



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE KANTONALNA BOLNICA GORAŽDE

2024.

Broj: 01-02-08-11-3-3720-7/24



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	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	14
5.1	Izrada i donošenje finansijskog plana	14
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	17
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	17
6.1.2	Rashodi	18
6.1.2.1	Poslovni rashodi	18
6.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala	18
6.1.2.3	Troškovi energije i goriva	19
6.1.2.4	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	19
6.1.2.5	Amortizacija.....	21
6.1.2.6	Troškovi primljenih usluga	22
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
6.2.2	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.....	28
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	28
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	29
6.2.5	Popis imovine i obaveza	29
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	30
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	30
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	30
7.	JAVNE NABAVKE	30
8.	FINANSIJSKA KONSOLIDACIJA	33
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	35
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 **Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica Goražde (u daljnjem tekstu: Bolnica)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 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:

1. **Promet tuđe robe (lijekova i potrošnog materijala koje finansira Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH) evidentiran je u bilansnoj knjigovodstvenoj evidenciji, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. To je imalo za posljedicu da su prihodi i rashodi po ovom osnovu precijenjeni za 264.112 KM, bez uticaja na finansijski rezultat za 2024. godinu (tačka 6.1.1.2 Izvještaja);**
2. **Ne možemo potvrditi vrijednost stalnih sredstava iskazanih u iznosu od 6.564.587 KM, jer na datum bilansa nisu evidentirana zemljišta u skladu sa odredbama MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Efekte na finansijske izvještaje nije moguće procijeniti (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);**
3. **Sredstva doznačena za izgradnju dijaliznog centra tokom 2020. i 2021. godine u iznosu od 871.431 KM evidentirana su u korist odgođenih prihoda, iako je Odlukom Skupštine Bosansko-podrinjskog Kantona Goražde iz 2022. godine definisano da se za ovaj iznos povećava osnovni kapital. Za iznos obračunate amortizacije vršeno je priznavanje prihoda perioda na teret odgođenih prihoda, na sistemskoj osnovi. Navedeno ima za posljedicu da je kapital potcijenjen, a akumulirani finansijski rezultat i odgođeni prihodi precijenjeni. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i navedenom Odlukom (tačka 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.

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).



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.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Koeficijent tekuće likvidnosti na 31. 12. 2024. godine iznosio je 0,9, što ukazuje na to da Bolnica nije u mogućnosti izmiriti svoje kratkoročne obaveze (1.071.889 KM) iz kratkoročnih sredstava (932.195 KM) (tačka 6.1.3 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 mišljenje s rezervom o tim finansijskim izvještajima 6. 6. 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:

- prepoznavamo 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 zaoblazivanje 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 **Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica Goražde 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. Nije uspostavljen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika, što je obaveza u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti (tačka 4. Izvještaja);
2. Nije izvršen cjelovit popis imovine i obaveza, jer njime nije obuhvaćeno zemljište, zalihe lijekova i potrošnog materijala na odjelima Bolnice i odgođeni prihodi, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja);
3. Nabavke lijekova u vrijednosti od najmanje 270.298 KM izvršene su bez primjene Zakona o javnim nabavkama i zaključenih ugovora, čime nije osigurana transparentnost u poslovanju i efikasno korištenje javnih sredstava. Također, izvršeno je dijeljenje postupaka u iznosu od 59.862 KM. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 7. 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.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **U radni odnos na određeno vrijeme primljena su tri zaposlenika, bez javnog oglašavanja, po osnovu Uredbe Vlade Bosansko-podrinjskog kantona o postupku prijema u radni odnos (tačka 4. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

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, 2. 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.	Sačinjavati plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.*	Uspostaviti i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.	4.
3.	Jedinicu interne revizije uspostaviti u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
4.	Donijeti plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.	4.
5.	Utvrđiti plan rada i razvoja i godišnji program rada u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	5.1
6.*	Donijeti internu proceduru kojom bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti, finansijski plan sačinjavati na način da prati pozicije Bilansa uspjeha kako bi se omogućilo praćenje izvršenja, te ga blagovremeno razmatrati, i u slučaju potrebe u skladu sa njegovim ciljevima revidirati i usaglasiti, shodno odredbama Statuta. ²	5.1
7.	Prihode ostvarene po osnovu pruženih usluga evidentirati i iskazivati na odgovarajućoj poziciji u skladu sa zahtjevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, s ciljem njihovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	6.1.1.1
8.	Obračun i isplatu dodataka na plaću vršiti u skladu sa odredbama kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu.	6.1.2.4
9.	Naknadu za prevoz s posla i na posao obračunavati u skladu sa odredbama kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu.	6.1.2.4
10.	Zemljište koje se nalazi ispod zgrade Bolnice evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, izvršiti procjenu fer vrijednosti ustupljenog zemljišta i evidentirati ga u skladu sa zahtjevima MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, s ciljem istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima, te poduzeti aktivnosti na upisu prava korištenja ustupljenog zemljišta u zemljišnim knjigama.	6.2.1.1

² Dvije nerealizovane preporuke iz prethodnog Izvještaja objedinjene su u jednu: Potrebno je donijeti interne procedure kojima bi se definirala metodologija planiranja, kao i procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti i Operativni i finansijski plan Bolnice usvojiti u skladu sa odredbama Statuta Bolnice i Odlukom o preuzimanju prava i obaveza osnivača o usklađivanju organizacije i poslovanja Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica Goražde, te osigurati saglasnost Skupštine Kantona u skladu sa navedenim aktima.



11.*	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle 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
12.	Knjigovodstveno evidentiranje rashoda lijekova i potrošnog 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
13.*	Tuđu robu evidentirati i iskazivati u okviru vanbilansne evidencije, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva. ³	6.2.2.1
14.	Doznačena sredstva za izgradnju dijaliznog centra knjigovodstveno iskazati u okviru pozicije kapitala, u skladu sa Odlukom Skupštine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde o izmjenama i dopuni Odluke o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica Goražde iz 2022. godine.	6.2.3
15.	Potrebno je da Upravni odbor donosi odluke o pokriću viška rashoda nad prihodima uz saglasnost osnivača, u skladu sa odredbama Statuta.	6.2.3
16.	Uspostaviti analitičku evidenciju odgođenih prihoda u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.4.1
17.*	Izvršiti cjelovit popis zaliha, imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH. ⁴	6.2.5
18.*	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
19.*	Nabavke vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu sačinjavanja tenderske dokumentacije, primjene odgovarajuće vrste postupka i ostavljanja propisanog roka za žalbu, a postupke pokretati blagovremeno kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj godini za koju su osigurana sredstva.	7.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (7)

³ Dvije nerealizovane preporuke iz prethodnog Izvještaja objedinjene su u jednu: Prihode u knjigovodstvenim evidencijama iskazivati na osnovu validne dokumentacije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Troškove lijekova, potrošnog i sanitetskog materijala u knjigovodstvenim evidencijama iskazivati na osnovu adekvatne knjigovodstvene isprave.

⁴ Dvije nerealizovane preporuke iz prethodnog Izvještaja objedinjene su u jednu: Vršiti popis zaliha u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Izvršiti popis sredstava i obaveza i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa članovima 25, 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.



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;
- Finansijski plan Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica Goražde 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 - doktora medicine i stomatologije u oblasti zdravstva na teritoriji Bosansko podrinjskog kantona Goražde;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Bosansko podrinjskog kantona Goražde;
- Uredba o postupku prijema u radni odnos u zavodima, agencijama, direkcijama i upravnim organizacijama, pravnim osobama s javnim ovlaštenjima na teritoriji kantona, grada ili općine, u javnim ustanovama i javnim preduzećima čiji su osnivači Kanton, Grad ili općina, te u privrednim društvima u kojima kanton, grad ili općina učestvuju sa više od 50% ukupnog kapitala;
- Statut Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica Goražde za 2024. godinu; kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Bolnica je osnovana Odlukom Skupštine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde o osnivanju Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica Goražde⁵ i Rješenjem⁶ upisana u sudski registar Kantonalnog suda u Goraždu. Skupština Bosansko-podrinjskog kantona Goražde je Odlukom o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica Goražde⁷ preuzela osnivačka prava nad Bolnicom. Registrovanu djelatnost Bolnica obavlja za područje Bosansko-podrinjskog kantona Goražde (u daljem tekstu: Kanton) u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.

Djelatnost Bolnice je pružanje usluga sekundarne zdravstvene zaštite, specijalističko-konzultativne zdravstvene zaštite, te dijela tercijarne zdravstvene zaštite. U skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Bolnica obavlja djelatnosti koje uključuju: obavljanje operativnih zahvata, kratkotrajno ili dugotrajno zbrinjavanje pacijenata, njega i prehrana pacijenata, usluge bolničke apoteke, sprovođenje svih dijagnostičkih, terapijskih i tehničkih usluga, anesteziološke, transfuziološke, usluge hitne službe i hitnog prevoza, provodi specijalizaciju i druge oblike stručnog usavršavanja, naučno-istraživački rad i druge djelatnosti. Dio djelatnosti Bolnica može obavljati i ugovaranjem zdravstvenih usluga sa drugim zdravstvenim ustanovama.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta Bolnice uređena je Pravilnikom o radu iz 2022, sa posljednjim izmjenama iz januara 2025. godine, kojim su sistematizovana 204 radna mjesta, a na 31. 12. 2024. Bolnica je imala 180 zaposlenih radnika.

Sjedište Bolnice je u Goraždu, u Ulici Ferida Dizdarevića bb.

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.

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 2018. 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.

⁵ Odluka broj 01-4664-91/96 od 4. 9. 1996. godine

⁶ Broj UF: 2-11/97 od 7. 4. 1997. godine

⁷ „Sl. novine BPK Goražde“, br. 12/13, 3/22



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

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

Realizovane preporuke	
1.	Bolnica je donijela nedostajuće interne akte i uspostavila sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.
2.	Računovodstvenim politikama definisan je okvir finansijskog izvještavanja Bolnice.
3.	Izdavanje i pravdanje putnih naloga vrši se u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.
4.	Izvještaj o finansijskom poslovanju za 2024. sačinjen je u skladu sa pokazateljima iz finansijskih izvještaja i dostavljen osnivaču, shodno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti i Statutu.
5.	Iako je tokom godine vršeno zapošljavanje po osnove Uredbe Vlade Bosansko-podrinjskog kantona o postupku prijema u radni odnos, krajem 2024. godine raspisani su novi konkursi i izvršeno je popunjavanje tih radnih mjesta.
6.	Donesen je Pravilnik o utvrđivanju normativa za potrošnju goriva za službena putnička vozila.
7.	Odlukom Upravnog odbora od 18. 7. 2022. godine izvršen je otpis zaliha evidentiranih u „Magacin zlatna nit“, i knjigovodstveno evidentiran.
8.	Potraživanja se vode po ročnosti, Bolnica nema iskazanih nenaplativih potraživanja.
9.	Prije sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja izvršeno je usaglašavanje potraživanja putem izvoda otvorenih stavki, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
10.	Osnovni kapital Bolnice u Glavnoj knjizi na 31. 12. 2024. godine iskazan je u iznosu od 4.200.123 KM, i istovjetan je kapitalu upisanom u Sudskom registru.
11.	Obaveze prema dobavljačima izmiruju se u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju FBiH.
12.	Izvršeno je usaglašavanje potraživanja (konfirmacija salda) prije sastavljanja finansijskih izvještaja za tekuću godinu, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
13.	Plan javnih nabavki za 2024. donesen je po usvajanju Finansijskog plana za 2024. godinu, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.
Nerealizovane preporuke	
1.	Sačinjavati i implementirati Godišnji plan i program provođenja nadzora u skladu sa Statutom Bolnice.
2.	Potrebno je donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, kao i procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.
3.	Operativni i finansijski plan Bolnice usvojiti u skladu sa odredbama Statuta Bolnice i Odlukom o preuzimanju prava i obaveza osnivača o usklađivanju organizacije i poslovanja Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica Goražde, te osigurati saglasnost Skupštine Kantona u skladu sa navedenim aktima.
4.	Prihode u knjigovodstvenim evidencijama iskazivati na osnovu validne dokumentacije, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.



5.	Troškove lijekova, potrošnog i sanitetskog materijala u knjigovodstvenim evidencijama iskazivati na osnovu adekvatne knjigovodstvene isprave.
6.	Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, s jasno definisanim poslovima, u skladu sa zakonskim i drugim propisima. ⁸
7.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine.
8.	Vršiti popis zaliha u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
9.	Izvršiti popis sredstava i obaveza i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa članovima 25, 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.
10.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.
11.	Nabavke provoditi u skladu sa zaključenim ugovorima, nakon provedene procedure nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.
Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se utvrdio tačan iznos zajedničkih troškova Bolnice i JZU Dom zdravlja Goražde i poduzele adekvatne aktivnosti u dijelu obezbjeđenja potpunog finansiranja troškova koji se odnose na JZU Dom zdravlja Goražde. Nije vršena ocjena postupanja za datu preporuku s obzirom na to da sredstva predviđena Finansijskim planom na ime zajedničkih troškova Bolnici doznačava Zavod zdravstvenog osiguranja BPK, a prezentovana nam je informacija da ne postoji mogućnost razdvajanja elektro, vodovodnih instalacija i instalacija za grijanje.
2.	Aplikacijskim softverom BIS omogućiti tačno praćenje lijekova i potrošnog materijala, te analizu njihove potrošnje. Nije vršena ocjena date preporuke budući da Bolnica ne koristi BIS aplikaciju za knjigovodstveno evidentiranje zaliha.
3.	Rezervisanja po izvjesnim sudskim sporovima vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Nije vršena ocjena date preporuke s obzirom na to da protiv Bolnice nema pokrenutih sudskih sporova.

