



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE USTANOVE BOLNICA TRAVNIK

2024.

Broj: 01-02-08-11-3-3718-6/24



Sarajevo, septembar 2025.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	8
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	UVOD	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	10
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	17
5.1	Izrada i donošenje plana poslovanja.....	17
5.2	Izvještavanje.....	18
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	19
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	19
6.1.1	Prihodi	19
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	19
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	19
6.1.2	Rashodi	21
6.1.2.1	Poslovni rashodi	21
6.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala	21
6.1.2.3	Troškovi energije i goriva	21
6.1.2.4	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	21
6.1.2.5	Amortizacija.....	25
6.1.2.6	Troškovi primljenih usluga	25
6.1.2.7	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	26
6.1.2.7	Ostali rashodi i gubici	26
6.1.3	Finansijski rezultat.....	26
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	26
6.2.1	Dugoročna imovina.....	26
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	27
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	29
6.2.2.1	Zalihe.....	29
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca	30
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	30
6.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	31
6.2.3	Kapital.....	32
6.2.4	Obaveze.....	32
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	32
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	33
6.2.5	Popis imovine i obaveza	34
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	35
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	35
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	35
7.	JAVNE NABAVKE	36
8.	FINANSIJSKA KONSOLIDACIJA	39
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	40
V.	PRILOZI	41
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	41
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	41



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 ustanove Bolnica Travnik (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. **Priznavanje prihoda od ukidanja rezervisanja po osnovu presude iz 2017. godine nije izvršeno u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i računovodstvenim načelom nastanka događaja, što je za posljedicu imalo precijenjene prihode i finansijski rezultat tekućeg perioda za 77.720 KM, a potcijenjen akumulirani finansijski rezultat (tačka 6.1.1.2 Izvještaja);**
2. **Ne možemo potvrditi vrijednost iskazanog zemljišta i građevinskih objekata na datum bilansa u iznosu od 7.848.750 KM sadašnje vrijednosti, jer nije prezentirana vjerodostojna dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.1.1 Izvještaja).**

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

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

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

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



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Vrijednost vlasničkog kapitala nije usaglašena u poslovnim knjigama i sudskom registru, jer je u finansijskim izvještajima na 31. 12. 2024. godine iskazan vlasnički kapital u iznosu od 12.890.377 KM, dok u sudskom registru nije upisan kapital (tačka 6.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Ključna pitanja revizije

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

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Bolnice za godinu završenu 31. 12. 2023. revidirao je drugi revizor, koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 25. 3. 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 koje 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 obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;



- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola 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 ustanove Bolnica Travnik 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 uspostavljena jedinica za internu reviziju kao ključni element internog nadzora kojim se osigurava sistemski pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizicima, kontrolama i procesima upravljanja, što je obaveza u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH (tačka 4. Izvještaja);
2. Vršen je obračun i isplata naknada za radni učinak u bruto iznosu od 188.559 KM, iako nije donesen normativni akt kojim bi se uredio obračun ovih naknada, što nije u skladu s važećim Kolektivnim ugovorima. Također, nisu donesene odluke direktora kojima bi se odobrila isplata ovih naknada, utvrdila visina i osnova za naknade za radni učinak (tačka 6.1.2.4 Izvještaja);

3. Evidencije o radnom vremenu nisu vođene u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim licima angažovanim na radu u dijelu početka i završetka rada, prekida rada i korištenja pauze. Osim toga, obračun i isplata naknada za obavljani prekovremeni rad nisu izvršeni na osnovu stvarno ostvarenih prekovremenih sati na mjesečnom nivou, a u određenim slučajevima prekovremeni rad je vršen iznad zakonom dozvoljenog broja sati. To nije u skladu s odredbama Zakona o radu i s važećim Kolektivnim ugovorima (tačka 6.1.2.4 Izvještaja);
4. Nije izvršen cjelovit popis potraživanja, obaveza, odgođenih prihoda i rezervisanja, niti usklađivanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom. To nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja);
5. Nabavke prehrambenih artikala za potrebe ishrane pacijenata, građevinskog potrošnog materijala, namještaja i šifona u vrijednosti od najmanje 248.452 KM izvršene su dijeljenjem postupaka, odnosno nije odabran odgovarajući postupak. To 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 primljeno je 13 zaposlenika, bez javnog oglašavanja, po osnovu Uredbe Vlade Srednjobosanskog kantona o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Srednjobosanskom kantonu (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, 26. 9. 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.*	Usaglasiti Pravilnik o radu sa odredbama Zakona o radu, u dijelu obaveznog javnog oglašavanja za prijem u radni odnos, a prijem zaposlenika u radni odnos vršiti nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, shodno odredbama Zakona o radu.	4.
2.*	Mapom poslovnih procesa obuhvatiti ključne procese u poslovanju, a plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole sačinjavati u skladu s Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.	Unutrašnji nadzor nad radom organizacionih cjelina i zdravstvenih radnika provoditi u skladu sa Godišnji planom i programom unutrašnjeg nadzora.	4.
4.*	Jedinicu interne revizije uspostaviti u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
5.*	Donijeti plan integriteta u skladu sa kantonalnom Strategijom za prevenciju i koordinaciju borbe protiv korupcije i Akcionim planom za provedbu Strategije za period 2021-2025. godine, kao i akcioni plan sprečavanja korupcije u skladu sa Zaključkom Vlade Kantona.	4.
6.	Utvrđiti plan rada i razvoja u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.	5.1
7.*	Donijeti internu proceduru kojom bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti, plan prihoda i rashoda donijeti na način da sadrži obrazloženja planiranih pozicija i akte za realizaciju, te ga blagovremeno razmatrati, i u slučaju potrebe u skladu sa njegovim ciljevima revidirati i usaglasiti.	5.1
8.	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
9.	Provesti korektivna knjiženja po osnovu presude Vrhovnog suda FBiH iz 2017. godine u skladu sa zahtjevima MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, kako bi finansijski izvještaji bili istiniti i fer.	6.1.1.2
10.	Donijeti interni akt kojim će se regulisati obračun i isplata za radni učinak u skladu sa odredbama kolektivnih ugovora.	6.1.2.4
11.	Redovan rad, uključujući i dežurstva, obavljati do broja sati koji je utvrđen Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu.	6.1.2.4
12.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.4
13.	Troškove rezervisanja za otpremnine evidentirati i iskazivati na odgovarajućoj poziciji u skladu sa zahtjevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva i na osnovu vjerodostojne dokumentacije, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.1.2.4
14.	Obračun i isplatu naknada Upravnom odboru vršiti u skladu s Odlukom Vlade Kantona o visini naknade za članove upravnih odbora bolnica u Kantonu.	6.1.2.4



