, u iznosu od najmanje 330.438 KM, što predstavlja razliku između ukupnog prometa sa dobavljačima u 2024. godini i prometa koji je realizovan na osnovu zaključenih ugovora o javnim nabavkama. Prethodni ugovor za nabavku goriva je istekao u 2023. godini, a u 2024. godini nije proveden postupak javne nabavke i zaključen ugovor. Uvidom u karticu dobavljača Eco tok d.o.o. Travnik konstatovano je da je izvršen promet u vrijednosti od 21.691 KM, što predstavlja nabavku bez zaključenog ugovora. Ugovori o nabavci mesa su zaključeni 3. 4. 2024. godine sa dobavljačem Domino diskont d.o.o Vitez za nabavku svinjetine i pilića, a 16. 4. 2024. godine sa dobavljačem Mesnica Blaško d.o.o. Busovača za nabavku junetine. Prethodni ugovori su istekli u ranijim godinama. Uvidom u promet na karticama ovih dobavljača konstatovano je da je u 2024. godini izvršena nabavka u iznosu od 52.003 KM u periodu do zaključenja ugovora. Ugovor za nabavku materijala za čišćenje sa dobavljačem Eurosan d.o.o Mostar je istekao 19. 7. 2024. godine, a novi ugovor sa istim dobavljačem je zaključen 24. 9. 2024. godine. U periodu između dva ugovora ispostavljene su fakture ukupne vrijednosti 3.820 KM.

Nabavka lijekova i reagensa u iznosu od najmanje 330.438 KM izvršena je bez provedenog postupka javne nabavke, što je dijelom posljedica žalbi koje su produžile postupak javnih nabavki. Pored toga, nabavka goriva u iznosu od 21.691 KM izvršena je bez provedenog postupka javnih nabavki i zaključenog ugovora, iako je planirana. Nabavka mesa u iznosu od 52.003 KM i materijala za čišćenje u iznosu od 3.820 KM izvršena je nakon isteka ugovora do zaključenja novog, što je posljedica neblagovremenog pokretanja postupaka javnih nabavki.

Plan nabavki nije izrađen na realnim osnovama, budući da su planirane nabavke za koje nisu ispunjeni uslovi za provođenje postupaka (nabavka građevinskih radova za izgradnju 7. i 8. lamele) jer nisu okončane aktivnosti na dobivanju potrebnih dozvola i saglasnosti za izgradnju lamela. Revizijom je konstatovano da su nabavke u iznosu od najmanje 407.952 KM izvršene bez provedenih postupaka. Utvrđena su značajna odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki, a planom nisu obuhvaćene sve provedene nabavke. Pored toga, ocjena ponuda za dva postupka ukupne ugovorene vrijednosti 260.749 KM nije izvršena u skladu sa tenderskom dokumentacijom. Nabavke ugovorene vrijednosti u iznosu od najmanje 74.009 KM nisu izvršene u skladu sa članom 15. Zakona o javnim nabavkama, gdje je definisano kako ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Također, Bolnica nema uspostavljen sistem praćenja realizacije zaključenih ugovora.

Preporuke:

- *sačinjavati sveobuhvatan plan javnih nabavki, nabavke roba i usluga vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a izbor dobavljača i postupke javnih nabavki provoditi uz dosljedno poštovanje principa i odredbi Zakona i s ciljem izbjegavanja dijeljenja postupaka i primjene odgovarajućeg postupka;*
- *uspostaviti sistem praćenja realizacije ugovora kako bi se osiguralo dosljedno poštovanje svih odredbi zaključenih ugovora.*

9. FINANSIJSKA KONSOLIDACIJA

Zakon o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH donesen je 28. 4. 2022. godine (u daljnjem tekstu: Zakon o konsolidaciji). Finansijska konsolidacija i restrukturiranje provodi se s ciljem postizanja stanja likvidnosti i solventnosti javnih zdravstvenih ustanova, jačanja odgovornosti u upravljanju rizikom u poslovanju, kao i povećanja kvaliteta i efikasnosti u pružanju zdravstvenih usluga.