Nakon izvršene revizije za 2024. godinu dato je ukupno 19 preporuka, od čega je 12 novih i sedam preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2018. godinu (deset nerealizovanih).⁹

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.

⁸ Nerealizovana preporuka nije ponovljena u Izvještaju finansijske revizije za 2024. jer je konstatovano da su tokom godine vanjski saradnici angažovani zbog nedostatka ljekara specijalista, u cilju neometanog funkcionisanja Bolnice i pružanja usluga korisnicima. Osim toga, angažovani su ljekari kada, nakon objave javnih oglasa, nije bilo prijavljenih kandidata za određene oblasti specijalizacije.

⁹ Šest nerealizovanih preporuka iz prethodnog Izvještaja koje se odnose na proces planiranja, popis imovine i obaveza, i evidentiranje prihoda i rashoda, objedinjene su kroz tri preporuke.



U pismu menadžmentu dato je 12 preporuka, od kojih su četiri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, dvije su djelimično implementirane, a za šest preporuka nisu preduzete aktivnosti.

Rukovodstvo nije pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti s obzirom na to da većina preporuka nije implementirana, zbog čega će se preporuke ponoviti u Izvještaju.

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 uspostavlja 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.

Osnovni opći akt Bolnice je Statut,¹² koji je donio Upravni odbor. Njime je uređena djelatnost, imovina, finansiranje i finansijsko poslovanje, prava i obaveze, organizacija, organi i stručna tijela, donošenje statuta i drugih općih akata, nadzor, javnost rada i druga pitanja od značaja za Bolnicu.

Pravilnikom o radu¹³ uređena su međusobna prava, obaveze i odgovornosti koje se odnose na unutrašnju organizaciju, zabranu diskriminacije, zasnivanje radnog odnosa, radno vrijeme, odmore i odsustva, plaće i naknade plaća, prestanak radnog odnosa, te druga pitanja od značaja za rad Bolnice.

Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu imenovan je u skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Bolnica je sačinila mapu poslovnih procesa, izvršila identifikaciju i procjenu rizika koji mogu uticati na realizaciju ciljeva, te donijela registar rizika, koji je ažuriran u januaru 2025. godine. Mapa poslovnih procesa i registar rizika su uneseni u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu).

U cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema interne kontrole, Bolnica je donijela značajan broj internih akata kojima se regulišu ključni poslovni procesi.

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, a do okončanja revizije plan nije sačinjen ni za 2025. godinu. Nesačinjavanje plana ima za posljedicu nemogućnost izvršenja procjene sistema u dijelu izvještavanja o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. sačinjen je i dostavljen 26. 2. 2025. godine Ministarstvu za finansije Bosansko-podrinjskog kantona Goražde. U njemu nisu utvrđene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19, 37/24

¹² „Sl. novine BPK Goražde“, br. 1/14 i 4/21

¹³ Pravilnik o radu iz 2022. godine (njegov dio ANEKS), sa izmjenama iz 2023, 2024. i 2025. godine



Uredbom o postupku prijema u radni odnos u zavodima, agencijama, direkcijama i upravnim organizacijama, pravnim osobama s javnim ovlaštenjima na teritoriji kantona, grada ili općine, u javnim ustanovama i javnim preduzećima čiji su osnivači Kanton, Grad ili općina, te u privrednim društvima u kojima kanton, grad ili općina učestvuju sa više od 50% ukupnog kapitala (u daljnjem tekstu: Uredba)¹⁴ omogućen je prijem u radni odnos bez provedene procedure javnog oglasa.¹⁵ Tokom 2024. Bolnica je primila u radni odnos na određeno vrijeme do šest mjeseci tri zaposlenika (dva vozača i medicinska sestra). Nije naveden stav Uredbe po kojem je primijenjeno izuzeće. Nije prezentovano na koji način je vršen izbor kandidata na određeno vrijeme. Za navedena radna mjesta su prethodno raspisivani konkursi po kojima nije izvršen prijem zaposlenika. Skrećemo pažnju na to da, iako je Uredbom ostavljena mogućnost zapošljavanja bez provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, to nije u skladu sa Zakonom o radu kojim je regulisano da se prijem u radni odnos vrši nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja u cilju osiguranja transparentnosti. Krajem 2024. godine raspisani su novi konkursi i izvršeno popunjavanje navedena radnih mjesta.

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. Nije sačinjen plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2024, a do okončanja revizije nije sačinjen ni za 2025. godinu, što nije u skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Preporuka:

- **sačinjavati plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

Organi Bolnice

Organ upravljanja je Upravni odbor, koji ima pet članova koje imenuje i razrješava Vlada Kantona na prijedlog ministra zdravstva, na mandatni period od četiri godine. Upravni odbor čine predstavnici osnivača – tri člana, od kojih jedan mora biti u ime Ministarstva za socijalnu politiku, zdravstvo, socijalnu politiku i izbjeglice Kantona (u daljnjem tekstu: Ministarstvo), i stručnih zaposlenika Bolnice – dva člana, od kojih jedan mora biti iz reda zdravstvenih radnika.

Vlada Kantona je 15. 6. 2023. godine na prijedlog Ministarstva imenovala Upravni odbor Bolnice na mandatni period od četiri godine u sastavu: Edin Drakovac – predsjednik, i članovi Eldin Delić, Emir Pršeš, Enisa Karović i Eldin Kulenović. Upravni odbor je u toku 2024. godine održao devet redovnih i dvije vanredne sjednice, na kojima je razmatrao i odlučivao o pitanjima iz svojih nadležnosti utvrđenim Statutom.

Direktor zastupa i predstavlja Bolnicu, i odgovoran je za zakonitost rada. Njega na mandatni period od četiri godine imenuje Upravni odbor nakon provedenog javnog oglasa, uz prethodnu saglasnost Ministarstva. Upravni odbor Bolnice imenovao je 28. 11. 2022. godine Fuada Rovčanina za vršioca dužnosti direktora, a 1. 6. 2023. godine za direktora Bolnice na period od četiri godine, nakon provedene procedure javnog oglasa. Ministarstvo je 30. 5. 2023. godine dalo saglasnost na imenovanje direktora.

Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika

Bolnica je, u skladu sa članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članovima 50. i 51. Statuta, obavezna provoditi unutrašnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika. U skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom definisano je da se unutrašnji nadzor obavlja na osnovu općeg akta zdravstvene ustanove i Godišnjeg plana i programa provođenja unutrašnjeg nadzora.

¹⁴ „Sl. novine BPK Goražde”, br. 8/19, 4/20 i 4/22;

¹⁵ U slučaju: a) otkaza sa ponudom izmijenjenog ugovora o radu za radno mjesto koje podrazumijeva iste uvjete u pogledu stručne spreme i radnog iskustva, ukoliko radnik ispunjava navedene uvjete, osim izmjene u pogledu trajanja ugovora o radu, b) prijema u radni odnos na određeno vrijeme najdalje do šest mjeseci, jednokratno tijekom jedne kalendarske godine za konkretno radno mjesto, c) prijema u radni odnos na određeno vrijeme po programima zapošljavanja javnih službi za zapošljavanje, koji se provode u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba. d) prava radnika sa promijenjenom radnom sposobnošću).



Tokom 2024. godine Bolnica nije imala donesen opći akt o unutrašnjem nadzoru nad radom službi i zaposlenika, niti je donijela godišnji program unutrašnjeg nadzora za 2024. godinu. Također, nije vršen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika, što je za posljedicu imalo da nisu provođene aktivnosti s ciljem unapređenja i poboljšanja kvaliteta stručnog rada. Skrećemo pažnju na to da, prema članu 192. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, unutrašnji nadzor podrazumijeva i uspostavu, razvijanje i održavanje sistema poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga, u skladu s propisima o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu. Postupajući po preporukama iz Pisma menadžmentu nakon obavljene prethodne revizije za 2024. godinu, Upravni odbor je u aprilu 2025. godine donio Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika.

Bolnica nije provodila unutrašnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika, što nije u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.

Preporuka:

- **uspostaviti i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.**

Sigurnosni standardi

U skladu s 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.¹⁶ 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 (u daljnjem tekstu: Zakon o akreditaciji).¹⁷

Bolnica je 2020. imenovala Komisiju za poboljšanje kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga na period od četiri godine. Rješenjem direktora imenovan je koordinator prema AKAZ-u. Osim dostavljenih godišnjih izvještaja AKAZ-u (za 2019. i 2020.) nije bilo drugih aktivnosti. U martu 2025. godine ponovo je imenovana Komisija za poboljšanje kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga u Bolnici, imenovan je koordinator, te je pokrenuta procedura javne nabavke usluga certifikacije Bolnice.

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹⁸ propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose na korisnike javnih sredstava budžeta FBiH, kantona, gradova, općina i vanbudžetskih fondova, kao i pravne osobe 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 zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona Goražde (u daljnjem tekstu: Zavod). Bolnica ispunjava kriterij da je iznos usvojenog finansijskog plana veći od 10.000.000 KM u skladu sa članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH. Usvajanjem Finansijskog plana za 2024. godinu nastupila je obaveza uspostavljanja jedinice za internu reviziju.¹⁹

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji je donesen 2022. godine i njegovim izmjenama nije predviđena jedinica interne revizije, zbog čega ona nije uspostavljena.

¹⁶ 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.

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

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

¹⁹ Finansijski plan za 2023. godinu iznosio je 9.923.557 KM, a Odlukom Upravnog odbora od 30. 1. 2025. godine usvojen je Finansijski plan za 2025. godinu u iznosu od 13.382.975 KM.



Funkcija interne revizije nije uspostavljena u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

Preporuka:

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

Prevenција korupcije

Akcionim planom za borbu protiv korupcije za vrijeme pandemije COVID-19 i nakon pandemije,²⁰ koji je donijela Vlada Kantona u 2021. godini, utvrđene su aktivnosti za realizaciju strateških ciljeva, rokovi za realizaciju i institucije nadležne za provođenje, kao i provođenje aktivnosti iz Akcionog plana za borbu protiv korupcije 2016-2020. do kraja 2021. godine, odnosno do donošenja novih strateških dokumenata. Novi akcioni plan za borbu protiv korupcije do okončanja revizije nije donesen, a za sve aktivnosti utvrđene u ovom Akcionom planu definisan je rok kraj 2021. godine.

Upravni odbor usvojio je Plan integriteta 2018, na period od četiri godine. Imenovan je koordinator, i drugih aktivnosti nije bilo.

Obavljenom revizijom konstatovano je da Bolnica nije donijela novi plan integriteta koji predstavlja unutrašnji antikorupcijski dokument preventivnog karaktera kojim se identifikuju aktivnosti osjetljive na nepravilnosti i korupciju, s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.

Preporuka:

- *donijeti plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.*

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana

Prema članu 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članu 18. Statuta, Upravni odbor utvrđuje plan rada i razvoja i godišnji program rada zdravstvene ustanove. **Obavljenom revizijom konstatovano je da Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvoja i godišnji program rada za 2024. u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.**

Statutom (član 12) je utvrđeno da sredstva neophodna za finansijsko poslovanje Bolnice za tekuću godinu, te njihov raspored utvrđuju se u finansijskom planu Bolnice za tekuću godinu. Finansijski plan sačinjava se na osnovu planiranih prihoda iz Budžeta Kantona, planiranih prihoda iz Zavoda i planiranih vlastitih prihoda ostvarenih pružanjem usluga iz djelatnosti Bolnice, te drugih realno očekivanih prihoda, a usvaja ga Upravni odbor Bolnice. **Bolnica nije donijela internu proceduru o načinu, metodologiji i rokovima planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.**

Finansijski plan Bolnice za 2024. godinu sačinjen je i dostavljen Upravnom odboru 27. 3. 2024, a Upravni odbor ga je usvojio 17. 4. 2024. godine. Njime su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 11.226.838 KM. **Finansijski plan je usvojen znatno nakon početka poslovne godine, iako je Ugovor o pružanju bolničke zdravstvene zaštite za 2024. (koji je osnova za izradu finansijskog plana) potpisan 30. 1. 2024. godine sa Zavodom.**

²⁰ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, br. 6/20

Tokom godine Upravni odbor usvojio je tri izmjene Finansijskog plana. Prvom izmjenom od 9. 9. 2024. Finansijski plan povećan je za 689.000 KM i iznosio je 11.915.838 KM. Povećanje prihoda iskazano je na osnovu zaključenog Aneksa Ugovora sa Zavodom kojim je povećan iznos sufinansiranja za plaće (570.000 KM) i regres (119.000 KM), te su za navedeni iznos povećane ove pozicije rashoda. Drugom izmjenom od 12. 11. 2024. godine izvršeno je smanjenje Finansijskog plana za 190.316 KM, te je za 2024. godinu iznosio 11.725.522 KM. Smanjenje na pozicijama prihoda i rashoda izvršeno je, kako je navedeno, usljed usklađivanja sa prečišćenim Planom javnih nabavki. Trećom izmjenom od 27. 12. 2024. izvršeno je povećanje finansijskog plana za 153.600 KM (Aneksom Ugovora sa Zavodom povećan iznos za izmirenje obaveza prema dobavljačima iz prethodnih godina za 152.835 KM), tako da je Finansijski plan za 2024. godinu nakon izvršenih izmjena iznosio 11.879.122 KM. Obavljenom revizijom konstatovano je da druge i treće izmjene Finansijskog plana nemaju uticaja na povećanje/smanjenje prihoda i rashoda, kako je u njima navedeno (druga izmjena odnosi se na usklađivanje sa planom javnih nabavki u dijelu planiranih sredstava za nabavku hirurškog instrumenta za ortopediju, color doplera, a treća izmjena na povećanje rashoda usljed izmirenja obaveza prema dobavljačima). **Također, pozicije Finansijskog plana ne prate pozicije Bilansa uspjeha, odnosno prihode i rashode na sintetičkom nivou, što za posljedicu ima nemogućnost praćenja izvršenja planiranih pozicija.**

U strukturi ukupnih prihoda Bolnice najveći dio planiranih prihoda odnosi se na one po zaključenim ugovorima od Zavoda (8.654.138 KM) i ostale prihode od Zavoda (971.835 KM), dok se u strukturi ukupnih rashoda najveći udio planiranih rashoda odnosi na bruto plaće i naknade zaposlenih (8.002.870 KM) i utrošak sirovina i materijala (984.948 KM).