15.*	Potrebno je osigurati vjerodostojnu dokumentaciju za početno priznavanje i vrednovanje zemljišta i građevinskih objekata kako bi se potvrdilo da je iskazana vrijednost utvrđena u skladu s važećim standardima; u protivnom, preduzeti mjere kako bi se utvrdila pouzdana knjigovodstvena vrijednost.	6.2.1.1
16.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju sa stalnim sredstvima.	6.2.1.1
17.*	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
18.	Definisati pomoćne blagajne, te uspostaviti blagajničko poslovanje u skladu s odredbama Zakona o unutrašnjem platnom prometu FBiH i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.	6.2.2.3
19.	Blagajnički promet knjigovodstveno evidentirati u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.3.3
20.*	Utvrđiti činjenično stanje i stvarnu vrijednost osnovnog kapitala Bolnice s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i poduzeti aktivnosti na upisu osnovnog kapitala Bolnice u sudski registar.	6.2.3
21.	Unaprijed naplaćene odgođene prihode po osnovu primljenih donacija evidentirati i iskazati na poziciji dugoročno odgođenih prihoda, u skladu sa zahtjevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.2.4.2
22.*	Izvršiti cjelovit popis potraživanja, obaveza, odloženog prihoda i rezervisanja, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
23.*	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
24.	Sačinjavati pismenu zabilješku o svim radnjama i postupcima o prethodnoj provjeri tržišta, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	7.
25.*	Nabavke roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, a izbor dobavljača i postupke javnih nabavki provoditi uz dosljedno poštovanje principa i odredbi Zakona i s ciljem izbjegavanja dijeljenja postupaka i primjene odgovarajućeg postupka. ²	7.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (11)

² Dvije nerealizovane preporuke iz prethodnog izvještaja (Ugovore za pružanje finansijskih/bankarskih usluga sa bankama zaključivati nakon provedene procedure nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Postupke javnih nabavki provoditi na transparentan način, odabirom odgovarajućih postupaka, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama) spojene su u jednu.

III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

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

IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Bolnica je osnovana 1899. godine, a od 1996. pravni je sljednik Radne organizacije Medicinski centar Travnik (OOUR Bolnica Travnik) kada je osnivač bila Općina Travnik. Skupština Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna donijela je 17. 4. 2018. godine Odluku o preuzimanju osnivačkih prava nad zdravstvenim ustanovama - bolnicama u Srednjobosanskom kantonu,³ kojom je preuzela osnivačka prava nad Bolnicom. Ovom Odlukom definisano je da je Bolnica javna zdravstvena ustanova značajna za javno zdravstvo u Srednjobosanskom Kantonu/Kantonu Središnja Bosna (u daljnjem tekstu: Kanton) i da ima svojstvo pravnog lica, a da se za njeno organizovanje i funkcionisanje primjenjuju odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti,⁴ Zakona o zdravstvenoj zaštiti Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna (u daljnjem tekstu: kantonalni Zakon o zdravstvenoj zaštiti)⁵ i Zakon o zdravstvenom osiguranju Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna (u daljnjem tekstu: kantonalni Zakon o zdravstvenom osiguranju)⁶ i propisa donesenih na osnovu tih zakona. Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Srednjobosanskog kantona (u daljnjem tekstu: resorno Ministarstvo) je u dopisu od 7. 2. 2019. godine, dalo stav da je Ustanova dužna primjenjivati federalni Zakon o zdravstvenoj zaštiti, a ne kantonalni Zakon o zdravstvenoj zaštiti.⁷

Djelatnost Bolnice je obavljanje zdravstvene, specijalističko-konsultativne i bolničke djelatnosti na sekundarnom i dijelom tercijarnom nivou u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, i to: pružanje vanbolničke zdravstvene usluge radi osiguranja podrške primarnoj i bolničkoj zdravstvenoj djelatnosti u cilju racionalnijeg korištenja zdravstvenih resursa; dijagnostiku i liječenje bolesnika primjenom standardnih postupaka; obavljanje potpune medicinske rehabilitacije; obavljanje stacionarnog liječenja sekundarnog i dijelom tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite primjenom standardnih dijagnostičkih i terapijskih postupaka tokom 24 sata; obavljanje konzilijarne zaštite; obavljanje transfiziološke djelatnosti u skladu sa Zakonom o krvi i krvnim sastojcima FBiH; snabdijevanje lijekovima i medicinskim sredstvima putem bolničke apoteke u skladu sa federalnim Zakonom o apotekarskoj djelatnosti, Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima, kao i propisima donesenim na osnovu ovih zakona; stručno osposobljavanje i obrazovanje svih profila zdravstvenih radnika i nivoa stručnosti; i drugo.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta uređena je Pravilnikom o radu, čiji je prilog organizacija i sistematizacija radnih mjesta. Sistematizovano je 521 radno mjesto, a na 31. 12. 2024. godine Bolnica je imala 466 zaposlenika.

Sjedište Bolnice je u Travniku, Ulica Kalibunar 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.

³ „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 5/18

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 46/10 i 75/13

⁵ „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 13/00, 13/02 i 13/03

⁶ „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 13/00, 13/02, 11/04, 5/05, 12/09, 10/12 i 12/15

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



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 septembra 2025. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

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

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

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

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

Realizovane preporuke	
1.	Organi upravljanja i rukovođenja Bolnicom su sačinjavali i podnosili izvještaje o poslovanju i tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju u skladu s članovima 65. i 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 20. Statuta.
2.	Isplate naknada zaposlenicima su se vršile u skladu s Pravilnikom o radu.
3.	Na osnovu Odluke Upravnog odbora od 11. 2. 2025. godine o rashodovanju dotrajalih i neupotrebljivih stalnih sredstava po godišnjem popisu sa stanjem na 31. 12. 2024. godine, izvršeno je isknjiženje/rashodovanje stalnih sredstava iz bilansne knjigovodstvene evidencije.
4.	Izvršena je integracija bolničkih službi u aplikativni softver za zalihe, čime je omogućeno kontinuirano i uvezano izvještavanje između materijalnog i finansijskog knjigovodstva, s ciljem kontrole nad potrošnjom lijekova i potrošnog materijala, te usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.
5.	U toku 2024. i početkom 2025. izvršena je nadogradnja aplikacijskog softvera, čime je omogućeno praćenje lijekova i potrošnog materijala, te analiza njihove potrošnje.
6.	Bolnica je pratila potraživanja po ročnosti i poduzimala zakonom predviđene aktivnosti u cilju njihove naplate, te je stoga na datum bilansa najveći dio potraživanja imao dospijeće do 30 dana.
7.	Bolnica je izvršila isknjižavanje potraživanja od kupaca po osnovu prethodno donesene odluke Upravnog odbora.
8.	Izvještaj o promjenama na kapitalu sačinjen je u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva.
9.	Tehničke specifikacije u tenderskoj dokumentaciji sačinjene su u skladu s članom 54. Zakona o javnim nabavkama.