Finansijska konsolidacija zdravstvenih ustanova obuhvata rješavanja dugovanja zdravstvenih Ustanova kod kojih je evidentirana nelikvidnost u smislu odredbi Zakona o finansijskom poslovanju i/ili postoji akumulirani gubitak.³⁸ U skladu sa Zakonom o konsolidaciji, zdravstvene ustanove su u obavezi sačiniti program finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranja u roku od dvanaest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Zakona. Shodno članu 20. Zakona o konsolidaciji, Program finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranja se zasniva na principima zabrane daljnjeg akumuliranja duga i gubitaka, te utvrđivanjem prioriteta trošenja.

Bolnica je sačinila Program finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranja koji je Upravni odbor usvojio 6. 9. 2022. godine, a Vlada Kantona 17. 11. 2022. godine. Programom je predviđeno ulaganje u izgradnju, rekonstrukciju i adaptaciju prostora, te nabavku medicinske i ostale opreme.

Za implementaciju Zakona o konsolidaciji Vlada FBiH planirala je ukupna sredstva u iznosu od 225.000.000 KM, od čega su za finansijsku konsolidaciju i restrukturiranje deset općih bolnica planirana sredstva u ukupnom iznosu od 40.500.000 KM. Za Bolnicu su finansijskom konsolidacijom planirana ukupna sredstva u iznosu od 5.000.000 KM.

Odlukom Vlade Federacije Bosne i Hercegovine od 24. 5. 2024. godine usvojen je Program utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima – transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u Federaciji Bosne i Hercegovine“ u iznosu od 75.000.000 KM, od čega se 1.666.666 KM odnosi na Bolnicu. Ugovorom o dodjeli sredstava iz navedenog tekućeg transfera od 9. 7. 2024. godine definisano je da će se sredstva isplaćivati kvartalno u jednakim iznosima od po 416.666 KM na namjenski račun, uz uslov dostavljanja kvartalnih izvještaja o realizaciji Programa. Provedenom revizijom konstatovano je da je u toku 2024. godine doznačeno 416.666 KM za posljednji kvartal 2023. godine i 833.333 KM za prva dva kvartala 2024. godine, dok je iznos od 833.333 KM za posljednja dva kvartala 2024. godine doznačen 8. 1. 2025. godine. Navedeni iznosi su evidentirani u okviru odgođenih prihoda.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, do okončanja revizije na namjenski račun po osnovu konsolidacije, odnosno restrukturiranja, doznačeno je ukupno 4.166.665 KM (2.083.332 KM u 2023. godini, 1.250.000 KM u 2024. i 833.333 KM u 2025. godini), od čega je Bolnica opravdala sredstva u ukupnom iznosu od 2.072.754 KM, dok se preostala nalaze na namjenskom računu.

Provedenom revizijom konstatovano je da je procedura donošenja programa finansijske konsolidacije, zaključivanja ugovora i izvještavanja o utrošenim sredstvima vršena u skladu sa Zakonom o konsolidaciji.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu Bolnica je 17. 6. 2025. godine dostavila komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: popunjenošću sistematizovanih radnih mjesta; uspostavljanjem funkcionalne jedinice za internu reviziju; sačinjavanjem kvartalnih izvještaja i planiranjem; priznavanjem prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava;

³⁸ Dugovanja po osnovu: doprinosa za PIO iz i na plaće; doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje iz i na plaće; poreza i drugih javnih prihoda, izuzev PDV-a; komunalnih usluga (struja, voda, gas, grijanje); isporučenih roba neophodnih za rad zdravstvene ustanove dobavljačima roba (lijekovi, potrošni materijali i sl.) i neisplaćenih neto plaća zaposlenika.



obračunom i isplatom stimulacija; evidentiranjem zemljišta; evidentiranjem rashoda lijekova i medicinskog materijala; Izvještajem o gotovinskim tokovima i provođenjem postupaka javnih nabavki.