Finansijskim planom predviđeni prihodi i rashodi, te njihovo izvršenje, iskazani su u tabeli:

u KM

R. br.	Pozicija	Plan za 2024. godinu ²¹	Ostvareno u 2024. godini	Ostvareno u 2023. godini	Indeks (4/3)*100
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	11.879.122	10.561.162	8.365.374	88,91
II	Rashodi	11.879.122	10.583.661	8.286.963	89,10
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima	0	(22.499)	78.411	

Ukupni prihodi manje su ostvareni za 1.317.960 KM u odnosu na planirane, dok su rashodi manje ostvareni za 1.295.461 KM. Razlog iskazanih odstupanja u odnosu na planirano u najvećem dijelu je u činjenici da se na poziciji prihoda i rashoda planiraju novčana sredstva koja se doznavačavaju Bolnici (iznos od 500.000 KM od Vlade FBiH po programu finansijske konsolidacije zdravstvenih ustanova za nabavku opreme, zatim iznos od 200.000 KM od Vlade Kantona za nabavku medicinske opreme, te iznos od 185.743 KM za nabavku ostale opreme, koji ne zadovoljavaju uslove knjigovodstvenog evidentiranja na poziciji prihoda), iako je namjena ovih sredstava bila poznata u trenutku izrade Finansijskog plana, te da se ova sredstva priznaju u skladu sa zahtjevima MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

Revizijom je konstatovano da ovakav način planiranja ima za posljedicu precijenjene predviđene prihode i rashode u Finansijskom planu Bolnice za 2024. godinu, zbog čega plan ne odražava stvarne potrebe Bolnice za sredstvima neophodnim za finansijsko poslovanje.

Kao što je navedeno u tačkama 6.1.1.2 i 6.1.2.2 Izvještaja, Bolnica je u bilansnoj knjigovodstvenoj evidenciji iskazivala promet tuđe robe, odnosno lijekove i potrošni materijal koje finansira Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH (u daljnjem tekstu: Federalni zavod). Imajući u vidu da pozicije Finansijskog plana ne prate pozicije Bilansa uspjeha nije moguće utvrditi da li je na prihodovnoj i rashodovnoj strani Finansijskog plana planiran iznos prihoda i rashoda koji se odnosi na tuđu robu.

²¹ Uključujući tri izmjene Finansijskog plana za 2024. godinu



Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvoja i godišnji program rada za 2024, što nije u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom. Osim toga, konstatovano je da je Finansijski plan usvojen znatno nakon početka poslovne godine, te nije sačinjen na način koji omogućava praćenje izvršenja planiranih pozicija prihoda i rashoda. Iako su tokom godine izvršene tri izmjene i dopune Finansijskog plana (od kojih dvije u novembru i decembru), revizijom su konstatovana značajna odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane prihode i rashode. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da Finansijski plan za 2024. odražava stvarne potrebe za sredstvima neophodnim za finansijsko poslovanje Bolnice za tekuću godinu, što nije u skladu sa članom 12. Statuta.

Bolnica nije donijela internu proceduru o načinu, metodologiji i rokovima planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.

Preporuke:

- *utvrditi plan rada i razvoja i godišnji program rada u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom;*
- *donijeti internu proceduru kojom bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti, finansijski plan sačinjavati na način da prati pozicije Bilansa uspjeha kako bi se omogućilo praćenje izvršenja, te ga blagovremeno razmatrati, i u slučaju potrebe u skladu sa njegovim ciljevima revidirati i usaglasiti, shodno odredbama Statuta.*

5.2 Izvještavanje

Članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 18. Statuta utvrđeno je da je Upravni odbor dužan najmanje jedanput godišnje podnijeti osnivaču izvještaj o poslovanju zdravstvene ustanove. Izvještaj o izvršenju operativnog i finansijskog plana Bolnice usvojio je Upravni odbor Odlukom od 25. 2. 2025. godine, te ga 3. 3. 2025. dostavio Ministarstvu i Zavodu. Vlada Kantona je Zaključkom od 28. 5. 2025. godine usvojila predmetni izvještaj.

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

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Upravni odbor je 25. 2. 2025. godine, u skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 18. Statuta, donio Odluku o usvajanju izvršenja Operativnog i Finansijskog plana Bolnice za 2024. godinu, čiji dio su finansijski izvještaji.

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

U godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 10.561.162 KM. Njihova struktura je sljedeća: prihodi iz ugovora s kupcima (9.546.978 KM)²² i ostali prihodi i dobici (1.014.184 KM).

²² Prihodi po osnovu zaključenog ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite sa Zavodom su u 2023. godini iskazani na poziciji prihoda od pruženih usluga sa nepovezanim stranama, a prihodi od ostalih pruženih usluga na poziciji prihodima od prodaje gotovih proizvoda sa nepovezanim stranama.

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima čine 90% ukupnih prihoda i u cijelosti se odnose na prihode od pruženih usluga.

Prihodi iz ugovora sa kupcima iskazani su u iznosu od 9.546.978 KM, a najznačajniji dio (8.736.974 KM) odnosi se na ostvarene prihode po osnovu zaključenog Ugovora o pružanju bolničke zdravstvene zaštite od 30. 1. 2024. godine i zaključenih aneksa²³ sa Zavodom, na osnovu kojeg Bolnica ispostavlja mjesečne fakture prema Zavodu. Obaveza izvještavanja o izvršenim zdravstvenim uslugama propisana je zaključenim Ugovorom između Bolnice i Zavoda. Bolnica kvartalno dostavlja Zavodu Izvještaj o realizaciji zdravstvenih usluga po vrsti i obimu, u skladu sa zaključenim Ugovorom.

Preostali iznos prihoda od ugovora s kupcima (810.004 KM) odnosi se na prihode od izvršenih usluga na osnovu zaključenih ugovora, a najznačajniji se odnose na usluge: CT dijagnostike (327.855 KM), cirkumcijiz (120.361 KM), hemodijalize (90.215 KM), usluge drugim zdravstvenim ustanovama (64.021 KM), specijalistički pregledi (37.629 KM) i color doppler (31.200 KM). Cijene usluga utvrđene su odlukama Upravnog odbora. Izvršili smo uvid u uzorkom obuhvaćene fakture, te je konstatovano da su usluge fakturisane u skladu sa zaključenim ugovorima po cijenama utvrđenim odlukama Upravnog odbora.

Obavljenom revizijom konstatovano je da je Bolnica prihode od izvršenih usluga u ukupnom iznosu od 810.004 KM evidentirala i iskazala u okviru prihoda od prodaje robe,²⁴ što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, kojim je propisano da se prihodi od pruženih usluga iskazuju u okviru grupe konta 621 – Prihodi od pruženih usluga nepovezanim stranama na domaćem tržištu.

Preporuka:

- *prihode ostvarene po osnovu pruženih usluga evidentirati i iskazivati na odgovarajućoj poziciji u skladu sa zahtjevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, s ciljem njihovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.*

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 1.014.184 KM, a u najvećoj mjeri odnose se na prihode od donacija (604.589 KM), prihode od donacija za dijalizni centar (276.489 KM) i prihod od refundacije bolovanja (35.196 KM).

Prihodi od donacija (604.589 KM) odnose se na prihode po osnovu obračunate amortizacije na donirana stalna sredstva i stalna sredstva nabavljena iz doniranih novčanih sredstva za njihovu nabavku (prenos s odgođenih prihoda u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći), što je opširnije opisano u tački 6.2.4.1 Izvještaja.

Konstatovano je da je u okviru pozicije prihoda od donacija za dijalizni centar (276.489 KM) iskazan iznos od 264.112 KM, koji se odnosi na lijekove i potrošni materijal po Ugovoru o pružanju zdravstvenih usluga dijalize koje se finansiraju iz sredstava fonda solidarnosti FBiH pacijentima – licima osiguranim kod kantonalnih zavoda zdravstvenog osiguranja u FBiH. Pored pružanja usluga, Ugovorom je utvrđeno da će Federalni zavod vršiti nabavku lijekova i potrošnog materijala od dobavljača sa kojima ima zaključene ugovore nakon provedene procedure u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Ugovorom je, između ostalog, utvrđeno da je Bolnica obavezna da ažurno vodi lager listu lijekova i potrošnog materijala, te o stanju kvartalno izvještava Federalni zavod. Dakle, navedene lijekove nabavlja Federalni zavod, a izabrani dobavljač direktnu isporuku vrši Bolnici. S tim u vezi, radi se o tuđoj robi, koju Bolnica skladišti do momenta potrošnje (liječenja pacijenata). U momentu zaprimanja ovih lijekova i potrošnog materijala Bolnica je priznavala zalihe u korist prihoda (dokument za knjiženje Otpremnica dobavljača koja glasi na Federalni zavod). Razduženje zaliha i priznavanje rashoda vršeno je istovremeno s priznavanjem zaliha u korist prihoda.

²³ Tokom godine zaključena dva aneksa na Ugovor o pružanju bolničke i zdravstvene zaštite sa Zavodom, i to 19. 7. i 18. 12. 2024. godine

²⁴ Grupa konta 610 i 611

Ovi lijekovi i potrošni materijal ne ispunjavaju zahtjeve MRS-a 2 – Zalihe i Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje da bi se priznali kao vlastite zalihe. Naime, radi se o poslovnim događajima vezanim za tuđu robu, koji u trenutku nastanka nemaju uticaja na promjene u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha. Shodno tome, promet ovih lijekova i potrošnog materijala nije se trebao evidentirati i iskazivati u okviru bilansne evidencije, nego ga je trebalo evidentirati u okviru vanbilansne evidencije u skladu s članom 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva. Konstatovano je da je Bolnica za cjelokupne zalihe lijekova i potrošnog materijala finansirane od Federalnog zavoda za potrebe dijaliznog centra tokom 2024. iskazala prihod i rashod u istom iznosu, odnosno zadužila i razdužila zalihe. Prema pregledu prometa zaliha lijekova i potrošnog materijala koje finansira Federalni zavod za period od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine, evidentirano je zaduženje i razduženje ovih zaliha u ukupnom iznosu od 264.112 KM, koje je priznato u korist prihoda i rashoda revidirane godine. Ovakav način evidentiranja tuđe robe za posljedicu ima nerealno iskazane (uvećane) prihode i rashode, bez uticaja na finansijski rezultat, za iznos lijekova i potrošnog materijala koji je zaprimljen u 2024. godini. Za otklanjanje konstatovane nepravilnosti preporuka je data u tački 6.2.2.1 Izvještaja.

6.1.2 Rashodi

U godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 10.583.661 KM. Struktura ostvarenih rashoda je sljedeća: poslovni rashodi (10.534.286 KM) i ostali rashodi i gubici (49.375 KM).

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 10.534.286 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.316.596 KM, a povećanje se najvećim dijelom odnose na troškove plaća i ostalih ličnih primanja (detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.4 Izvještaja).

Struktura poslovnih rashoda je sljedeća: troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (7.975.227 KM), troškovi sirovina i materijala (1.154.181 KM), amortizacija (717.227 KM), troškovi primljenih usluga (409.390 KM), troškovi energije i goriva (154.973 KM) i ostali poslovni rashodi i troškovi (123.288 KM).

6.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 1.154.181 KM, a najznačajniji se odnose na: troškove lijekova (717.803 KM), dijalizne lijekove (264.112 KM), pelet (59.646 KM) i hranu (46.867 KM).

Revizijom je utvrđeno da je nabavka lijekova u iznosu od 270.298 KM izvršena bez provedenog postupka javne nabavke i zaključenog ugovora, za šta je data preporuka u tački 7. 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. Cijene i količine navedene u fakturama su u skladu sa ugovorenim.