Djelimično realizovane preporuke	
1.	Imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, donesena je Strategija upravljanja rizicima i Registar rizika. Bolnica je donijela mapu poslovnih procesa, ali njom nisu obuhvaćeni poslovni procesi koji se odnose na pružanje usluga zdravstvene zaštite. Također, nije sačinjen plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. niti za 2025. godinu.
2.	Na osnovu dobivenog mišljenja Centralne harmonizacijske jedinice Federalnog ministarstva finansija o uspostavi jedinice za internu reviziju, Bolnica je Pravilnikom o izmjenama i dopuni Pravilnika o radu od 7. 2. 2025., formirala Odsjek interne revizije i sistematizovala tri radna mjesta (rukovodilac interne revizije i dva interna revizora). Do obavljanja konačne revizije nisu popunjena sistematizovana radna mjesta, zbog čega nije uspostavljena jedinica interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.
3.	Bolnica je u ranijem periodu okončala integraciju sa laboratorijskim informacionim sistemom za sve odjele, osim za Transfuziju, za koju zbog hardverske i mrežne opreme u Bolnici nije bilo moguće podržati taj proces. ⁸
Nerealizovane preporuke	
1.	Pravilnik u radu uskladiti s odredbama Zakona o radu u dijelu obaveznog oglašavanja pri prijemu zaposlenika u radni odnos.
2.	Donijeti plan djelovanja protiv korupcije i Plan integriteta, te poduzimati odgovarajuće aktivnosti u skladu sa donesenim aktima.
3.	Donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.
4.	Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, u skladu sa zakonskim propisima, a za sistematizovana radna mjesta ugovore zaključivati u skladu sa Zakonom o radu. ⁹
5.	Obezbijediti relevantnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje građevinskih objekata i zemljišta kojima Bolnica raspolaže, u skladu s članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i tačkom 4.44 Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje
6.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti sredstava, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine.
7.	Ugovore za pružanje finansijskih/bankarskih usluga sa bankama zaključivati nakon provedene procedure nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.
8.	Poduzeti aktivnosti na usklađivanju iskazanog osnovnog kapitala Bolnice u poslovnim knjigama i u sudskom registru, kao i na utvrđivanju strukture iskazanog kapitala.

⁸ Preporuka „Nastaviti aktivnosti na uspostavi laboratorijskog informacionog sistema s ciljem osiguranja boljeg kvaliteta zdravstvenih usluga“ djelimično je realizovana, ali nije ponovljena s obzirom na to da je Bolnica u ranijem periodu iz sredstava nadležnog Ministarstva, kao i iz vlastitih sredstava, izvršila nabavku opreme potrebne za realizaciju projekta „Informatizacija javnog zdravstva u Srednjobosanskom kantonu“. Naime, uspostavljen je Laboratorijski informacioni sistem (LIS), te je izvršena integracija bolničkih službi sa LIS-om izuzev za službu Transfuziologije, koja do okončanja revizije iz tehničkih razloga još uvijek nije integrisana. Također, u ranijem periodu završena je integracija Radiološkog informacionog sistema sa Bolničkim informacionim sistemom.

⁹ Nerealizovana preporuka nije ponovljena u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2024. jer je konstatovano da su tokom godine vanjski saradnici angažovani zbog nedostatka ljekara specijalista, s ciljem nesmetanog funkcionisanja Bolnice i pružanja usluga korisnicima. Osim toga, u pojedinim slučajevima angažovani su ljekari kada, nakon objave javnih oglasa, nije bilo prijavljenih kandidata za određene oblasti specijalizacije.



9.	Popisom utvrditi stvarno stanje obaveza i potraživanja, te izvršiti njihovo usklađivanje sa knjigovodstvenim stanjem, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.
10.	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.
11.	Postupke javnih nabavki provoditi na transparentan način, odabirom odgovarajućih postupaka, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.
Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Za preporuku „Potraživanja koja se ne naplate u roku ispraviti na teret rashoda poslovanja perioda na koji se odnose, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama“ nije vršena ocjena postupanja jer na datum bilansa nisu bila evidentirana potraživanja koja se nisu naplatila u roku, a koja bi se trebala ispraviti na teret rashoda poslovanja perioda.

Nakon izvršene revizije za 2024. godinu dato je ukupno 25 preporuka, od čega je 14 novih i 11 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2019. godinu (deset nerealizovanih i dvije djelimično realizovane).¹⁰

Postupanje po Pismu menadžmentu

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

U pismu menadžmentu dato je 20 preporuka, od kojih je osam implementirano do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, dvije su djelimično implementirane, a za deset preporuka nisu preduzete aktivnosti. Poduzimanjem značajnih aktivnosti na realizaciji preporuka datih u pismu menadžmentu, rukovodstvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

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

¹⁰ Dvije nerealizovane preporuke koje se odnose na javne nabavke spojene su u jednu.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH¹¹ i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH¹² nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

Upravni odbor donio je u martu 2019. Statut,¹³ na koji je Skupština Kantona dala saglasnost. Izmjene Statuta Upravni odbor donio je 12. 12. 2024. godine, na koje do okončanja obavljanja revizije Skupština Kantona nije dala saglasnost.

Pravilnikom o radu¹⁴ uređena su međusobna prava, obaveze i odgovornosti koje se odnose na unutrašnju organizaciju, zabranu diskriminacije, zasnivanje radnog odnosa, radno vrijeme, odmori i odsustva, plaće i naknade plaća, prestanak radnog odnosa, te druga pitanja od značaja za rad Bolnice. Članom 5. Pravilnika o radu definisano je da kada se ukaže potreba za zasnivanjem radnog odnosa sa novim radnikom, direktor donosi odluku o potrebi zaključivanja ugovora, a da radi realizacije te odluke, direktor može odlučiti da se potreba o zasnivanju radnog odnosa objavi u dnevnoj štampi, lokalnoj TV stanici ili prijavi nadležnoj službi za zapošljavanje, kao i neposrednim ugovaranjem iz reda stručnjaka. **To nije u skladu s članom 20. a Zakona o radu, kojim je, između ostalog, propisano da se u javnim ustanovama čiji je osnivač kanton prijem u radni odnos vrši nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja za prijem u radni odnos.**

Obavljenom revizijom konstatovano je da Bolnica najveći dio 2024. godine nije imala imenovanog koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Odlukom direktora od 12. 12. 2024. imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, u skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Obavljenom revizijom utvrđeno je da Bolnica tokom 2024. godine nije imala sačinjenu mapu poslovnih procesa. Bolnica je 12. 5. 2025. donijela Mapu procesa, a uvidom u nju konstatovano je da su njome obuhvaćeni samo procesi nemedicinskih službi (administrativne i tehničke služba), koje su zadužene za obavljanje nemedicinskih poslova, a ne i procesi koji se odnose na osnovnu djelatnost Bolnice, a to je pružanje usluga zdravstvene zaštite. Skrećemo pažnju na to da je mapiranje poslovnih procesa i njihova razrada veoma značajna jer, između ostalog, predstavlja osnov za utvrđivanje i procjenu rizika u organizaciji. Shodno navedenom konstatovano je da mapa poslovnih procesa ne sadrži sve ključne poslovne procese koji se odnose na djelatnost.