Uvaženo je i inkorporirano u konačan Izvještaj obrazloženje koje se odnosi na sačinjavanje Izvještaja o gotovinskim tokovima. Uz komentar je dostavljen korigovani Izvještaj o gotovinskim tokovima, koji je 16. 6. 2025. godine poslan Finansijsko-informatičkoj agenciji, a Upravni odbor ga je usvojio 17. 6. 2025. godine. Izvještaj je sačinjen u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva, po indirektnoj metodi.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- u vezi popunjenosti sistematizovanih radnih mjesta od 71,4% navedeno je da je osnovni razlog za to nedostatak finansijskih sredstava, odnosno nepriznavanje zaposlenika od Zavoda. Prijem zaposlenika na sva sistematizovana radna mjesta doveo bi do potpunog finansijskog kolapsa Bolnice, zbog kojeg se ne bi mogle pružati usluge. Također, za određena sistematizovana radna mjesta (npr. ljekari specijalisti) potrebnog kadra uopće nema na tržištu. Zbog toga Bolnica smatra da je realizovala preporuku koja se odnosi na preispitivanje odredbi Pravilnika o radu u dijelu utvrđenog broja potrebnih izvršilaca.

U vezi navedenog skrećemo pažnju na to da nije dostavljena dokumentacija koja bi potvrdila da je izvršeno preispitivanje date preporuke. Naredbom o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH utvrđen je normativ zdravstvene zaštite, koji čini normativ medicinskog kadra i vremena. Normativ kadra se u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti izražava kroz sastav radnog tima i broj postelja na jedan radni tim, po specijalnosti. Revizijom je utvrđeno da u Bolnici nije popunjeno 131 sistematizovano radno mjesto, što je značajno, te može uticati na vršenje djelatnosti Bolnice. S obzirom na to da uz komentar nije dostavljena dokumentacija koja bi potvrdila da je izvršeno preispitivanje date preporuke, obrazloženje nije uticalo na izmjenu nalaza;

- u obrazloženju vezanom za obračun i isplatu stimulacija navodi se da je internim aktima utvrđena mogućnost stimulacije zaposlenika, da je to mehanizam da se nagradi zaposlenik za uspješan rad, da su stimulacije nužne, te da se njima nastoji adekvatno valorizirati dodatni angažman zaposlenika. Također se navodi da je Bolnica svjesna odlaska medicinskog osoblja, a stimulacije su jedan od načina na koji ga pokušavaju zadržati.

Revizijom je utvrđeno da Pravilnik o radu nije usaglašen s odredbama Kolektivnih ugovora, kojima nisu predviđene nagrade i stimulacije, te to predstavlja uvođenje novog prava;

- vezano za evidentiranje zemljišta u Glavnoj knjizi u komentaru je navedeno da se dostavlja dokaz o poduzetim i završenim aktivnostima u pogledu procijenjene tržišne vrijednosti zemljišta. Uz komentar je dostavljena Procjena tržišne vrijednosti zemljišta od 12. 6. 2025. godine koju je izvršio stalni sudski vještak građevinske struke, prema kojoj tržišna vrijednost zemljišta iznosi 3.634.149 KM.

Nalazi revizije odnosili su se na to da Bolnica ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje zemljišta, te je data preporuka da se osigura vjerodostojna dokumentacija za početno priznavanje i vrednovanje zemljišta kako bi se potvrdilo da je iskazana vrijednost utvrđena u skladu s važećim standardima, odnosno, u protivnom, da se poduzmu mjere kako bi se utvrdila pouzdana knjigovodstvena vrijednost. U vezi s navedenim napominjemo da je Pravilnikom o računovodstvenim politikama iz 2013. godine definisano da se mjerenje nakon početnog priznavanja materijalnih stalnih sredstava vrši metodom nabavne vrijednosti. Novim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama od 19. 3. 2025. godine vrednovanje i iskazivanje nematerijalne i materijalne imovine je definisano na isti način.