Također je konstatovano da se za izdate količine zaliha medicinskog potrošnog materijala i lijekova terete rashodi perioda u trenutku izdavanja, a ne u trenutku stvarne potrošnje, što za posljedicu može imati potcijenjene zalihe i finansijski rezultat, a precijenjene rashode (detaljnije obrazloženo u okviru tačke 6.2.2.1 Izvještaja).

U okviru troškova sirovina i materijala iskazani su lijekovi za potrebe dijaliznog centra u iznosu od 264.112 KM koje finansira Federalni zavod. U momentu zaprimanja ovih lijekova Bolnica je priznavala zalihe u korist prihoda, te je istovremeno izvršeno razduženje zaliha u korist rashoda (što je opisano u tački 6.1.1.2 Izvještaja). Cjelokupne zaprimljene zalihe lijekova za dijalizni centar u 2024. godini iskazane su na troškovima. Za otklanjanje konstatovane nepravilnosti preporuka je data u tački 6.2.2.1 Izvještaja.

6.1.2.3 Troškovi energije i goriva

Utrošena energija i gorivo odnose se na utrošenu električnu energiju (132.227 KM) i utrošeno dizel gorivo (22.746 KM).

Provedenom revizijom smo utvrdili da su troškovi goriva nastali po osnovu ispostavljenih faktura, a na osnovu zaključenog ugovora, nakon provedenog postupka javne nabavke.

6.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 7.975.227 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.349.574 KM, što je u najvećoj mjeri posljedica primjene novog Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Bosansko-podrinjskog kantona Goražde²⁵ i Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije u oblasti zdravstva na teritoriji Bosansko-podrinjskog kantona Goražde²⁶ (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovor) kojima su povećane najniže neto satnice. Struktura ovih troškova odnosi se na: bruto plaće zaposlenih (7.068.108 KM), ostale naknade zaposlenih (700.003 KM) i troškove ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora (207.116 KM).

Obračun i isplata plaća i naknada zaposlenima regulisani su Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu Bolnice. Plaća za obavljeni rad sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećanja plaće u skladu sa članom 76. Zakona o radu. Kolektivnim ugovorom je utvrđeno da je poslodavac je dužan isplatiti radniku plaća u najmanje u iznosu koji predstavlja umnožak neto satnice utvrđene Kolektivnim ugovorom, mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti u koji su razvrstani poslovi koje radnik obavlja. Najniža satnica je u oblasti zdravstva u Kantonu u 2024. godini iznosila je 2,76 KM. Koeficijenti za obračun osnovne plaće utvrđeni su Kolektivnim ugovorom prema grupama složenosti, a i Pravilnikom o radu detaljnije za svako radno mjesto. Koeficijenti se kreću se u rasponu od 1,47 do 6,20. Kolektivnim ugovorima je propisano uvećanje plaća po raznim osnovama, uključujući i uvećanje plaće po osnovu posebnih uslova rada, rukovođenja, noćnog rada i slično.

Plaća direktora je određena na osnovu člana 65. Pravilnika o radu kojim je utvrđeno da Odluku o plaći direktora donosi Upravni odbor Bolnice. Odlukom Upravnog odbora od 30. 1. 2023. direktoru je utvrđen koeficijent u visini od 7,70. Ugovorom o radu dodatno su definisana prava direktora na položajni dodatak u iznosu od 15%, dodatak za uslove rada specijaliste opće hirurgije u iznosu (8%), te dodatak za stečeno zvanje primarijus u iznosu (5%).

Najviša neto plaća isplaćena u 2024. godini je plaća direktora, i iznosila je 11.170 KM (od čega se 5.830 KM odnosi na osnovnu plaću i dodatke u skladu sa Kolektivnim ugovorima, a 5.340 KM je dodatak na plaću po osnovu Odluke Upravnog odbora o naplati zdravstvenih usluga suneta – circumcisij za korisnike s područja Kantona, što je detaljnije obrazloženo u nastavku teksta), najniža 628 KM, dok je prosječna neto ostvarena plaća iznosila 1.873 KM.

Revizorskim uzorkom je obuhvaćen obračun i isplata plaća i naknada za januar, juni, oktobar i decembar 2024. godine.

Uvidom u navedene akte i obračune plaća konstatovane su sljedeće neusaglašenosti:

- Direktorica Bolnice je 15. 12. 2020. godine donijela Odluku kojom se subspecijalisti endokrinologije i subspecijalisti kardiologije²⁷ koji, pored poslova iz svoje subspecijalnosti obavljaju poslove iz domena specijaliste interniste, isplaćuje dodatak u fiksnom iznosu od 500 KM mjesečno.

²⁵ „Sl. novine BPK Goražde“, br. 16/23

²⁶ „Sl. novine BPK Goražde“, br. 16/23

²⁷ Radi se o zdravstvenim radnicima koji, pored osnovne specijalizacije iz interne medicine, imaju dodatne specijalizacije iz endokrinologije i kardiologije.

Naime, otkazom Ugovora o radu Bolnica je ostala bez zaposlenog interniste u 2020. godini, te je Odlukom propisano da će se imenovanima isplaćivati dodatak do prestanka potrebe, odnosno popune upražnjenog radnog mjesta.²⁸ Provedenom revizijom konstatovano je da, iako je Odlukom propisan fiksni iznos, obračun se vrši srazmjerno broju radnih dana u mjesecu, te je po tom osnovu u toku 2024. godine isplaćeno najmanje 10.905 KM (neto) za dva zaposlenika. Odluka direktorice, kojom je propisan ovaj dodatak, nije u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu.

- Upravni odbor donio je u julu 2017. godine Odluku o naplati zdravstvenih usluga suneta – circumcisij za korisnike s područja Kantona. Raspodjela sredstava vrši se na sljedeći način: 40 KM pripada ljekaru specijalisti koji vrši sunet, 10 KM sestri koja asistira tokom pružanja usluge, dok preostali iznos od 50 KM ostaje kao prihod Bolnice. Dodatno, 30. 1. 2023. godine Upravni odbor donio je i Odluku kojom je definisana cijena usluge za korisnike izvan Kantona, uz sljedeću raspodjelu: 60 KM ljekaru specijalisti, 15 KM medicinskoj sestri, te 70 KM da ostaje kao prihod Bolnice. Konstatovano je da se dodatak obračunava u zavisnosti od broja pacijenata, te je u toku 2024. godine za pet zaposlenika po ovom osnovu isplaćeno najmanje 53.551 KM (neto). Odluke Upravnog odbora kojima su propisane raspodjele sredstava zaposlenicima koje obavljaju usluge suneta – circumcisij nisu u skladu sa odredbama kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu.
- Direktorica Bolnice je 2. 10. 2020. godine donijela Odluku kojom se subspecijalisti kardiologije isplaćuje 40 KM za poslove pretrage Color doppler (po jednoj izvršenoj pretrazi). U obrazloženju Odluke navedeno je da ovi poslovi nisu predviđeni Ugovorom o radu specijaliste kardiologije, te se smatraju dodatnim poslovima. Međutim, provedenom revizijom konstatovano je da je ugovorom o radu sa zaposlenikom definisano, između ostalog, da obavlja i druge poslove iz domena svoje struke. Također, konstatovano je da se Službi za računovodstvo dostavljaju evidencije sa spiskom pacijenata, odnosno izvršenih pretraga, na osnovu kojih je ovom uposleniku isplaćen ukupan iznos od najmanje 11.657 KM neto (na platnoj listi označen kao dodatak). Odluka direktorice za poslove color doplera nije u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu.

Dodaci na plaću (za obavljanje poslova interniste, sunet-circumcisij, color doppler) obračunavani su na osnovu posebnih odluka Upravnog odbora i odluka direktorice koje nisu donesene u skladu sa Zakonom o radu, važećim kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu, kojima je propisana isplata plaće i uvećanja plaće po raznim osnovama, a koja ne uključuju uvećanja definisana ovim odlukama. To je za posljedicu imalo da su isplaćeni dodaci u neto iznosu od najmanje 76.113 KM.

Preporuka:

- ***obračun i isplatu dodataka na plaću vršiti u skladu sa odredbama kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu.***

Radno vrijeme zaposlenika regulisano je Pravilnikom o radu, i u skladu je sa odredbama Zakona o radu i Kolektivnih ugovora. Revizijom je konstatovano da Bolnica ima uspostavljene evidencije o radnom vremenu zaposlenika, koje se vode u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.²⁹

Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 700.003 KM. U strukturi ovih troškova najznačajniji su: naknade za topli obrok (493.749 KM), naknade za regres (118.440 KM), naknade za prevoz s posla i na posao (25.384 KM) i otpremnine prilikom odlaska u penziju (18.050 KM).

Naknada za topli obrok obračunava se i isplaćuje u skladu sa Kolektivnim ugovorom, Pravilnikom o radu, na osnovu Odluke Upravnog odbora za topli obrok, koja se donosi do 31. 12. tekuće godine za narednu godinu, u visini od 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku, koji se objavljuje u Službenim novinama FBiH.

²⁸ Javni oglas za prijem u radni odnos na neodređeno vrijeme za popunu upražnjenog radnog mjesta interniste proveden je u 2022. godini, ali nije zaprimljena nijedna prijava.

²⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



Naknade za regres su obračunate prema Odluci direktora o isplati regresa za godišnji odmor od 19. 7. 2024. godine. Regres je isplaćen zaposlenicima koji su stekli pravo na godišnji odmor u visini od 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku odnosno u iznosu od 658 KM po zaposleniku. Naknada je isplaćena za 180 zaposlenika u ukupnom iznosu 118.440 KM.

Naknada za prevoz s posla i na posao regulisana je kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu, u visini cijene mjesečne karte za najjeftiniji prijevoz, ako je mjesto stanovanja radnika udaljeno najmanje 4 kilometra. Uputstvom iz 2018. godine uređen je postupak ostvarivanja i revidiranja prava zaposlenika.

Na osnovu Uputstva, direktor je donosio pojedinačna rješenja kojima se usvajaju zahtjevi zaposlenika i utvrđuju prava na isplatu naknade za prevoz. Ovim rješenjima definisano je da mjesečni obračun, visinu i isplatu naknade utvrđuje Služba za računovodstvo. Također, pojedinačnim rješenjima je propisano da vođenje i dostavu mjesečne evidencije o broju radnih dana za zaposlenike koji imaju pravo na naknadu za prevoz, vrši odgovorna osoba organizacijske jedinice u kojoj zaposlenik radi.

Obavljenom revizijom konstatovano je da se pravo za naknade za prevoz na posao i sa posla ostvaruje na osnovu potvrde o prebivalištu (CIPS prijave), komunalnog računa i ovjerene izjave. Utvrđeno je da se naknada za prevoz obračunavala kao umnožak broja radnih dana i cijene dnevne karte na određenoj relaciji, umjesto u visini mjesečne karte, kako je to utvrđeno odredbama kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu.

Preporuka:

- ***naknadu za prevoz s posla i na posao obračunavati u skladu sa odredbama kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu.***

Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora najvećim djelom odnose se na troškove naknada po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o angažovanju³⁰ (201.340 KM). Tokom 2024. godine angažovano je ukupno 20 vanjskih saradnika za sistematizovane redovne poslove u Bolnici (neurologije, mikrobiologije, ginekologije, transfuziologije i dr. mjesta koja su upražnjena). Najznačajniji dio odnosi se na angažovanje devet specijalista neurologije, na osnovu zaključenog Ugovora o poslovnoj suradnji sa „JZU UKC Tuzla“. Trošak neto naknada po predmetnim ugovorima (neurologa) iskazan je u iznosu od 92.960 KM. Ugovori iz oblasti neurologije se zaključuju više puta u toku godine na period od sedam dana, a vrijednosti naknada definisane su u iznosima od 350 KM po dolasku do 3.050 KM plus troškovi prevoza.

Prema dostavljenoj izjavi direktora, vanjski saradnici se angažuju zbog nedostatka ljekara specijalista, u cilju neometanog funkcionisanja Bolnice i pružanja usluga korisnicima, kako bi se spriječilo nastupanje većih posljedica po zdravlje pacijenata kojima je potrebno obezbijediti adekvatnu zdravstvenu zaštitu. Također, angažovani su ljekari kada, nakon objave javnih oglasa, nije bilo prijavljenih kandidata za određene oblasti specijalizacije.

6.1.2.5 Amortizacija

Amortizacija je iskazana u iznosu od 717.227 KM, a odnosi se na obračunatu amortizaciju doniranih stalnih sredstava (604.589 KM) i amortizaciju stalnih sredstava nabavljenih iz vlastitih izvora (112.638 KM). Način obračuna amortizacije pojašnjen je u tački 6.2.1.1 Izvještaja.

³⁰ U skladu sa preporukom Kantonalne inspekcije BPK Goražde, u slučaju da se na objavljeni javni oglas za prijem u radni odnos za radno mjesto doktora specijaliste određene grane medicine ne prijavi nijedan kandidat, ili prijavi kandidat koji ne ispunjava uslove tražene javnim oglasom, te mjesto doktora specijaliste određene grane medicine nakon objave javnog oglasa ostane upražnjeno može se zaključiti ugovor o angažovanju, kako bi se spriječilo nastupanje većih posljedica po zdravlje pacijenata kojima je potrebno obezbijediti adekvatnu zdravstvenu zaštitu. Ugovor o angažovanju doktora specijalista zaključuje se sa doktorima specijalistima iz druge zdravstvene ustanove bez zasnivanja radnog odnosa. Na osnovu preporuke Kantonalne inspekcije BPK Goražde, izvršena je izmjena Pravilnika o radu u ovom dijelu.