Bolnica je u decembru 2024. donijela Registar rizika. Strategija upravljanja rizicima donesena je 12. 5. 2025. godine. Do okončanja revizije, mapa procesa i Registar rizika nisu uneseni u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu), čime nije ispoštovan Zaključak Vlade FBiH prema kojem je Bolnica bila u obavezi da izvrši njihov unosu do 30. 11. 2024. godine.

U cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema interne kontrole, Bolnica je donijela značajan broj internih akata kojima se regulišu ključni poslovni procesi, a koji su usklađeni s važećim propisima.

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. Također, nije sačinjen plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole 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 Ministarstvu finansija Srednjobosanskog kantonu/Kantona Središnja Bosna. U okviru ovog izvještaja utvrđene su mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19, 37/24

¹³ „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 11/19

¹⁴ Pravilnik o radu iz 2017 godine, i njegove izmjene i dopune od 4. 2. 2020, 26. 5. 2020, 29. 12. 2020, 2. 6. 2021, 3. 3. 2021, 30. 6. 2021, 1. 8. 2022, 4. 2. 2022, 1. 8. 2022, 9. 11. 2022. i 20.10. 2023.

Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Srednjobosanskom kantonu (u daljnjem tekstu: Uredba o postupku prijema)¹⁵ omogućen je prijem u radni odnos bez javnog oglašavanja.¹⁶ Tokom 2024. Bolnica je po osnovu člana 13. stav 1. tačka b) i c), člana 13. stav 2, i člana 14. stav 1. tačka b) Uredbe o postupku prijema izvršila prijem 13 zaposlenika u radni odnos na određeno vrijeme do povratka radnika sa bolovanja, a najduže do tri mjeseca (četiri higijeničarke – servirke, dva medicinska tehničara; dva laboratorijska tehničara; dva zaposlenika na pranju veša; jedan viši RTG tehničar, jedan medicinski administrator i jedan čuvar). Prema pismenom obrazloženju odgovorne osobe, ovi zaposlenici su u ranijem periodu bili na stručnom osposobljavanju u Bolnici ili su radili na određeno kao zamjena za zaposlenike na bolovanju, a tokom tog rada su pokazali odgovornost i stručnost, ili su imali preporuke rukovodilaca službi u kojim su radili. **Skrećemo pažnju na to da, iako je Uredbom o postupku prijema 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.**

Shodno navedenom, sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije uspostavljen 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, u dijelu kontrolnog okuženja i praćenja i procjena sistema.

Preporuke:

- **usaglasiti Pravilnik o radu sa odredbama Zakona o radu u dijelu obaveznog javnog oglašavanja za prijem u radni odnos, a prijem zaposlenika u radni odnos vršiti nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, shodno odredbama Zakona o radu;**
- **mapom poslovnih procesa obuhvatiti ključne procese u poslovanju, a plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole sačinjavati u skladu s Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

Organi Bolnice

Statutom Bolnice utvrđeno je da je Upravni odbor organ upravljanja u Bolnici, a da je direktor organ rukovođenja.

Na prijedlog kantonalnog ministra zdravstva Vlada Kantona imenuje i razrješava Upravni odbor, na mandatni period od četiri godine s mogućnošću ponovnog imenovanja. Upravni odbor ima pet članova, a čine ga predstavnici osnivača – tri člana, od kojih jedan mora biti ispred kantonalnog ministarstva i predstavnici stručnih radnika Bolnice – dva člana, od kojih jedan mora biti iz reda zdravstvenih radnika. Vlada Kantona imenovala je Rješenjem od 11. 9. 2020. godine Upravni odbor na period od četiri godine u sljedećem sastavu: Enes Zukić – predsjednik, i članovi Dalibor Matić, Mario Bošnjak Matić, Edin Omerdić i Marina Toroman. Po isteku njihovog mandata, Vlada Kantona donijela je 19. 9. 2024. godine Rješenje o privremenom imenovanju članova Upravnog odbora na period od tri mjeseca u istom sastavu, a Rješenjem od 12. 12. 2024. ponovo su privremeno imenovani na period od tri mjeseca, te su Rješenjem od 16. 1. 2025. ponovo imenovani na period najduže do jedan mjesec.

¹⁵ „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 7/19 i 1/21

¹⁶ Članom 13. Uredbe o postupku prijema definisano je da se u radni odnos bez raspisivanja javnog oglasa može se primiti na određeno vrijeme ako se radi o poslovima koji ne trpe odgađanje, a najduže do tri mjeseca, u kojem periodu se mora okončati procedura prijema u radni odnos u skladu s odredbama ove Uredbe, u sljedećim slučajevima: prestanak radnog odnosa zbog smrti radnika; prestanak radnog odnosa bez otkaznog roka; i porodijskog odsustva ili odsutnosti radnika zbog bolovanja. U hitnim slučajevima (iznenadno povećanje obima posla, sprečavanja nastanka veće štete, elementarne nepogode i sl.) može se primiti u radni odnos na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa, a najduže do 60 dana. Članom 14. Uredbe o postupku prijema definisano je da se prijem u radni odnos kod poslodavca bez provedene procedure javnog oglašavanja provodi u slučaju a) otkaza, s ponudom izmijenjenog ugovora o radu za radno mjesto koje podrazumijeva iste uslove u pogledu stručne spremlje i radnog iskustva, osim izmjene u pogledu trajanja ugovora o radu; b) prijema u radni odnos na određeno vrijeme najduže do 120 dana, jednokratno, u toku kalendarske godine za konkretno radno mjesto; c) isteka ugovora na određeno vrijeme nakon provođenja javnog oglasa, ako kod poslodavca još uvijek postoji potreba za zapošljavanjem na to radno mjesto, ugovor se može produžiti bez ponovnog javnog oglašavanja, s tim da ukupno trajanje ugovora koji je istekao i produženog ugovora ne može biti dulje od šest mjeseci.

Vlada Kantona imenovala je 6. 2. 2025. Upravni odbor na mandatni period od četiri godine u sljedećem sastavu: Enes Zukić – predsjednik, i članovi Dalibor Matić, Mario Jukić, Edin Omerdić i Marina Toroman. U toku 2024. Upravni odbor je održao devet sjednica na kojima je raspravljao i odlučivao o pitanjima iz svoje nadležnosti.