Osim navedenog, u komentaru se navodi da Bolnica prihvata nalaz u vezi uspostave funkcionalne jedinice za internu reviziju, te da će postupiti po datoj preporuci čim Zavod prihvati finansiranje ostalih sistematizovanih radnih mjesta unutar jedinice.

Za sačinjavanje kvartalnih izvještaja u skladu sa Metodologijom planiranja i praćenja efikasnosti i ekonomičnosti i planiranje u komentaru nisu izražena neslaganja, nego je navedeno da se ovi izvještaji redovno podnose Upravnom odboru, što je i konstatovano u Izvještaju, te da je Bolnica uspostavila i druge planske dokumente pored onih koji su propisani zakonima, jer je ocijenila da su svrsishodni.

U komentaru koji se odnosi na priznavanje prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava navedeno je da je tačno da priznavanje nije izvršeno u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći i Pravilnikom o računovodstvenim politikama, ali da je to urađeno kako bi Bolnica poboljšala uslove za pružanje zdravstvene zaštite i blagovremeno izvršila svoje obaveze prema dobavljačima. Bolnica je stavila sredstva u funkciju interesa pacijenata, pri čemu nijedan projekat nije ugrozila, a uspješno su realizovane druge aktivnosti. Radilo se isključivo o namjeri da se raspoloživa finansijska sredstva iskoriste za iskorake u procesu pružanja zdravstvene zaštite. Navedeno je i da su ta utrošena namjenska sredstva namirena već u narednom mjesecu, a s obzirom na odvijanje projekta za čiju namjenu su sredstva odobrena, još uvijek se nije ukazala potreba za njihovim utroškom za tu namjenu. S tim u vezi napominjemo da je Bolnica kao subjekt od javnog interesa, u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, za priznavanje, mjerenje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u finansijskim izvještajima obavezna primjenjivati MRS/MSFI. Nepridržavanje odredbi MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći je imalo za posljedicu značajno pogrešno prikazivanje u finansijskim izvještajima.

Za knjigovodstveno evidentiranje rashoda lijekova i medicinskog materijala u skladu sa odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje u komentaru nisu izražena neslaganja. Bolnica je svjesna da se evidentiranje ne vrši na propisani način, a u komentaru su data dodatna obrazloženja zašto Bolnica evidentira rashode u trenutku izdavanja, a ne u trenutku potrošnje, iako navedeni lijekovi i materijali stvarno nisu utrošeni, odnosno određeno vrijeme se nalaze u odjelima i službama (nema osoblje školovano i obučeno za vođenje zaliha, manjak kadra, Bolnica raspolaže bolničkim informacijskim sistemom (BIS) i računovodstvenim programom, između kojih nije moguća konekcija).

Također, u obrazloženju vezanom za provođenje postupaka javnih nabavki navedeno je da je Bolnica u potpunosti svjesna nedostataka i da se radi na njihovom otklanjanju. Osim internih slabosti koje su isključivo greška Bolnice, navode se glavni razlozi za uočene manjkavosti (nedostatak osoblja, kompleksnost asortimana koji se nabavlja i kompliciranost i složenost regulative koja ne prepoznaje hitnost koja je vrlo česta u zdravstvu).

Reviziju Hrvatske bolnice „Dr. fra Mato Nikolić” Nova Bila obavio je revizorski tim u sastavu: Adisa Šahović – voditeljica tima, i Melita Kurbašić – članica tima.

Voditeljica tima

Adisa Šahović, s.r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s.r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju
zavoda fondova i agencija

Marijana Milićević, s.r.