6.1.2.6 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 409.390 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove usluga izrade i dorade učinka (179.091 KM), troškove ostalih usluga (174.288 KM) i troškove usluga održavanja (50.648 KM).

Troškovi usluga izrade i dorade učinka najvećim dijelom odnose se na usluge transfuzijske medicine (95.512 KM). Usluge su realizovane prema Ugovoru o poslovnoj saradnji sa Zavodom za transfuzijsku medicinu FBiH za obavljanje poslova izdavanja i analize izdate krvi i krvnih sastojaka. Kao prilog svim revidiranim fakturama dostavljena je specifikacija po broju i vrsti izvršenih usluga.

Troškovi ostalih usluga najvećim dijelom odnose se na troškove zdravstvenih usluga (121.110 KM). Troškovi zdravstvenih usluga realizovani su prema Ugovoru o pružanju usluga sa „Eurofarm-Centar Poliklinika“ PJ Goražde za pružanje usluga RTG snimaka i njihovih očitavanja.

Troškovi usluga održavanja najvećim dijelom odnose se na usluge održavanja transportnih sredstava (25.782 KM). U revidiranom uzorku faktura konstatovali smo da Bolnica vrši servisiranje na osnovu ispostavljene narudžbenice. Kao prilog svim revidiranim fakturama dostavljeni su radni nalozi o izvršenim uslugama servisiranja.

Obavljenom revizijom konstatovano je da se realizacija primljenih usluga vrši na osnovu prethodno zaključenih ugovora sa dobavljačima koji su izabrani nakon provedenih postupaka javnih nabavki.

6.1.2.7 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 123.288 KM, a najvećim djelom odnose se na ostale rashode i troškove (troškovi osiguranja, troškovi telefona, komunalne usluge i ostalo).

Obavljenom revizijom konstatovano je da se realizacija rashoda vrši na osnovu prethodno zaključenih ugovora sa dobavljačima.

6.1.3 Finansijski rezultat

Bolnica je iskazala negativan finansijski rezultat (višak rashoda nad prihodima) u iznosu od 22.499 KM.

Direktor je donio Prijedlog odluke za pokriće gubitka za 2024. godinu za potrebe predaje finansijskih izvještaja Finansijsko-informatičkoj agenciji, da ostvareni gubitak bude kao nepokriveni. Statutom (član 14) je utvrđeno da odluku o pokriću gubitka donosi Upravni odbor uz saglasnost osnivača, koja do okončanja revizije nije donesena. Preporuka za navedeno data je u okviru tačke 6.2.3 Izvještaja.

Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda iskazan je u iznosu od 1.820.256 KM i u cijelosti se odnosi na višak rashoda nad prihodima iz ranijeg perioda. Tekuće obaveze na 31. 12. 2024. godine iznosile su 1.071.889 KM, dok je tekuća imovina iznosila 932.195 KM (na računima, iskazano stanje 702.641 KM). Koeficijent tekuće likvidnosti na 31. 12. 2024. godine iznosio je 0,9, što ukazuje na to da Bolnica tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati dospelje obaveze.

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Dugoročna imovina iskazana je u iznosu od 6.564.587 KM. Struktura dugoročne imovine na datum bilansa je sljedeća: nekretnine, postrojenja i oprema (6.563.710 KM) i nematerijalna imovina (877 KM).

Pravilnikom o računovodstvenim politikama iz 2019. godine definisano je da se materijalna stalna sredstva početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke. Mjerenje nakon početnog priznavanja vršit će se metodom nabavne vrijednosti.

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 6.563.710 KM i čine najznačajniji dio dugoročne imovine. Struktura i promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi daju se u tabeli:

u KM

R. br.	Opis	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i namještaj	Transportna sredstva	Ukupno
1	2	3	4	5	6
1	Nabavna vrijednost				
	na 1. 1. 2024.	7.281.217	6.101.229	358.643	13.741.089
	direktna povećanja u 2024. godini	0	859.671	50.000	909.671
	prenos sa pripreme	0	0	0	0
	otuđenje i rashodovanje	0	(247.040)	0	(247.040)
	na 31. 12. 2024.	7.281.217	6.713.860	408.643	14.403.720
2	Akumulirana amortizacija				
	na 1. 1. 2024.	3.099.617	4.100.821	151.407	7.351.845
	amortizacija za 2024.	109.218	555.444	52.565	717.227
	otuđenje i rashodovanje	0	(229.062)	0	(229.062)
	na 31. 12. 2024.	3.208.835	4.427.203	203.972	7.840.010
3	Neto knjigovod. vrijednost				
	na 1. 1. 2024.	4.181.600	2.000.408	207.236	6.389.244
	na 31. 12. 2024.	4.072.382	2.286.657	204.671	6.563.710

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 4.072.382 KM, a odnose se na zgradu u kojoj Bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost. Tokom godine smanjenje vrijednosti građevinskog objekta izvršeno je za iznos obračunate amortizacije u 2024. godini (109.218 KM).

MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (tačka 58) propisano je da su zemljište i zgrade odvojena imovina i obračunava se i iskazuje odvojeno, čak i ako se zajedno nabavljaju. Zemljišta obično imaju neograničeni vijek upotrebe i ne amortizuju se, dok građevinski objekti podliježu obračunu amortizacije. Povećanje vrijednosti zemljišta na kojem se nalaze građevinski objekti ne utiče na utvrđivanje amortizacijskog iznosa građevina.

Bolnica u Glavnoj knjizi nije evidentirala vrijednost zemljišta na kojem je izgrađena zgrada Bolnice,³¹ kako je utvrđeno MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, što za posljedicu ima potcijenjenu imovinu i kapital, a efekte na finansijske izvještaje nije moguće procijeniti. Osim toga, Bolnica nije izvršila procjenu niti knjigovodstveno evidentirala zemljište ustupljeno od Doma zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ na osnovu Ugovora iz 2020. godine.³² Dijalizni centar je izgrađen, te su ispunjeni uslovi za evidentiranje zemljišta. Navedeno nije u skladu sa paragrafom 18 MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, kojim je definisano da bespovratna davanja povezana sa imovinom koja se ne amortizuju također mogu zahtijevati ispunjenje određenih obaveza i tada ih treba priznati u dobit ili gubitak kroz periode u kojima se snose troškovi ispunjenja tih obaveza. Navedeno nije u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. To je imalo za posljedicu da su stalna sredstva potcijenjena, a efekte na finansijske izvještaje nije moguće procijeniti.

³¹ ZK uložak broj 1518, na parceli označenoj 769/2 upisana je nekretnina, zgrada Bolnice površine 993 m².

³² Ugovorom iz 2020. godine Bolnici je bez naknade dato pravo trajnog korištenja i raspolaganja predmetnim zemljištem površine 95 m², uz utvrđenu obavezu da se zemljište vrati Domu zdravlja ukoliko se ne iskoristi za izgradnju i uspostavu hemodijaliznog centra.

Postrojenja, oprema i namještaj iskazani su u iznosu od 2.286.657 KM, a najvećim dijelom odnose se na medicinske uređaje i aparate, računarsku opremu i opremu za grijanje i hlađenje. Tokom 2024. godine izvršeno je uvećanje vrijednosti postrojenja, opreme i namještaja za 859.671 KM, a najvećim dijelom odnosi se na nabavku: RTG sistema (224.640 KM), laparaskopskog stuba sa instrumentima (179.892 KM), operacionog stola (175.500 KM) i dvije operacione lampe (89.996 KM). Iskazano smanjenje na poziciji postrojenja i opreme (247.040 KM) i ispravke vrijednosti (229.062 KM) odnosi se na ispravku greške iz ranijeg perioda (135.729 KM), te isknjižavanje rashodovanog sanitetskog vozila (nabavne vrijednosti 75.000 KM) i ostalih stalnih sredstava (nabavne vrijednosti 36.311 KM) koja su u cijelosti amortizovana. Rashodovanje je izvršeno tokom godine na osnovu prijedloga zaposlenika da su sredstva dotrajala i neupotrebljiva, te je formirana komisija koja je konstatovala činjenično stanje. Prijedlozi komisije za rashodovanje stalnih sredstava usvojeni su odlukama Upravnog odbora.³³ Rashodovano vozilo³⁴ nalazi se u krugu bolnice (prema dostavljenom pisanom obrazloženju), a za ostala rashodovana stalna sredstva prezentovana je dokumentacija da su prodana ovlaštenom pravnom subjektu za odvoz otpadnog materijala.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 204.671 KM. Bolnica raspolaže sa šest vozila (tri sanitetska i tri putnička). Tokom godine transportna sredstva uvećana su za iznos nabavljenog vozila (50.000 KM) nakon provedene procedure javne nabavke, što je opširnije opisano u tački 7. Izvještaja.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu kojim su propisane maksimalne stope za obračun amortizacije. Amortizacijske stope utvrđene su u procentima od 1,5% (građevinski objekti) do 25% (transportna sredstva, oprema, elektronski uređaji i računarska oprema).

U Bolnici je od 1. 1. 2024. godine uspostavljen registar stalnih sredstava u elektronskom obliku,³⁵ i obračun amortizacije za 2024. godinu izvršen je elektronski.

Obavljenom revizijom konstatovano je da Bolnica nije evidentirala vrijednost zemljišta na kojem je izgrađena zgrada Bolnice, u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, što za posljedicu ima potcijenjenu imovinu i kapital, a efekte na finansijske izvještaje nije moguće procijeniti. Osim toga, nije izvršila procjenu niti knjigovodstveno evidentirala zemljište ustupljeno od Doma zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ na kojem je izgrađen Dijalizni centar u skladu sa paragrafom 18 MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. To je imalo za posljedicu da su stalna sredstva potcijunjena, a efekte na finansijske izvještaje nije moguće procijeniti.

Preporuka:

- ***zemljište koje se nalazi ispod zgrade Bolnice evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, izvršiti procjenu fer vrijednosti ustupljenog zemljišta i evidentirati ga u skladu sa zahtjevima MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, s ciljem istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima, te poduzeti aktivnosti na upisu prava korištenja ustupljenog zemljišta u zemljišnim knjigama.***

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, a na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene budućih novčanih primitaka i izdataka u skladu s pravilima struke.

³³ Odluke Upravnog odbora od 14. 6. i 12. 11. 2024. godine.

³⁴ Prethodno evidentirano u okviru pozicije opreme.

³⁵ Registar stalnih sredstava sadrži naziv stalnog sredstva, inventurni broj, konto, amortizacionu grupu, odjel na kojem je smješten, datum nabavke, nabavnu vrijednost, ispravku vrijednosti i neotpisanu vrijednost.

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, što je definisano i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Bolnice.

Vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine u poslovnim knjigama Bolnice iskazana je u neto iznosu od 6.564.587 KM. Bolnica na datum bilansa nije vršila procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadiive vrijednosti za takva sredstva u skladu sa MRS-om 36 – *Umanjenje vrijednosti imovine*, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama, kojim je utvrđeno da se vrši ova vrsta procjene. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koja bi se utvrdila u skladu s MRS-om 36 – *Umanjenje vrijednosti imovine*, može se razlikovati od iskazane.

Preporuka:

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

Vlasništvo nad nekretninama

Za nekretnine koje su iskazane u poslovnim knjigama i koje koristi za obavljanje svoje djelatnosti Bolnica raspolaže dokazima o vlasništvu.³⁶

Hipoteke i založno pravo

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

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Zalihe su iskazane u iznosu od 127.866 KM, a najvećim dijelom odnose se na lijekove u apoteci (87.329 KM), zalihe peleta (20.279 KM) i potrošni medicinski materijal (13.009 KM).

Prema Konceptualnom okviru 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. Shodno Pravilniku o računovodstvu zalihe se početno vrednuju po trošku nabavke. Troškovi zaliha sitnog inventara i autoguma iskazuju se metodom 100% otpisa.

Evidentiranje (zaduženje i razduženje) zaliha u finansijskom knjigovodstvu sistemski je uvezano s materijalnim knjigovodstvom. Zaduzenje zaliha u finansijskom knjigovodstvu vrši se po svakoj nabavci nakon evidentiranja u materijalnom knjigovodstvu. Nabavka lijekova, medicinskog potrošnog materijala i ostalog materijala vrši se putem Bolničke apoteke, a nakon toga se za potrebe bolničkih odjela izdaju potrebne količine na osnovu trebovanja. Evidencija utrošenih zaliha (lijekova, medicinskog potrošnog materijala, kao i hrane na skladištu) vodi se u materijalnom knjigovodstvu na dnevnoj osnovi, međutim utrošak zaliha evidentiran je na mjesečnom nivou (Služba za finansije knjigovodstveno evidentiranje razduženja zaliha vrši na mjesečnom nivou, iako postoji mogućnost evidentiranja dnevnog utroška). **Utrošak zaliha priznaje se u trenutku izdavanja zaliha iz bolničke apoteke na odjele, iako one stvarno nisu utrošene u momentu izdavanja, već se određeno vrijeme nalaze na odjelima Bolnice. Navedeno za posljedicu može imati potcijenjene zalihe i finansijski rezultat, a precijenjene rashode. Evidentiranje rashoda zaliha u trenutku izdavanja sa Bolničke apoteke nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje. Efekte na finansijske izvještaje nismo u mogućnosti procijeniti.**

³⁶ ZK izvadak, uložak broj 1518, pravo vlasništva na nekretninu 1/1 JZU Kantonalna bolnica Goražde i ZK izvadak, uložak broj 1519 pravo vlasništva na nekretninu 1/2 sa JU Dom zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“



Kao što je navedeno u tačkama 6.1.1.2 i 6.1.2.2 Izvještaja, u bilansnoj knjigovodstvenoj evidenciji vršeno je evidentiranje prometa tuđe robe, odnosno lijekova i potrošnog materijala koje finansira Federalni zavod. S obzirom na to da se radi o tuđoj robi, promet ove robe se ne bi trebao evidentirati u okviru bilansne knjigovodstvene evidencije, nego u okviru vanbilansne knjigovodstvene evidencije, u skladu s članom 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.