Direktor rukovodi radom Bolnice i odgovara za zakonitost rada i stručni rad. Imenuje ga Upravni odbor putem javnog konkursa uz saglasnost kantonalnog ministra zdravstva. Direktor se imenuje na period od četiri godine, a po isteku mandata ista osoba može na osnovu javnog oglasa ponovo biti imenovana za direktora, ali najviše za jedan mandat. Odlukom Upravnog odbora od 29. 12. 2020. godine za direktora Bolnice imenovan je Adnan Šatrović. Po isteku mandata, a nakon provedenog postupka javnog oglasa i uz saglasnost kantonalnog ministra zdravstva, Adnan Šatrović je Odlukom Upravnog odbora od 29. 12. 2024. ponovo imenovan za direktora, na mandatni period od četiri godine.

Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika

Bolnica je, u skladu s članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 59. Statuta, obavezna provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Statutom (član 34) definisano je da Stručno vijeće brine o provedbi unutrašnjeg nadzora nad stručnim radom zdravstvenih radnika i saradnika i daje direktoru prijedlog godišnjeg plana i programa unutrašnjeg nadzora, a plan donosi direktor.

Upravni odbor donio je u martu 2022. Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad radom organizacionih cjelina i zdravstvenih radnika Bolnice, kojim je definisano da se unutrašnji nadzor provodi prema godišnjem planu i programu kojim se utvrđuje broj nadzora, sadržaj i obim obavljanja nadzora, okolnosti koje se trebaju ispitati s obzirom na vrstu zdravstvene zaštite i način pružanja zdravstvenih usluga, te da godišnji plan i program donosi direktor na prijedlog Stručnog vijeća, koji se dostavlja resornom Ministarstvu zdravstva i socijalne politike najkasnije do 31. 12. tekuće za narednu godinu. Ovim Pravilnikom definisano je da unutrašnji nadzor provodi Komisija za unutrašnji nadzor koja broji pet članova, a imenuje je direktor.

Godišnji plan i program unutrašnjeg nadzora za 2024. sačinjen je i dostavljen resornom Ministarstvu 15. 12. 2023. godine, a njime je predviđeno provođenje dva unutrašnja nadzora svih bolničkih službi. Prema pismenom obrazloženju, zbog izmjene predsjednika ove Komisije proveden je samo jedan unutrašnji nadzor u decembru 2024. godine. Predmet ovog nadzora su bile sve bolničke službe, o čemu je Komisija sačinila izvještaj, u kojem je dala svoje mišljenje sa preporukama i sugestijama za unapređenje. Stručno vijeće je razmatralo ovaj izvještaj 30. 1. 2025. i donijelo zaključak da će se u narednom periodu donijeti mjere kojima bi se smanjio broj utvrđenih nedostataka.

Shodno navedenom, unutrašnji nadzor nad radom organizacionih cjelina i zdravstvenih radnika Bolnice nije proveden u skladu sa Godišnji planom i programom unutrašnjeg nadzora. To nije u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.

Preporuka:

- ***unutrašnji nadzor nad radom organizacionih cjelina i zdravstvenih radnika provoditi u skladu sa Godišnji planom i programom unutrašnjeg nadzora.***

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) je jedini 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 sigurnosti i kvaliteta u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i sticanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a.¹⁷

¹⁷ 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.

Akreditacija obuhvata i certifikaciju i vrši se svake tri godine u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH.¹⁸

Bolnica je u ranijem periodu sa AKAZ-om zaključila Ugovor o realiziranju programa facilitacije za uvođenje sistema poboljšanja kvaliteta i pripremi za certifikaciju/akreditaciju Bolnice, za period od 1. 2. do 31. 12. 2021. godine. Predmet ovog Ugovora bila je edukacija zaposlenika, te realizacija stručne podrške u procesu uspostavljanja sistema kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga i priprema Bolnice za certifikaciju i /ili akreditaciju u skladu s važećim standardima. Nakon toga, Bolnica je 17. 8. 2022. stekla akreditaciju za Ginekološko-porođajni odjel „Bolnica-prijatelj beba“, u trajanju od tri godine.

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹⁹ propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose na korisnike javnih sredstava budžeta FBiH, kantona, gradova, općina i vanbudžetskih fondova, kao i pravna lica u kojima FBiH, kantoni ili općine imaju većinsko vlasništvo. Bolnica je korisnik javnih sredstava jer se najvećim dijelom finansira iz sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje, putem Zavoda za zdravstveno osiguranje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna (u daljnjem tekstu: Zavod).

Bolnica ispunjava kriterije za uspostavljanje Jedinice za internu reviziju propisane članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, međutim tokom 2024. godine nije imala uspostavljenu jedinicu interne revizije.

Pravilnikom o radu Bolnice koji datira iz 2017. godine, čiji je prilog – Organizacija i sistematizacija sa opisom poslova i njegovim izmjenama i dopunama od 30. 6. 2021., u okviru administrativne službe sistematizovano je radno mjesto internog revizora, koje nije bilo popunjeno. Prije donošenja Pravilnika o radu i njegovih izmjena i dopuna, Bolnica nije prethodno pribavila mišljenje Federalnog ministarstva finansija – Centralne harmonizacijske jedinice (u daljnjem tekstu CHJ) na ovaj Pravilnik, u dijelu koji se odnosi na internu reviziju, u skladu sa članom 18. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH. Bolnica je 31. 12. 2024. uputila dopis CHJ kojim traži saglasnost na sistematizovano radno mjesto internog revizora. CHJ je 20. 1. 2025. dala Mišljenje u kojem je navela da ukoliko Bolnica ispunjava najmanje jedan kriterij definisan Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, dužna je uspostaviti jedinicu za internu reviziju u vidu organizacione jedinice koja se sastoji od rukovodioca i zaposlenih internih revizora, te da Zakon ne dozvoljava uspostavu interne revizije u vidu jednog izvršioca, kao i da angažman zaposlenih u jedinici interne revizije treba biti vezan isključivo za poslove interne revizije. Upravni odbor donio je 7. 2. 2025. Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o radu, kojim je u sistematizovan Odsjek interne revizije, te radno mjesto Rukovodilac interne revizije (jedan izvršilac) i radno mjesto Interni revizor (dva izvršioca). Do okončanja obavljanja revizije, ova radna mjesta nisu popunjena.

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.***

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 59/05, 52/11 i 6/17

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

Prevenција korupcije

Vlada Kantona usvojila je u junu 2021. godine Strategiju za prevenciju i koordinaciju borbe protiv korupcije (u daljnjem tekstu: Strategija) i Akcioni plan za provedbu Strategije za period 2021-2025. godine (u daljnjem tekstu: Akcioni plan), kojim je predviđena obaveza usvajanja planova integriteta za borbu protiv korupcije na svim nivoima, te vršenje njihove godišnje revizije i po potrebi usklađivanja. Pored toga, Vlada Kantona je donijela 11. 11. 2021. Zaključak kojim je utvrđeno da su sve institucije i tijela uprave u Kantonu dužna najkasnije do 31. 12. 2021. godine izraditi vlastite akcione planove sprečavanja korupcije koji treba da budu usklađeni s ciljevima i zadacima Strategije i Akcionog plana.²⁰

Bolnica nije donijela plan integriteta, što nije u skladu sa Akcionim planom. Skrećemo pažnju da to da plan integriteta predstavlja interni antikorupcijski dokument preventivnog karaktera, s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kako bi se stvorio pravni, etički i profesionalni kvalitet rada u Bolnici. Također, Bolnica nije u skladu sa Zaključkom Vlade Kantona donijela vlastiti akcioni plan sprečavanje korupcije u skladu sa Strategijom i Akcionim planom.