V. PRILOZI

- 1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



Hrvatska bolnica Dr.fra Mato Nikolić

Naziv pravne osobe

Travnik, Dubrave bb

Sjedište i adresa pravne osobe

Djelatnosti bolnica

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3382502200095747

Broj računa

4236052950005

Identifikacijski broj za izravne poreze

-

Identifikacijski broj za neizravne poreze

86.10

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

091

Šifra općine

IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU RAZDOBLJA
(BILANCA STANJA)

na dan 31.12.2024. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	17.911.986	17.565.828
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	17.880.132	17.530.602
1.1.	Zemljište		003	2.022.930	2.022.930
1.2.	Građevinski objekti		004	11.442.638	11.504.871
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	4.101.174	3.668.722
1.4.	Transportna sredstva		006	180.916	200.249
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	47.981	48.926
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	84.493	84.904
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	20.277	20.276
2.1.	Zemljište		010	20.277	20.276
2.2.	Građevinski objekti		011	0	0
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	0	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	11.577	14.950
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	11.577	14.950
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

1098376117

Kontrolni broj: 1098376117

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dani krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Financijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dani krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala financijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po financijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
B.	Odgođena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	7.274.648	6.279.627
1.	Zalihe (038 do 042)		037	946.847	854.945
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	946.194	837.859
1.2.	Proizvodnja u tijeku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dani avansi		042	653	17.086
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	1.586.656	1.432.911
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	1.432.911
4.2.	Kupci u zemlji		047	1.586.656	0
4.3.	Kupci u inozemstvu		048	0	0
5.	Ostala financijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dani krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala financijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po financijskim najmovima		054	0	0
7.	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	4.620.569	3.867.665
10.	Akontacije poreza na dobit		058	0	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	120.576	124.106
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	25.186.634	23.845.455
E.	IZVANBILANČNA EVIDENCIJA		061	0	0
F.	UKUPNO IMOVINA I IZVANBILANČNA EVIDENCIJA (060+061)		062	25.186.634	23.845.455
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	3.108.446	3.108.446
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	3.108.446	3.108.446
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	0	0
3.1.	Statutarne rezerve		109	0	0
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacijske rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacijske rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	344.250	333.814
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih razdoblja		116	333.814	194.897
5.2.	Dobit tekućeg razdoblja		117	10.436	138.917
6.	Gubitak (119+120)		118	0	0
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih razdoblja		119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg razdoblja		120	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	3.452.696	3.442.260
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	3.452.696	3.442.260
	OBVEZE				
B.	Dugoročne obveze (125+130+131+132)		124	19.475.094	18.509.945
1.	Financijske obveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obveze po uzetim kreditima		126	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obveze po osnovi najmov		127	0	0
1.3.	Obveze po izdanim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale financijske obveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	19.475.094	18.509.945
3.	Rezerviranja		131	0	0
4.	Ostale obveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgođene porezne obveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	2.258.844	1.893.250
1.	Financijske obveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	667.968	413.159
1.1.	Obveze prema dobavljačima		136	667.968	413.159
1.2.	Ugovorne obveze		137	0	0
1.3.	Obveze po uzetim kreditima		138	0	0
1.4.	Obveze po osnovi najmov		139	0	0
1.5.	Obveze po izdanim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale financijske obveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		142	0	0
3.	Derivatni financijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	232.525	295.873
5.	Rezerviranja		145	0	0
6.	Obveze za porez na dobit		146	0	0
7.	Ostale obveze, uključujući i razgraničenja		147	1.358.351	1.184.218
E.	UKUPNO OBVEZE (124+133+134)		148	21.733.938	20.403.195
F.	UKUPNO KAPITAL I OBVEZE (123+148)		149	25.186.634	23.845.455
G.	IZVANBILANČNA EVIDENCIJA		150	0	0
H.	UKUPNO KAPITAL, OBVEZE I IZVANBILANČNA EVIDENCIJA (149+150)		151	25.186.634	23.845.455

Travnik, 19.02.2025.

Mjesto i datum

SOLOMUN (ZDRAVKO) LIDIJA

Certificirani računovođa

2365/5

Broj licencije

Mladen Čuturić.Dr.Med.