Prezentovana nam je dokumentacija da je izvršen naturalni popis lijekova i potrošnog materijala za pružanje usluga dijalize na 31. 12. 2024. godine i dostavljen Federalnom zavodu, iz koje je vidljivo da na stanju ima neutrošenih lijekova i potrošnog materijala u vrijednosti od 123.307 KM.

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

Preporuke:

- **knjigovodstveno evidentiranje rashoda lijekova i potrošnog materijala vršiti u momentu stvarnog utroška, radi fer i tačnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, u skladu sa odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje;**
- **tuđu robu evidentirati i iskazivati u okviru vanbilansne evidencije, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.**

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 71.618 KM. Najveći dio odnosi se na potraživanja od Zavoda (27.641 KM), Federalnog zavoda (13.048 KM), JU Dom zdravlja Goražde (8.802 KM), Zavod za zapošljavanje Kantona (5.922 KM).

Iskazana potraživanja na datum bilansa potvrđena su IOS-ima. Bolnica vodi potraživanja po ročnosti, i na datum bilansa nema iskazanih sumnjivih i spornih potraživanja.

Bolnica nije vršila procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti. U vezi s navedenim ukazujemo da se iskazana potraživanja u najvećem dijelu odnose na ispostavljene fakture iz decembra 2024. godine po osnovu zaključenih ugovora, za koje naplata nije upitna i koja su naplaćena u januaru 2025. godine.

6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u sljedećim iznosima:

	u KM	
	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
Novac i novčani ekvivalenti	702.641	671.683
Transakcijski računi	702.354	671.090
Blagajna – domaća valuta	287	593

Novac i novčani ekvivalenti odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i novac u blagajni.

Bolnica ima otvorene transakcijske račune za unutrašnji platni promet kod Privredne banke d.d. Sarajevo (glavni račun i dva namjenska od kojih je jedan otvoren za potrebe provođenja konsolidacije i restrukturiranja javnih zdravstvenih ustanova u FBiH, a drugi za određene projekte) i BBI banke Goražde.

Stanja gotovine na računima banaka na datum bilansa potvrđena su putem izvoda banaka.

Gotov novac, ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti, uplaćuje se na transakcijski račun u skladu s članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu FBiH³⁷ i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.³⁸

³⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 48/15, 79/15 i 4/21

³⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 72/15 i 82/15

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital u iznosu od 2.539.896 KM sa sljedećom strukturom: vlasnički kapital (4.200.123 KM), akumulirani višak prihoda iz prethodnih perioda (182.528 KM), akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda (-1.820.256 KM) i višak rashoda tekućeg perioda (-22.499 KM).

Vlasnički kapital u Glavnoj knjizi na 31. 12. 2024. iskazan je u iznosu od 4.200.123 KM, i istovjetan je kapitalu upisanom u Sudskom registru. Međutim, prezentovana nam je Odluka Skupštine Kantona o izmjenama i dopuni Odluke o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica Goražde od 30. 12. 2022. godine, kojom je u članu 2. izmijenjen iznos osnovnog kapitala bolnice na 5.071.553,70 KM, a članom 4. utvrđeno je da je Bolnica obavezna izvršiti promjene upisa u sudskom registru u skladu sa zakonom i ovom odlukom.

Povećanje kapitala odnosi se na vrijednost radova izgrađenog dijaliznog centra Bolnice u 2020. i 2021. godini (871.431 KM), koji nisu knjigovodstveno evidentirani u okviru kapitala u Glavnoj knjizi. Naime, sredstva za izgradnju dijaliznog centra Vlada Kantona doznakačala je Bolnici sukcesivno u 2020. i 2021. godini za plaćanje obaveza prema ispostavljenim situacijama izabranog dobavljača. Doznakačena sredstva knjigovodstveno su evidentirana u korist žiroračuna uz odobrenje pozicije unaprijed naplaćenih i odloženih prihoda. Za iznos obračunate amortizacije na godišnjem nivou umanjivana je pozicija unaprijed naplaćenih i odloženih prihoda, te na sistemskoj osnovi isti iznos priznavan u korist prihoda obračunskog perioda. Navedeno nije u skladu sa Odlukom Skupštine Kantona iz 2022. godine, prema kojoj je Bolnica za vrijednost izgrađenog dijaliznog centra (871.431 KM) trebala povećati osnovni kapital. Također, nije u skladu sa članom 7. stav 3 Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim je utvrđeno da se sistem računovodstva zasniva na računovodstvenim principima: tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te na MRS. Konstatovano je da je iskazani kapital potcijenjen, a akumulirani finansijski rezultat i unaprijed naplaćeni i odloženi prihod precijenjeni. Osim toga, na datum bilansa kapital iskazan u Glavnoj knjizi i sudskom registru nije usklađen s kapitalom iskazanim u Odluci Skupštine Kantona iz 2022. godine.

Upravni odbor je 27. 12. 2024. godine donio Odluku o izmjenama i dopunama Statuta Bolnice.³⁹ U 2025. godini izvršena je izmjena Statuta, nakon čega je 28. 4. 2025. godine izvršen upis promjene podataka o visini kapitala na Općinskom sudu u Goraždu, u skladu sa Odlukom Skupštine Kantona iz 2022. godine.

Akumulirani višak prihoda iz prethodnih perioda na 31. 12. 2024. godine iskazan je u iznosu od 182.528 KM, a uvećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prenos viška prihoda iz 2023. godine u iznosu od 78.411 KM.

Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda iskazan je u iznosu od 1.820.256 KM, i u cijelosti se odnosi na višak rashoda nad prihodima iz ranijeg perioda.

Odredbama člana 41. Zakona o ustanovama definisano je da osnivač supsidijarno odgovara za obaveze ustanove ako aktom o osnivanju nije drugačije određeno i da je dužan pokriti višak rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg obračuna. Odlukom o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja Bolnice iz 2013. godine definisano je da višak rashoda nad prihodima Bolnica pokriva sredstvima kojima raspolaže. Na isti način je definisano pokrivanje viška rashoda i članom 14. Statuta, koji definira da Upravni odbor odlučuje o načinu na koji se pokriva višak rashoda nad prihodima, uz saglasnost osnivača, u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima. Nije prezentovano da je Upravni odbor donosio odluke o pokriću viška rashoda nad prihodima u skladu sa članom 14. Statuta.

³⁹ Odlukom je, između ostalog, definisano povećanje osnovnog kapitala, tako da izmijenjeni član 7. stav 2. Statuta sada glasi: „Osnovni kapital Bolnice na 31. 12. 2022. godine iznosi 5.071.553,70 KM”.

Višak rashoda tekućeg perioda u iznosu od 22.499 KM odnosi se na ostvareni rezultat tekuće godine. Kao što je navedeno u tački 6.1.3 Izvještaja, nije donesena odluka Upravnog odbora o načinu na koji se pokriva višak rashoda nad prihodima za 2024. godinu u skladu s članom 14. Statuta.

Preporuke:

- *doznačena sredstva za izgradnju dijaliznog centra knjigovodstveno iskazati u okviru pozicije kapitala, u skladu sa Odlukom Skupštine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde o izmjenama i dopuni Odluke o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica Goražde iz 2022. godine;*
- *potrebno je da Upravni odbor donosi odluke o pokriću viška rashoda nad prihodima uz saglasnost osnivača, u skladu sa odredbama Statuta.*

6.2.4 Obaveze

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 3.884.997 KM i u cijelosti se odnose na odgođeno priznavanje prihoda na donirana sredstva koja se evidentiraju u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH⁴⁰ utvrđene su poslovne knjige i njihovo vođenje. Također, utvrđeno je da su pomoćne knjige analitičke evidencije koje se vode za nematerijalna sredstva, postrojenja i opremu, investicijske nekretnine, dugoročne finansijske plasmane, zalihe, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, obaveze, kapital i dr. **Obavljenom revizijom konstatovano je da za unaprijed naplaćene odgođene prihode Bolnica nije uspostavila analitičku evidenciju iz koje bi se jasno utvrdila struktura iskazanih odgođenih prihoda, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Tokom godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda za iznos od 802.083 KM, a najznačajniji iznosi odnose se na sredstva: za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH odobrena zaključenim Ugovorom sa Federalnim ministarstvom zdravstva za nabavku medicinske opreme – laparaskopski stub, RTG sistem, dvije operacione lampe i hidraulični operacioni stol (375.000 KM), Unis Ginex d.d (100.000 KM) za nabavku digitalnog ultra zvučnog aparata, Vlade Kantona za nabavku instrumenta za ortopedsko zbrinjavanje kuka (54.873 KM) i Ministarstva za nabavku EMNG aparata (34.515 KM).

Smanjenje odgođenih prihoda izvršeno je za iznos obračunate amortizacije od 664.997 KM za 2024. godinu, za koju je iskazan prihod od donacija.

Konstatovano je da ne možemo potvrditi da je pozicija odgođenih prihoda iskazana tačno, budući da su u okviru nje knjigovodstveno evidentirana doznačena sredstva (871.431 KM) za izgradnju dijaliznog centra, što nije u skladu sa Odlukom Skupštine Kantona iz 2022. godine (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.3 Izvještaja). Navedeno je imalo uticaja i na iskazane rezultate prethodnih godina budući da je za iznos obračunate amortizacije tih stalnih sredstava umanjivana pozicija odgođenih prihoda u korist prihoda obračunskog perioda. Osim toga, zemljište na kojem je izgrađen dijalizni centar nije knjigovodstveno evidentirano (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1.1 Izvještaja). To ima za posljedicu da su odgođeni prihodi precijenjeni, a stalna sredstva i kapital potcijenjeni za navedeni iznos, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Konceptualnim okvirom finansijskog izvještavanja.

Bolnica nema uspostavljenu analitičku evidenciju odgođenih prihoda, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- *uspostaviti analitičku evidenciju odgođenih prihoda u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

⁴⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Na datum bilansa iskazane su kratkoročne obaveze u iznosu od 1.071.889 KM. Struktura obaveza je sljedeća: finansijske obaveze po amortizovanom trošku (471.705 KM) i ostale obaveze uključujući i razgraničenja (600.184 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji 471.705 KM.

Bolnica vodi obaveze prema ročnosti. Iznos od 457.187 KM dospijeva za plaćanje u roku do 60 dana, iznos od 13.262 KM od 60 do 365 dana, a 1.256 KM na obaveze dospelosti preko 365 dana. Konstatovano je da Bolnica u najvećem dijelu izmiruje obaveze u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju. Iskazane obaveze prema dobavljačima usaglašene su putem izvoda otvorenih stavki. Izvršen je popis svih obaveza prema dobavljačima.

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja, odnose se najvećim dijelom na obaveze za neto plaće i naknade plaća (297.106 KM) i obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća (221.040 KM). Obaveze po osnovu neto plaća i naknada i pripadajućih poreza i doprinosa se odnose na plaće za decembar 2024 godine, koje su izmirene u januaru 2025. godine.

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Direktor Bolnice je 14. 11. 2024. godine donio Odluku o godišnjem popisu i osnivanju komisija za popis s ciljem utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Odlukom je propisano da izvještaje o popisu pojedinačne komisije dostavljaju Centralnoj popisnoj komisiji koja je obavezna dostaviti Elaborat o popisu do 15. 1. 2025. godine. Rješenjem od 6. 12. 2024. godine imenovana je: Centralna komisija za popis i šest pojedinačnih popisnih komisija.⁴¹ Upravni odbor je Odlukom od 14. 2. 2025. godine usvojio Izvještaj Centralne popisne komisije.

Izvršili smo uvid u popisne liste i Izvještaj o izvršenom popisu na 31. 12. 2024. godine. Konstatovano je da nije izvršen cjelovit popis imovine i obaveza, s obzirom na to da kod popisa lijekova i potrošnog materijala nisu utvrđene razlike u odnosu na knjigovodstvenu evidenciju, a revizijom je utvrđeno da se rashodi ovih lijekova priznaju na teret zaliha u trenutku njihova izdavanja iz Bolničke apoteke, iako one stvarno nisu utrošene u momentu nabave, već se određeno vrijeme nalaze na odjeljenjima za čije potrebe su nabavljeni (detaljnije obrazloženo u okviru tačke 6.2.2.1 Izvještaja). Osim toga, kod popisa obaveza konstatovano je da su odgođeni prihodi (3.884.997 KM) popisani preuzimanjem salda iz knjigovodstvenih evidencija, budući da nije uspostavljena analitika iz koje bi se jasno utvrdila struktura iskazanih odgođenih prihoda (što je opisano u okviru tačke 6.2.4.1 Izvještaja). Također, nije izvršen popis zemljišta, iako je revizijom utvrđeno da Bolnica posjeduje zemljišta koja nisu evidentirana u Glavnoj knjizi (detaljnije obrazloženo u okviru tačke 6.2.1.1 Izvještaja).