Preporuka:

- **donijeti plan integriteta u skladu sa kantonalnom Strategijom za prevenciju i koordinaciju borbe protiv korupcije i Akcionim planom za provedbu Strategije za period 2021-2025. godine, kao i akcioni plan sprečavanja korupcije u skladu sa Zaključkom Vlade Kantona.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti je definisano da Upravni odbor utvrđuje planove rada i razvoja i godišnji program rada, te donosi finansijski plan.²¹ **Obavljenom revizijom je konstatovano da Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvoja zdravstvene ustanove, što nije u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.** Plan rada i poslovanja za 2024. sačinjen je u februaru 2024. godine, a Upravni odbor ga je usvojio 5. 3. 2024. godine. U okviru godišnjeg Plana rada i poslovanja sadržan je Plan prihoda i rashoda za 2024. godinu kojim su planirani prihodi u iznosu od 24.360.500 KM, rashodi u iznosu od 24.346.500 KM, te višak prihoda nad rashodima u iznosu od 14.000 KM.

Plan prihoda i rashoda za 2024. godinu sačinjen je na osnovu trenda ostvarenja prihoda prethodne godine i uz planiranje povećanja troškova poslovanja u odnosu na 2023. godinu. **Konstatovano je da je donesen u formi tabelarnog prikaza, te ne sadrži obrazloženja planiranih pozicija, kao ni propise, akte i materijalne pretpostavke za realizaciju plana prihoda i rashoda.**

U strukturi ukupnih prihoda najveći udio planiranih prihoda odnosi se na prihode od Zavoda (22.800.500 KM), dok se u strukturi ukupnih rashoda najveći udio planiranih rashoda odnosi na plaće i naknade (15.840.000 KM).

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

²⁰ <https://sbk-ksb.gov.ba/hr/sjednice-2021/saopstenje-sa-103-sjednice-vlade-sbk-2021-g.html>

²¹ Članom 20. Statuta propisano je da Upravni odbor utvrđuje Godišnji program rada i donosi Finansijski plan.

Planom prihoda i rashoda predviđeni prihodi i rashodi, te njihovo izvršenje, iskazani su u tabeli:

KM

R. br.	Pozicija	Plan za 2024. godinu	Ostvareno u 2024. godini	Ostvareno u 2023. godini	Indeks (4/3)*100
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	24.360.500	27.373.643	24.216.682	112,36
II	Rashodi	24.346.500	27.359.192	24.209.896	112,37
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima prije poreza	14.000	14.451	6.786	103,22

Ukupni prihodi više su ostvareni za 3.013.143 KM u odnosu na planirane. Veća realizacija prihoda u odnosu na planirane najvećim dijelom se odnosi na pružene zdravstvene usluge (više ostvarene za 2.808.341 KM), što je posljedica ugovorenih uvećanih naknada za pružanje usluga bolničke zdravstvene zaštite i povećanje satnice u 2024. godini. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je prekoračenje ostvarenih rashoda na pojedinim pozicijama, kao i manje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane, što je rezultiralo prekoračenjem ukupnih rashoda za 3.012.692 KM u odnosu na planirano. Najznačajnija prekoračenja rashoda odnose se na povećanje troškova plaća za 1.437.436 KM, što je rezultat zaključivanja novih kolektivnih ugovora (detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.4 Izvještaja). Najznačajniji rashodi koji su manje ostvareni su: lijekovi (za 31.314 KM), utrošeni rezervni dijelovi za održavanje (za 30.602 KM) i stručno usavršavanje (za 19.151 KM). Obavljenom revizijom konstatovana su značajna odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane prihode i rashode. Međutim, u toku 2024. nisu vršene izmjene i dopune Plana rada i poslovanja za 2024. godinu.

Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvoja ustanove, što nije u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. Konstatovano je da Plan prihoda i rashoda za 2024. godinu ne sadrži obrazloženja planiranih pozicija, kao ni propise, akte i materijalne pretpostavke za realizaciju plana prihoda i rashoda. Iako su konstatovana značajna odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane prihode i rashode, u toku 2024. godine nisu vršene izmjene i dopune Plana poslovanja za 2024. kojima bi se izmijenili planirani iznosi prihoda i rashoda u skladu s realizacijom i očekivanjima.

Preporuke:

- **utvrditi plan rada i razvoja u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti;**
- **donijeti internu proceduru kojom bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti, plan prihoda i rashoda donijeti na način da sadrži obrazloženja planiranih pozicija i akte za realizaciju, te ga blagovremeno razmatrati, i u slučaju potrebe u skladu sa njegovim ciljevima revidirati i usaglasiti.**

5.2 Izvještavanje

Članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 20. Statuta utvrđeno je da je Upravni odbor dužan najmanje jedanput godišnje podnijeti osnivaču izvještaj o poslovanju zdravstvene ustanove. Upravni odbor je 12. 3. 2025. godine usvojio Izvještaj o radu i poslovanju Bolnice za 2024. godinu, koji je 4. 7. 2025. dostavljen resornom Ministarstvu u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Bolnice.

Članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da direktor podnosi Upravnom odboru pismeni izvještaj o cjelokupnom poslovanju zdravstvene ustanove jednom tromjesečno, dok je članom 29. Statuta propisano da direktor podnosi Upravnom odboru izvještaje o finansijskom poslovanju Bolnice. Direktor Bolnice je tokom 2024. godine sačinjavao i podnosio kvartalne Izvještaje o radu i poslovanju, koje je usvajao Upravni odbor.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Upravni odbor je 12. 3. 2025. Odlukom o usvajanju izvještaja o radu i poslovanju za 2024. usvojio i godišnji obračun Bolnice za 2024. godinu.

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

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

U godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 27.373.643 KM. Struktura ostvarenih prihoda je sljedeća: prihodi iz ugovora s kupcima (24.641.954 KM) i ostali prihodi i dobici (2.731.689 KM).

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 od pruženih usluga se najvećim dijelom odnose na prihode od pruženih zdravstvenih usluga od Zavoda (24.028.341 KM) u skladu sa zaključenim ugovorima sa Zavodom o međusobnim odnosima u pružanju i plaćanju zdravstvene zaštite za 2024. godinu.