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 1098376117

str. 4 od 4



Hrvatska bolnica Dr.fra Mato Nikolić

Naziv pravne osobe

Travnik, Dubrave bb

Sjedište i adresa pravne osobe

Djelatnosti bolnica

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3382502200095747

Broj računa

4236052950005

Identifikacijski broj za izravne poreze

-

Identifikacijski broj za neizravne poreze

86.10

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

091

Šifra općine

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(RAČUN DOBITI I GUBITKA)

za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	RAČUN DOBITI I GUBITKA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	18.929.438	16.750.857
1.	Prihodi iz ugovora s povezanim stranama (203 do 205)		202	17.690.196	15.628.870
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	17.690.196	15.628.870
2.	Prihodi iz ugovora s nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	1.239.242	1.121.987
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	0	0
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	1.239.242	1.121.987
3.	Prihodi iz ugovora s nepovezanim stranama na inozemnom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	1.547.808	1.274.181
1.	Dobici od dugoročne nefinancijske imovine (216 do 229)		215	11.881	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

1116942889

Kontrolni broj: 1116942889

str. 1 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacijskih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	11.881	0
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinancijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od financijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od financijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja financijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija financijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobiti od otuđenja financijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		236		0
2.7.	Neto dobiti od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija financijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10.	Ostali neto dobiti od financijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezerviranja		241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242	4.050	1.000
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	0	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	0	0
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		0
9.	Financijski prihodi (248+249+250)		247	120.673	57.872
9.1.	Prihodi od kamata		248	427	291
9.2.	Neto pozitivne tečajne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali financijski prihodi		250	120.246	57.581
10.	Ostali prihodi i dobici		251	1.411.204	1.215.309
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	20.477.246	18.025.038
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	20.436.539	17.847.037
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u tijeku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	2.807.427	2.444.262
4.	Troškovi energije i goriva		257	478.633	453.046
5.	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja (259 do 261)		258	15.487.745	13.488.016
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	13.680.060	11.856.637
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	1.578.456	1.351.918
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	229.229	279.461
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	1.141.141	1.034.195
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	1.137.768	1.030.822
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	3.373	3.373
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovi ugovora s kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	331.957	246.040
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	189.636	181.478
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	30.271	39.084
1.	Gubici od dugoročne nefinancijske imovine (273 do 286)		272	9.992	10.180
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacijskih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	9.992	10.180
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali netto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinancijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od financijske imovine (288 do 297)		287	1.636	0
2.1.	Neto kreditni gubici od financijske imovine po amortizovanom trošku		288	1.636	0
2.2.	Neto kreditni gubici od financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja financijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija financijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija financijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10.	Ostali netto gubici od financijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezerviranja, netto		298	0	0
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, netto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	5.951	11.311
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Financijski rashodi (305 do 307)		304	12.468	17.593
9.1.	Rashodi od kamata		305	0	0
9.2.	Neto negativne tečajne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali financijski rashodi		307	12.468	17.593
10.	Ostali rashodi i gubici		308	224	0
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	20.466.810	17.886.121
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	10.436	138.917
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	0	0
1.	Tekući porez na dobit		313	0	0
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	10.436	138.917
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	10.436	138.917
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovi preračunavanja finansijskih izvještaja inozemnog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	10.436	138.917
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	10.436	138.917
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	10.436	138.917
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Travnik, 19.02.2025.

Mjesto i datum

SOLOMUN (ZDRAVKO) LIDIJA

Certificirani računovoda

2365/5

M.P.

Mladen Čturić.Dr.Med.