Nije izvršen popis zaliha na odjelima Bolnice, zemljišta i odgođenih prihoda, pa samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, te ne možemo potvrditi da je izvršen cjelovit popis imovine i obaveza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- ***izvršiti cjelovit popis zaliha, imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

⁴¹ Komisije su formirane po odjelima Bolnice za popis stalnih sredstava, inventara, zaliha, gotovine, potraživanja i obaveza.

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o tokovima gotovine iskazano je povećanje gotovine u iznosu od 30.958 KM. Gotovina na početku perioda iskazana je u iznosu od 671.683 KM, a stanje na kraju perioda iznosilo je 702.641 KM. Iskazano stanje gotovine na početku i na kraju perioda odgovara iznosima iskazanim u Bilansu stanja i sa izvodima stanja računa u bankama. Izvještaj o tokovima gotovine sačinjen je po indirektnoj metodi i u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

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 na kapitalu 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. Osim navedenog, i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH sadrže zahtjeve za objavama u bilješkama uz finansijske izvještaje i da one moraju pružiti istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnih lica.

U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, udio), a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje. U Bilješkama je navedeno da je priznavanje rashoda vršeno istodobno sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava, a revizijom je konstatovano da su zalihe lijekova i potrošnog materijala priznate u korist rashoda u trenutku izdavanja zaliha iz bolničke apoteke na odjele, iako one stvarno nisu utrošene u momentu izdavanja.

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao i člana 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- *Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

7. JAVNE NABAVKE

Bolnica je donijela Pravilnik o javnim nabavkama⁴² kojim je uređena organizacija i način provođenja javnih nabavki, u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama (u daljnjem tekstu: Zakon).

⁴² Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu donesen je Pravilnik o javnim nabavkama br. 01-1787/25 od 8. 4. 2025. godine.



U skladu sa članom 13.a ugovorni organ čiji je budžet za nabavke jednak ili viši od iznosa od 1.000.000 KM internim aktom uređuje radno mjesto službenika za javne nabavke. Pravilnikom o radu Bolnice nije bilo sistematizovano radno mjesto službenika za javne nabavke, iako su za to bili ispunjeni uslovi. U uzorkovanim postupcima čija vrijednost premašuje 250.000 KM, osigurano je prisustvo službenika za javne nabavke. Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, Bolnica je u 2025. godini sistematizovala radno mjesto službenika.

Plan javnih nabavki donesen je 16. 5. 2024. godine⁴³ ukupne procijenjene vrijednosti od 1.652.369 KM.⁴⁴ U toku godine donesene su četiri izmjene i dopune Plana,⁴⁵ tako da ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosi 2.027.744 KM.

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	49	196.770	30	101.095	51%	9	22.320
Konkurentski zahtjev	28	671.750	13	267.898	40%	5	140.798
Otvoreni postupak	10	1.149.384	6	884.379	77%	3	547.310
Aneks II	22	9.840	1	3.282	33%	1	3.282
Ukupno	89	2.027.744	50	1.256.654	62%	18	713.710

Provedenom revizijom postupaka javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Nabavka HD-LED videoendoskopskog sistema sa HD-LED videogastroskopskom i HD-LED videokolonoskopom procijenjene vrijednosti 248.000 KM provedena je putem otvorenog postupka. Tendersku dokumentaciju preuzelo je šest zainteresiranih ponuđača, a uvidom u Zapisnik komisije o pregledu i ocjeni ponuda utvrđeno je da je pristigla samo jedna ponuda „Berg“ d.o.o. Sarajevo u iznosu 248.000 KM. Provedenom revizijom konstatovano je da je obavještenje o nabavci objavljeno 3. 10. 2024. godine, a tenderskom dokumentacijom rok za preuzimanje tenderske dokumentacije i rok za prijem i otvaranje ponuda utvrđeni su na isti dan 25. 10. 2024. godine. Konstatovano je da nije ostavljen rok za žalbu, kako je propisano odredbama člana 101. stav 1., a) Zakona, s obzirom na to da je datum za otvaranje i prijem ponuda određen isti dan kad i krajnji rok za preuzimanje tenderske dokumentacije. **Na ovaj način Bolnica kao ugovorni organ ostavlja mogućnost da primi žalbu na tendersku dokumentaciju nakon što izvrši otvaranje i pregled ponuda, što bi dovelo u pitanje dalje provođenje postupka i njegovo blagovremeno okončanje.**
- Procedura nabavke SUV terenskog medicinskog vozila (4x4) pokrenuta je Odlukom o pokretanju ponovljenog postupka od 14. 8. 2024. godine putem konkurentskog zahtjeva, procijenjene vrijednosti 42.735 KM. Kao kriterij za dodjelu ugovora utvrđena je ekonomski najpovoljnija ponuda (cijena 50%, dužina garantnog rok 25% i rok isporuke 25%). Tendersku dokumentaciju preuzelo je devet zainteresiranih ponuđača, dok je izmjenu tenderske od 2. 9. 2024. godine⁴⁶ preuzeo jedan ponuđač. Uvidom u tendersku dokumentaciju, utvrđene su nepravilnosti kod tehničkih specifikacija za nabavku terenskog motornog vozila, koje mogu biti diskriminatorne.

⁴³ U periodu od 1.1 do 16. 5. 2025. godine nije bilo provedenih nabavki vezanih za Plan za 2024. godinu, već su se svi postupci odnosili na Plan iz 2023. godine

⁴⁴ Sve vrijednosti su iskazane bez PDV-a.

⁴⁵ Izmjene i dopune vršene su zbog izmjene procijenjene vrijednosti, vrste postupka i uključivanje novih postupaka najvećim dijelom zbog nabavke opreme putem donacija.

⁴⁶ Izmjena se odnosila na preciziranje izjave ponuđača u vezi s uslugama tokom garantnog roka.

Kao primjer navodimo sljedeće: snaga motora min. 85 kW, dužina vozila min. 4.180 mm, širina vozila min. 1765 mm, visina vozila min. 1.595 mm, međuosovinski razmak min. 2.560 mm, zapremina motora maksimalno 1490 cm, vrsta pogonskog goriva benzin + struja (hybrid), emisija CO₂gr/km maksimalno do 101, touch multimedijски ekran u boji osjetljiv na dodir dijagonale min.9 (22,9 cm), aluminijski naplatci 16" (40,6 cm). Uvidom u Zapisnik komisije o pregledu i ocjeni ponuda od 11. 9. 2024. godine, konstatovano je da je pristigla samo jedna ponuda i to „Bunjo“ d.o.o. Sarajevo ukupne vrijednosti 42.735 KM. Ugovor sa dobavljačem zaključen je 17. 9. 2024. godine. **Tendersku dokumentaciju je preuzelo devet zainteresovanih ponuđača, a pristigla je samo jedna ponuda. Tehnička specifikacija iz tenderske dokumentacije sačinjena je na način da nije omogućila svim ponuđačima jednak i nediskriminirajući pristup u nadmetanju. To nije u skladu sa članovima 3. i 54. Zakona o javnim nabavkama.**

Pored navedenih postupaka, izvršen je uvid i u provedene postupke javnih nabavki iz prethodnog perioda, čija je realizacija bila u 2024. godini (nabavka lijekova, nabavke elektro-hidrauličnog operacionog stola i medicinskog potrošnog materijala u ukupnom iznosu od 452.111 KM). Provedenom revizijom ovih postupaka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Nabavka lijekova procijenjene vrijednosti 312.137 KM pokrenuta je Odlukom o pokretanju postupka od 29. 12. 2023. godine, putem otvorenog postupka, prema Planu iz 2023. godine. Komisija za javne nabavke imenovana je 20. 5. 2024. godine. Napominjemo da iako je Komisija za nabavke imenovana i cijela procedura provođenja nabavke i zaključenje ugovora izvršeno u 2024. godini, nabavka nije planirana planom za 2024. godinu. Inicijalno je planirano provođenje predmetne nabavke putem 33 lota. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 18 zainteresiranih ponuđača. Odlukom o izmjeni i dopuni tenderske dokumentacije od 27. 5. 2024. godine dodana su dva lota i vršene su izmjene procijenjenih vrijednosti za pojedine lotove.⁴⁷ Budući da su vršene suštinske promjene, produžen je rok za dostavu ponuda do 18. 7. 2024. godine. Izvršen je uvid u osam lotova ukupne vrijednosti 232.661 KM.⁴⁸ Ugovori za uzorkovane lotove zaključeni su u septembru 2024. godine sa dobavljačem „Licentis“ d.o.o. Sarajevo. Također, procedura nabavke elektro-hidrauličnog operacionog stola pokrenuta je Odlukom o pokretanju postupka od 28. 12. 2023. godine, prema Planu iz 2023. godine, putem otvorenog postupka, procijenjene vrijednosti 150.000 KM. Tendersku dokumentaciju preuzelo je deset zainteresiranih ponuđača. Rješenjem od 19. 2. 2024. imenovana je komisija za predmetnu nabavku. Uvidom u Zapisnik o komisije o pregledu i ocjeni ponuda konstatovano je da je pristigla samo jedna ponuda, i to „Sono medical“ d.o.o. Sarajevo u iznosu 150.000 KM. Ugovor sa izabranim dobavljačem zaključen je u martu 2024. godine. **Osim toga, revizijom je konstatovano da je nabavka lijekova vršena nakon isteka zaključenih ugovora, bez zaključenja novih ugovora u periodu od 1.1 do 2. 9. 2024. godine najmanje u iznosu od 270.298 KM. Navedeno je posljedica neblagovremenog pokretanja otvorenog postupka nabavke lijekova i neadekvatnog praćenja važenja i realizacije zaključenih ugovora jer nije uspostavljen odgovarajući sistem praćenja i nisu zadužene osobe za tu aktivnost.**
- Konkurentski zahtjevi i direktni postupci za nabavku medicinskog potrošnog materijala⁴⁹ procijenjene vrijednosti 89.628 KM planirani su Planom nabavki za 2023. godinu (I ili II kvartal), a realizovani su u 2024. godini (I i II kvartal). Revizijom je konstatovano da su prema Planu nabavki iz 2023. godine, konkurentski zahtjevi i direktni postupci provedeni u 2024. godini u ukupnoj vrijednosti od 69.450 KM, a Plan za 2024. godinu donesen je 16. 5. 2024. godine. **Nepoštovanje planiranih rokova za pokretanje postupaka ima za posledicu da su nabavke, iako planirane za 2023. godinu, realizovane u 2024. godini. Također, provedena tri konkurentska postupka za nabavku medicinskog potrošnog materijala ukupne vrijednosti 59.862 KM predstavljaju provođenje istovrsnih nabavki putem više postupaka.**

⁴⁷ Izmjena se odnosila na lotove: 3, 13 i 18.

⁴⁸ Izvršen je uvid u: LOT 1, 3, 14, 19 20, 23, 34 i 35

⁴⁹ Nabavke: blue senzor elektrode za ergonometriju, hirurške kapa, antibakterijski filteri, hidrogen peroksid, acidi borici pulvism, vaselinum album, medicinski benzin, formalin 37%, urinske kese, endotrahealnih tubusa, hirurških četki sa povidonom, ureterstenta, redon boca, potrošni materijal za mikrobiologiju, potrošni materijala za ABS radiometar i nabavka igli, šprica i braunila. Napominjemo da vrijednost spomenutih direktnih istovrsnih postupaka ne prelazi vrijednosni razred utvrđen članom 87. Zakona o javnim nabavkama.

Navedeno nije u skladu sa članom 15. Zakona o javnim nabavkama, kojim je definisano da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s ciljem izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka. Također, nije u skladu sa članovima 14. i 87. Zakona.

Članom 17. Zakona o javnim nabavkama utvrđeno je da ugovorni organ objavljuje plan nabavki na portalu javnih nabavki, i to najkasnije u roku od 30 dana od dana usvajanja finansijskog plana ili drugog dokumenta kojim se odobravaju sredstva za nabavke, te da u slučaju neusvajanja finansijskog plana ili drugog dokumenta kojim se odobravaju sredstva za nabavke ugovorni organ objavljuje privremeni plan javnih nabavki za period privremenog finansiranja. Usvajanjem finansijskog plana stvaraju se pretpostavke i za usvajanje plana javnih nabavki, koji se odnosi na godinu za koju je donesen finansijski plan. Sklapanje ugovora nakon provedenog postupka javne nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, odnosi se na period na koji se odnosi i finansijski plan (godinu dana). Bolnica je krajem 2023. godine pokrenula predmetne nabavke⁵⁰ na osnovu finansijskog plana za 2023. godinu, a sklopila ugovore koji su realizovani u 2024. godini (nabavka lijekova, nabavka elektrohidrauličnog operacionog stola i nabavka medicinskog potrošnog materijala) za koji nije imala odobren finansijski plan, što znači da nisu osigurana finansijska sredstva za realizaciju zaključenih ugovora. Neblagovremenim pokretanjem postupaka javnih nabavki nije osigurano najefikasnije korištenje javnih sredstava, u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom, u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama.