U toku godine sa Zavodom su zaključena četiri ugovora na kvartalnom nivou,²² kojima su utvrđene mjesečne naknade za pružanje usluga bolničke zaštite i specijalističko-konsultativne zdravstvene zaštite u ukupnom iznosu od 22.477.883 KM. Aneksom ugovora²³ za finansiranje materijalnih troškova za tekuću godinu odobrena je jednokratna uplata novčanih sredstava od 947.000 KM. Isplata izvršenih usluga se vrši na osnovu ispostavljenih faktura uz ispunjenje prethodnog uslova dostavljanja mjesečnih izvještaja u skladu sa zaključenim ugovorima. Po ovim osnovama ugovoreno je sa Zavodom 23.424.883 KM.

Pored navedenog, ugovorima su definisane mjesečne isplate na osnovu naplaćene premije, finansiranje rada Patohistološkog laboratorija, troškova rada Citološkog laboratorija, nabavke reagenasa, laboratorijskih usluga i dijagnostičkih angiografskih pretraga,²⁴ troškova operacije krajnika, troškova rada citološke analize na Papanicolau i dr. Za sve ugovorene usluge Bolnica je ispostavljala fakturu u skladu sa zaključenim ugovorima. Dio navedenih usluga po ovim osnovama je evidentiran na prihodima iz ugovora sa kupcima (603.458 KM). Preostali dio ovih usluga je knjigovodstveno evidentiran na poziciji ostali prihodi i dobici o čemu je detaljnije pojašnjeno u tački 6.1.1.2 Izvještaja.

Ugovorom za prvi kvartal ugovorena je i isplata jednokratne pomoći u iznosu od 400 KM po zaposleniku, što ukupno iznosi 151.200 KM.

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

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani u iznosu od 2.731.689 KM najvećim dijelom se odnose na prihode od Zavoda 1.435.185 KM (naplaćena premija i participacija (645.638 KM), refundacija troškova CT-a (360.990 KM), refundacija nabavljenih reagenasa (261.683 KM) i angiografske pretrage (166.874 KM)), priznate prihode od donacija 701.497 KM i na otpisane obaveze, ukinuta rezervisanja i ostale prihode 329.597 KM.

²² Br.10-543 od 23. 1. 2024; br. 10-3507 od 30. 4. 2024; br. 10-6096 od 8. 8. 2024. i br. 10-8370 od 5. 11. 2024. godine.

²³ Br. 02-11-11-5-12-16-3/24 od 1. 10. 2024. godine

²⁴ Ugovorima su definisane pojedinačne cijene po uslugama.

Obavljenom revizijom konstatovano je da je Bolnica ostvarene prihode od Zavoda po osnovu Ugovora o međusobnim odnosima u pružanju i plaćanju zdravstvene zaštite za osiguranike Kantona u ukupnom iznosu od 1.435.185 KM evidentirala i iskazala u okviru ostalih poslovnih prihoda i dobitaka, što nije u skladu s članom 52. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva,²⁵ kojim je propisano da se prihodi od prodaje usluga iskazuju u okviru grupe konta 62 – Prihodi od pruženih usluga.

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.*

Prihodi od donacija iskazani u iznosu od 701.497 KM odnose na prihode vezane za prenos s odgođenih prihoda u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, a odnose se na obračunatu amortizaciju na donirana sredstva.

Prihodi od otpisa obaveza, ukinutih rezervisanja i ostali prihodi iskazani u iznosu od 329.597 KM najvećim dijelom se odnose na prihode priznate po osnovu sudskih presuda donesenih u 2024. godini i vansudskih nagodbi zaključenih tokom 2024. godine koje se odnose na specijalizacije (129.782 KM) i prihode od ukidanja ostalih dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja (77.720 KM).

Prihodi od ukidanja ostalih dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja u iznosu od 77.720 KM su ostvareni po osnovu odluke Upravnog odbora od 7. 2. 2025. godine o oprihodovanju kratkoročnih rezervisanja nakon okončanog sudskog spora (77.720 KM), a po osnovu presude Vrhovnog suda FBiH od 16. 2. 2017. godine. Naime, ovom presudom Vrhovnog suda FBiH odbijen je zahtjev tužitelja JKP „Bašbunar” d.o.o. Travnik za reviziju prvostepene presude Općinskog suda u Travniku od 28. 3. 2013. godine. U skladu s presudom, tužitelj JKP „Bašbunar” d.o.o. Travnik je u obavezi Bolnici isplatiti utuženi iznos od 64.999 KM sa troškovima postupka. S obzirom na to da je Bolnica u prethodnom periodu priznala rezervisanja po osnovu ovog sudskog spora izvršeno je oprihodovanje.

Prema odredbama Konceptualnog okvira finansijskog izvještavanja, finansijska uspješnost zasniva se na računovodstvenom načelu nastanka događaja, kojim se prikazuje učinak transakcija i drugih događaja i okolnosti na ekonomske resurse i potraživanja izvještajnog subjekta u periodima u kojima ti učinci nastaju, čak i kada se uplate i isplate novca izvrše u nekom drugom periodu. Prihod se priznaje u računu dobiti i gubitka kad dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obaveza, koje se može pouzdano izmjeriti.

Uvažavajući navedeno, konstatovano je da je bilo potrebno priznati ovaj prihod u trenutku pravosnažnosti presude (2017. godine). Ovakav način priznavanja prihoda po osnovu rezervisanja ima za posljedicu da su prihodi tekuće godine i finansijski rezultat precijenjeni za 77.720 KM, a akumulirani finansijski rezultat potcijenjen za navedeni iznos.

Skrećemo pažnju na to da se radi o prihodima koji nisu evidentirani u odgovarajućem periodu uvažavajući računovodstveno načelo događaja, te ih je potrebno razmotriti s aspekta MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.

Preporuka:

- *provesti korektivna knjiženja po osnovu presude Vrhovnog suda FBiH iz 2017. godine u skladu sa zahtjevima MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, kako bi finansijski izvještaji bili istiniti i fer.*

²⁵ „Sl. novine FBiH”, br. 81/21

6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 27.359.192 KM, a njihovu strukturu čine: poslovni rashodi (26.703.178 KM) i ostali rashodi i gubici (656.014 KM).

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 26.703.178 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.626.583 KM, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na troškove plaća i ostalih ličnih primanja što je detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.4 Izvještaja.

6.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 3.658.179 KM, a najznačajniji su: utrošena sredstva reagensije (803.185 KM), utrošeni hirurški konci i osteosintetski materijal (691.132 KM), utrošeni gotovi lijekovi (686.686 KM), utrošeni potrošni medicinski materijal (315.732 KM), trošak hrane (209.657 KM), utrošeni sanitetski materijal (110.750 KM), troškovi medicinskih i tehničkih plinova (109.646 KM), trošak materijala za dezinfekciju i održavanje čistoće (76.309 KM), utrošena kontrastna sredstva (76.003 KM), utrošeni nemedicinski potrošni materijal (63.914 KM) i utrošeni materijal za održavanje građevinskih objekata (56.803 KM).