Direktor

Kontrolni broj: 1116942889

str. 5 od 5

Hrvatska bolnica Dr.fra Mato Nikolić

Naziv pravne osobe

Travnik, Dubrave bb

Sjedište i adresa pravne osobe

Djelatnosti bolnica

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3382502200095747

Broj računa

4236052950005

Identifikacijski broj za izravne poreze

Identifikacijski broj za neizravne poreze

86.10

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

091

Šifra općine



**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)**

(Indirektna metoda)

za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	10.436	138.917
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	1.141.141	1.034.195
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	0	0
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	-1.889	10.180
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	0	0
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	0	0
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	0	0
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	0	0
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	0	0
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	0	0
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		(+)(-)	512	0	0
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513	0	0



Kontrolni broj: 1738161127

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravak vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	0	0
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravak vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	0	0
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravak vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	0	0
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravak vrijednosti za gubitke od ostale financijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	5.951	11.311
1.2.18.	Otpisane obveze		(-)	519	0	0
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezerviranja, neto		(+)(-)	520	0	0
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	0	0
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	0	0
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u računu dobiti i gubitka		(-)	523	0	0
1.2.23.	Prihodi od kamata i financijskog najma priznati u računu dobiti i gubitka		(-)	524	-427	-291
1.2.24.	Financijski rashodi priznati u računu dobiti i gubitka		(+)	525	12.468	17.593
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-91.902	18.571
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-153.745	-209.104
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	3.530	-25.081
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	0
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	254.809	27.736
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obveza		(+)(-)	531	-427.468	815.474
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obveza		(+)(-)	532	0	0
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	752.904	1.839.501
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odljevi po osnovi kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	0	0
2.2.	Priljevi po osnovi prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odljevi po osnovi kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Priljevi po osnovi prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odljevi po osnovi kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	0
2.6.	Priljevi po osnovi prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odljevi po osnovi kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Priljevi po osnovi prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Priljevi po osnovi prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0

Kontrolni broj: 1738161127

str. 2 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.10.	Ulaganja u financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	544	0	0
2.11.	Priljevi od financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545	0	0
2.12.	Ulaganja u financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		(-)	546	0	0
2.13.	Priljevi od financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		(+)	547	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu financijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548	0	0
2.15.	Priljevi od ostale financijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od financijskog najma		(+)	550	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od financijskog najma		(+)	551	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od financijskog podnajma		(+)	552	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	553	0	0
2.20.	Priljevi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	554	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	555	0	0
2.22.	Priljevi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	556	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	557	0	0
2.24.	Priljevi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	558	0	0
2.25.	Primljene dividende		(+)	559	0	0
2.26.	Priljevi po osnovi trgovanja derivatnim financijskim instrumentima		(+)	560	0	0
2.27.	Odljevi po osnovi trgovanja derivatnim financijskim instrumentima		(-)	561	0	0
2.28.	Ostali priljevi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	562	0	0
2.29.	Ostali odljevi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	563	0	0
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+)(-)	564	0	0
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Priljevi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		(+)	565	0	0
3.2.	Stjecanje vlastitih dionica		(-)	566	0	0
3.3.	Priljevi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	567	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	568	0	0
3.5.	Priljevi od uzetih kredita		(+)	569	0	0
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	570	0	0
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	571	0	0
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	572	0	0
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	573	0	0
3.10.	Priljevi po osnovi izdanih dužničkih instrumenata		(+)	574	0	0
3.11.	Odljevi po osnovi otplate izdanih dužničkih instrumenata		(-)	575	0	0
3.12.	Ostali priljevi iz financijskih aktivnosti		(+)	576	0	0
3.13.	Ostali odljevi iz financijskih aktivnosti		(-)	577	0	0

Kontrolni broj: 1738161127

str. 3 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	0	0
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	752.904	1.839.501
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		(+)(-)	580	3.867.665	2.028.164
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (4+5+6)		(+)(-)	582	4.620.569	3.867.665

Travnik, 12.06.2025.

Mjesto i datum

SOLOMUN (ZDRAVKO) LIDIJA

Certificirani računovoda

2365/5

Broj licencije

CERTIFICIRANI RAČUNOVODA
LIDIJA SOLOMUN
MBG 1211965198622
Broj: 2365/2



Mladen Čuturić, Dr. Med.