Nabavke lijekova u vrijednosti od najmanje 270.298 KM izvršene su bez primjene Zakona o javnim nabavkama i zaključenih ugovora, čime nije osigurana transparentnost u poslovanju i efikasno korištenje javnih sredstava. Osim toga, nisu blagovremeno pokrenuti postupci nabavke: lijekova, elektrohidrauličnog operacionog stola i medicinskog potrošnog materijala ukupne ugovorene vrijednosti 452.111 KM, koji su planirani Planom javnih nabavki za 2023. godinu, a ukupna realizacija izvršena je u 2024. godini (za lijekove i u 2025. godini). Navedeno je imalo za posljedicu da su ovi postupci pokrenuti prije nego što su osigurana finansijska sredstva za njihovu realizaciju. Tenderska dokumentacija za nabavku terenskog medicinskog vozila ugovorene vrijednosti 42.735 KM nije omogućila jednak i nediskriminirajući pristup svim ponuđačima u nadmetanju. Također, kod nabavke medicinske opreme putem otvorenog postupka nije ostavljen dovoljan rok za žalbu na tendersku dokumentaciju, te je izvršeno dijeljenje postupaka u iznosu od najmanje 59.862 KM. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Preporuka:

- *nabavke vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu sačinjavanja tenderske dokumentacije, primjene odgovarajuće vrste postupka i ostavljanja propisanog roka za žalbu, a postupke pokretati blagovremeno kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj godini za koju su osigurana sredstva.*

8. FINANSIJSKA KONSOLIDACIJA

Prema Zakonu o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH⁵¹ (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, uvođenja novih zdravstvenih tehnologija, modernizacije, proširenja kapaciteta, kao i povećanja kvaliteta i efikasnosti u pružanju zdravstvenih usluga.

⁵⁰ Krajem 2023. godine donesene su samo odluke o pokretanju postupka.

⁵¹ „Sl. novine FBiH“, br. 34/22 i 77/22



Finansijska konsolidacija obuhvata rješavanje dugovanja zdravstvenih ustanova kod kojih je evidentirana nelikvidnost u smislu odredbi Zakona o finansijskom poslovanju i/ili postoji akumulirani gubitak.⁵² U skladu sa ovim Zakonom, 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, 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 28. 11. 2022, a Vlada Kantona 22. 12. 2022. godine. Programom je predviđeno izmirenje dospjelih obaveza prema dobavljačima, te nabavka medicinske 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 šest kantonalnih bolnica planirana sredstva u ukupnom iznosu od 21.833.334 KM. Za Bolnicu su finansijskom konsolidacijom planirana ukupna sredstva u iznosu od 1.500.000 KM, za period od 2022. do 2024. godine (500.000 KM na godišnjem nivou).

Na osnovu Ugovora o dodjeli sredstava za 2022. godinu Bolnici su odobrena sredstva u iznosu od 500.000 KM za izmirenje obaveza prema dobavljačima. Sredstva su doznačena u dvije tranše po 250.000 KM. Izvještaj o namjenskom utrošku doznačenih sredstava usvojen je od Upravnog odbora i dostavljen Federalnom ministarstvu zdravstva.

Ugovorom za 2023. godinu Bolnici su odobrena sredstva u iznosu od 500.000 KM, a doznačena su u tri tranše za nabavku medicinske opreme. Izvještaj o namjenskom utrošku usvojen je od Upravnog odbora i dostavljen Federalnom ministarstvu zdravstva u skladu sa zaključenim Ugovorom.

Vlada FBiH je 24. 5. 2024. godine donijela Odluku o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele, a Ugovor o dodjeli sredstava „Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima – transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH“ u vrijednosti od 500.000 KM sa Federalnim ministarstvom zdravstva zaključen je 9. 7. 2024. godine. Ugovorom je predviđeno da će se sredstva isplaćivati kvartalno u jednakim iznosima od po 125.000 KM na namjenski račun za provođenje postupka finansijske konsolidacije. Sredstva su doznačena u dvije tranše i utrošena za kupovinu medicinske opreme. Izvještaj da su odobrena sredstva namjenski utrošena Usvojen je od Upravnog odbora i dostavljen Federalnom zavodu zdravstva 11. 2. 2025. godine, u kojem je navedeno da će Bolnica preostali neutrošeni iznos od 39.688 KM⁵³ u narednom periodu utrošiti u skladu sa Ugovorom, o čemu će ih obavijestiti.

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.

⁵² 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.

⁵³ Izvod broj 5 od Privredne banke d.d. Sarajevo na 31. 3. 2025. godine

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu Bolnica je 11. 6. 2025. godine dostavila komentar, u kojem je navela da nema primjedbi na dostavljeni Nacrt i da će postupiti po datim preporukama.

Reviziju Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica Goražde obavio je revizorski tim u sastavu: Aida Macić – voditeljica tima, i Magdalena Rotim – članica tima.

Voditeljica tima

Aida Macić, 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**

JZU Kantonalna bolnica
Naziv pravnog lica
Goražde, Ferida Dizdarevića bb
Sjedište i adresa pravnog lica

4245000980002
Identifikacioni broj za direktne poreze
-
Identifikacioni broj za indirektne poreze

Djelatnosti bolnica
Djelatnost
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo
Naziv banke
1011001200055470
Broj računa

86.10
Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
033
Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS 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	6.564.587	6.390.121
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	6.563.710	6.389.244
1.1.	Zemljište		003	0	0
1.2.	Građevinski objekti		004	4.072.382	4.181.600
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	2.430.656	2.094.407
1.4.	Transportna sredstva		006	60.672	113.237
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	0	0
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	0	0
2.1.	Zemljište		010	0	0
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	877	877
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patent, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	877	877
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0



Kontrolni broj: 109457974

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.	Finansijska 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, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim 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	932.195	962.920
1.	Zalihe (038 do 042)		037	127.866	151.548
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	127.866	151.548
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	0	0
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	71.618	103.669
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	71.618	103.669
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska 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	702.641	671.683
10.	Akontacije poreza na dobit		058	0	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	30.070	36.020
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	7.496.782	7.353.041
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	0	0
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	7.496.782	7.353.041
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	4.200.123	4.200.123
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	4.200.123	4.200.123
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.	Revalorizacije rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacije rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacije rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	182.528	182.528
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	0	104.117
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	182.528	78.411
6.	Gubitak (119+120)		118	1.842.755	1.820.256
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	1.820.256	1.820.256
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	22.499	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	2.539.896	2.562.395
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	2.539.896	2.562.395
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	3.884.997	3.687.911
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obaveze 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.	Obaveze po osnovu najmov		127	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	3.884.997	3.687.911
3.	Rezervisanja		131	0	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgođene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	1.071.889	1.102.735
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	471.705	491.519
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	471.705	491.519
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	0	0
1.4.	Obaveze po osnovu najmov		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	0	0
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	0	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	600.184	611.216
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	4.956.886	4.790.646
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	7.496.782	7.353.041
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	0	0
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	7.496.782	7.353.041

Goražde, 24.02.2025.

Mjesto i datum

BEŠLIJA (KADIRA) HERMINA

Certificirani računovođa

0662/5

Broj licence

M.P.

Rovčanin Fuad

Direktor

Kontrolni broj: 109457974

str. 4 od 4

JZU Kantonalna bolnica
Naziv pravnog lica
Goražde, Ferida Dizdarevića bb
Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti bolnica
Djelatnost
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo
Naziv banke
1011001200055470
Broj računa

4245000980002
Identifikacioni broj za direktne poreze
-
Identifikacioni broj za indirektne poreze
86.10
Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
033
Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(BILANS USPJEHA)
za period 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
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	9.546.978	7.710.129
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	9.546.978	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	810.004	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	8.736.974	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	0	7.710.129
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	0	833.208
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	0	6.876.921
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom 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	1.014.184	655.245
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0



Kontrolni broj: 1165955865

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 dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobici 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 dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobici od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	0
1.8.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobici 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 dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		0
2.7.	Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10.	Ostali neto dobici od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobici od trgovanja derivatima		242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	0	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	0	110
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0

Kontrolni broj: 1165955865

str. 2 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
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	183	0
9.1.	Prihodi od kamata		248	183	0
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	0	0
10.	Ostali prihodi i dobici		251	1.014.001	655.135
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	10.561.162	8.365.374
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	10.534.286	8.217.690
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	1.154.181	877.177
4.	Troškovi energije i goriva		257	154.973	133.615
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	7.975.227	6.625.653
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	7.068.108	5.800.741
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	700.003	645.152
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	207.116	179.760
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	717.227	211.900
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	717.227	211.900
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	0	0
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	409.390	312.866
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	123.288	56.479
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	49.375	69.273
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	914	0
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	914	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 revalorizacionih 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	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0

Kontrolni broj: 1165955865

str. 3 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
1.9.	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 nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	0	0
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	0	0
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10.	Ostali netto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, 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	297
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	0	0
9.1.	Rashodi od kamata		305	0	0
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	48.456	68.976
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	10.583.661	8.286.963
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	0	78.411
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	22.499	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	0	0
1.	Tekući porez na dobit		313	0	0
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 1165955865

str. 4 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
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	0	78.411
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	22.499	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	0	78.411
N.	Gubitak (320-321)		323	22.499	0
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (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 reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (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 osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog 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 reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	-22.499	78.411
	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	-22.499	0
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	-22.499	0
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		78.411

Goražde, 24.02.2025.

Mjesto i datum

BEŠLIJA (KADIRA) HERMINA

Certificirani računovođa

0662/5

M.P.

Rovčanin Fuad

Direktor

Kontrolni broj: 1165955865

str. 5 od 5

JZU Kantonalna bolnica
 Naziv pravnog lica
Goražde, Ferida Dizdarevića bb
 Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti bolnica
 Djelatnost
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo
 Naziv banke
1011001200055470
 Broj računa

4245000980002
 Identifikacioni broj za direktne poreze
 -
 Identifikacioni broj za indirektne poreze
86.10
 Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
033
 Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)
 (Indirektna metoda)
 za period 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	-22.499	78.411
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	717.227	211.901
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	914	52.235
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	0	0
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 bilans uspjeha		(+)(-)	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: 1768081884

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)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	0	0
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	0	0
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	0	0
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	5	188
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	0	0
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, 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 bilansu uspjeha		(-)	523	0	0
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	-183	0
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	0	0
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	23.682	-1.281
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	32.051	-64.940
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	5.950	-9.157
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	0
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	-19.814	-481.104
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-706.375	-319.616
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	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	30.958	-533.363
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	0	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0



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 finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	544	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	546	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	547	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	550	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	551	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	552	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	553	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	554	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	555	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	556	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	557	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	558	0	0
2.25.	Primljene dividende		(+)	559	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	560	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	561	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	562	0	0
2.29.	Ostali odlivi 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 FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		(+)	565	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	566	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	567	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	568	0	0
3.5.	Prilivi 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.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	574	0	0
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	575	0	0
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	576	0	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	577	0	0

Kontrolni broj: 1768081884

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	30.958	-533.363
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+) (-)	580	671.683	533.363
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+) (-)	581	0	671.683
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+) (-)	582	702.641	671.683

Goražde, 24.02.2025.

Mjesto i datum

BEŠLIJA (KADIRA) HERMINA

Certificirani računovođa

0662/5

Broj licence

M.P.

Rovčanin Fuad

Direktor

Kontrolni broj: 1768081884

str. 4 od 4



JZU Kantonalna bolnica

Naziv pravnog lica

Goražde, Ferida Dizdarevića bb

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti bolnica

Djelatnost

Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo

Naziv banke

1011001200055470

Broj računa

4245000980002

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.10

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

033

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

Goražde

Mjesto

BEŠLIJA (KADIRA) HERMINA

Certificirani računovođa

0662/5

Broj licence

Rovčanin Fuad

Direktor

24.02.2025.

Datum

061/226-758

Kontakt



Kontrolni broj: 18811963565543594

str. 1 od 2

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2024. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						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	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
		Vlasnički udjeli									
		Ostali vlasnički kapital									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2022. godine	901	4.200.123	0	0	0	0	0	-1.716.139	2.483.984		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa 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	4.200.123	0	0	0	0	0	-1.716.139	2.483.984		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	78.411	78.411		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	78.411	78.411		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0		
9. Sticanje 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	4.200.123	0	0	0	0	0	-1.637.728	2.562.395		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2024. godine (913+914+915)	916	4.200.123	0	0	0	0	0	-1.637.728	2.562.395		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	-22.499	-22.499		
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	-22.499	-22.499		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Sticanje 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 perioda na dan 31.12.2024. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	4.200.123	0	0	0	0	0	-1.660.227	2.539.896		

Kontrolni broj: 18811963565543594

str. 2 od 2



Datum: 11.06.2025.god

Broj: 01-2635/25

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica Goražde** 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 **Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica Goražde** 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 prepravljivanje ili objavljivanje bili su prepravljivi 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 **Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica Goražde** pokrenutih od strane **Javne zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica Goražde**, 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 **Javnoj zdravstvenoj ustanovi Kantonalna bolnica Goražde** 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 identitet subjektivih 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.