Direktor

Kontrolni broj: 1738161127

str. 4 od 4



Hrvatska bolnica Dr.fra Mato Nikolić

Naziv pravne osobe

Travnik, Dubrave bb

Sjedište i adresa pravne osobe

Djelatnosti bolnica

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3382502200095747

Broj računa

4236052950005

Identifikacijski broj za izravne poreze

-

Identifikacijski broj za neizravne poreze

86.10

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

091

Šifra općine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

Travnik

Mjesto

SOLOMUN (ZDRAVKO) LIDIJA

Certificirani računovođa

2365/5

Broj licencije

Mladen Čturić.Dr.Med.

Direktor

19.02.2025.

Datum

030/708-544

Kontakt

18411963565543543

Kontrolni broj: 18411963565543543

str. 1 od 2

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

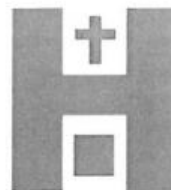
za razdoblje koji završava na dan 31.12.2024. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVIA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital - Vlasnički udjeli - Ostali vlasnički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za financijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2022. godine	901	3.108.446	0	0	0	0	0	194.897	3.303.343		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu s MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0		
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2022., odnosno 01.01.2023. (901+902+903)	904	3.108.446	0	0	0	0	0	194.897	3.303.343		
5. Dobit/(gubitak) za razdoblje	905	0	0	0	0	0	0	138.917	138.917		
6. Ostali ukupni rezultat za razdoblje	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	138.917	138.917		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0		
9. Stjecanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0		
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
13. Stanje na dan 31.12.2023. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	3.108.446	0	0	0	0	0	333.814	3.442.260		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu s MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
16. Ponovo iskazano stanje na početku razdoblja 01.01.2024. godine (913+914+915)	916	3.108.446	0	0	0	0	0	333.814	3.442.260		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	10.436	10.436		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0	0	0	0	0	0	10.436	10.436		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Stjecanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0		
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0		
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0		
25. Stanje na kraju razdoblja na dan 31.12.2024. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	3.108.446	0	0	0	0	0	344.250	3.452.696		

Kontrolni broj: 18411963565543543

str. 2 od 2

HRVATSKA BOLNICA
DR. FRA MATO NIKOLIĆ
DUBRAVE B.B. NOVA BILA
TRAVNIK



Datum: 13.06.2025. godine
Broj: 01-2203/25

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Hrvatske bolnice „Dr. fra Mato Nikolić“ Nova Bila** za 2024. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje takođe sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Hrvatske bolnice „Dr. fra Mato Nikolić“ Nova Bila** u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (*po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bi smo se odgovarajuće informisali*):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti su razumne i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljeni ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrjeđivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.



- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su u finansijskim izvještajima.
- Omogućili smo vam:
 - Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja.
 - Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku pokrenutih protiv Hrvatske bolnice „Dr. fra Mato Nikolić“ Nova Bila i pokrenutih od strane Hrvatske bolnice „Dr. fra Mato Nikolić“ Nova Bila, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
 - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama.
 - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
 - Neograničen pristup osobama u Hrvatskoj bolnici „Dr. fra Mato Nikolić“ Nova Bila za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Dali smo vam sve značajne informacije vezane za finansijske izvještaje koje zahtijevaju odredbe važećih zakonskih i drugih relevantnih propisa kojima je isto utvrđeno.
- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam indentitet subjektovih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevarom i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
 - Rukovodstvo
 - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli
 - Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.

 
Ravnatelj:
Mladen Čuturić, dr.med.

Adresa: Dubrave bb, 72 276 Nova Bila, Travnik; Telefon: +387 30 708 500; Fax: +387 30 707 421; E-mail: uprava@bolnica-novabila.com;
Web: www.bolnica-novabila.net; Transakcijski računi: 3382502200095747 – BAM, 15000384111 – EUR, 15000384113 – HRK;
Banka: UniCredit Bank d.d.; IBAN: BA393380604804019714; SWIFT: UNCRBA22; ID broj: 4236052950005; Porezni broj: 419140043
Datum upisa u matični registar: 29.08.1994.; Matični broj: 20174404; Registracija: Viši sud Travnik