Revizijom je konstatovano je da se do septembra 2024. utrošak zaliha lijekova, reagensa i drugog medicinskog materijala knjigovodstveno evidentirao u momentu njihovog izdavanja iz bolničke apoteke na bolničke službe, iako oni nisu stvarno utrošeni u trenutku izdavanja, već se određeno vrijeme nalaze u službama za čije potrebe su i nabavljeni. U periodu od septembra 2024. do januara 2025., bolničke službe su postepeno integrisane u informacioni sistem, čime je omogućeno da se utrošak zaliha u tim službama knjigovodstveno evidentira u trenutku njihove stvarne potrošnje. Po izvršenom popisu zaliha na dan integrisanja u aplikativni softver, izvršena su korektivna knjiženja na teret rashoda i u korist zaliha (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.2.1 Izvještaja).

Pored toga, revizijom je utvrđeno da se nabavka potrošnog materijala za održavanje građevinskih objekata u iznosu od 23.124 KM vršila putem 36 direktnih sporazuma, čime je izvršeno dijeljenje postupaka, za šta je data preporuka u tački 7. Izvještaja.

6.1.2.3 Troškovi energije i goriva

Utrošena energija i gorivo iskazani su u iznosu od 677.266 KM, a u njihovoj strukturi najznačajniji su troškovi grijanja (340.022 KM), troškovi električne energije (270.703 KM) i troškovi goriva (57.485 KM).

Troškovi grijanja nastali su na osnovu zaključenog ugovora sa dobavljačem Unis – Energetika d.o.o. Sarajevo (podružnica Travnik), Odluke o povećanju cijena i mjesečnih faktura ovog dobavljača.

Troškovi električne energije nastali su po osnovu ugovora zaključenog sa dobavljačem Javno preduzeće Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. Sarajevo, te mjesečnih faktura dobavljača.

Troškovi goriva nastali su na osnovu ugovora sa dobavljačem „ABA“ d.o.o. Travnik, zaključenog nakon provedenog postupka javne nabavke.

6.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 20.052.919 KM, što je za 2.331.782 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Strukturu ovih troškova čine bruto plaće zaposlenih (14.783.064 KM), ostale naknade zaposlenih (4.903.156 KM) i troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući i članove odbora (366.699 KM).

Do znatnog povećanja ovih troškova došlo je zbog stupanja na snagu novog Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona²⁶ i Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Srednjobosanskog kantona²⁷ (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovori). Novim kolektivnim ugovorima čija je primjena počela od 1. 7. 2024. godine, utvrđeno je da najniža neto satnica iznosi 3,30 KM, u odnosu na 3,00 KM koliko je prethodno iznosila. Naime, do jula 2024. godine na snazi su bili Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Srednjobosanskog kantona i Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama u Srednjobosanskom kantonu,²⁸ zaključeni u augustu 2023. godine.²⁹

Obračun plaća i naknada zaposlenih u Bolnici uređen je Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorima, te Pravilnikom o radu. Shodno Kolektivnim ugovorima, osnovna plaća predstavlja umnožak neto satnice, mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova (u rasponu od 1,40 do 5,50).

Kolektivnim ugovorima definisano je da plaću menadžmenta utvrđuje Upravni odbor. U skladu s Pravilnikom o radu, upravu Bolnice čine direktor, pomoćnik direktora za ekonomske poslove i pomoćnik direktora za pravne i kadrovske poslove. Upravni odbor je u februaru 2018. donio Odluku o obračunu plaće direktora, kojom je utvrđeno da osnovni koeficijent za obračun plaće direktora iznosi 11. Odlukom o visini osnovne plaće pomoćniku za ekonomske poslove i pomoćniku za pravne poslove iz februara 2018. utvrđen je koeficijent 7. Izmjenama ovih odluka iz augusta 2022. osnovni koeficijent uprave Bolnice je uvećan za 0,3. Ovim odlukama utvrđeno je da uprava Bolnice ima pravo i na povećanje osnovne plaće po osnovu uslova na radu (4%), položajnog dodatka (20%) i minulog rada.

Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 6.931 KM (sa uključenim položajnim dodatkom i dodatkom na uslove rada), najniža 620 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.770 KM (uključujući minuli rad).

Članom 36. stav 2. kolektivnih ugovora utvrđeno je da je poslodavac dužan voditi računa o radnom ambijentu i motiviranosti, te poticati produktivnost zaposlenika i u skladu s tim može isplatiti naknadu za radni učinak. Također, istim članom kolektivnih ugovora definisano je da se plaća može uvećati za radni učinak za onoliki postotak koliko je procentualno radnik nadmašio postavljeni normativ za radno mjesto, te da se obračun naknada za radni učinak može primjenjivati nakon što se donesu važeći normativni akti na razini ustanove, mjerodavne liječničke komore ili mjerodavnog ministarstva zdravstva. Članom 54. kolektivnih ugovora utvrđeno je da poslodavac može nagraditi radnika na osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada, a u skladu s pravilnikom o radu i raspoloživim finansijskim sredstvima. Pravilnikom o radu Bolnice utvrđeno je da će se naknada za radni učinak do 8% obračunavati kada se utvrde standardi kvaliteta, obima poslova, rokova i odnosa prema radu.³⁰ **Revizijom je konstatovano da Bolnica nije donijela normativni akt kojim bi se uredio obračun naknada za radni učinak, niti je utvrdila standarde kvaliteta, obima poslova, rokova i odnosa prema radu, što je obaveza shodno kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu.** Također, nije prezentirano da je liječnička komora ili mjerodavno ministarstvo donijelo navedeni normativni akt. **Iako nije donesen normativni akt, vršen je obračun i isplata naknada za radni učinak u različitim iznosima, i bez prethodno donesenih odluka direktora kojima bi trebale biti utvrđene visina i osnova za naknade za radni učinak.** Procenti radnog učinka koji su odobreni pojedinim zaposlenicima navedeni su na mjesečnoj evidenciji o radnom vremenu za obračun plaće za pojedine zaposlenike, koje odobrava direktor. Prema pismenom obrazloženju odgovorne osobe, Bolnica je naknadu za radni učinak obračunavala i isplaćivala na osnovu člana 36. stav 2. Kolektivnih ugovora. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi osnovanost obračuna i isplate naknada za radni učinak najmanje u bruto iznosu od 188.559 KM (neto 130.106 KM).**

²⁶ „Službene novine Srednjobosanskog kantona“, br. 10/24

²⁷ „Službene novine Srednjobosanskog kantona“, br. 9/24

²⁸ „Službene novine Srednjobosanskog kantona“, br. 9/23

²⁹ Početak primjene 1. 1. 2023.

³⁰ Pravilnikom o radu je utvrđeno i to da zaposlenici koji mijenjaju rukovodeće radnike duže od pet dana imaju pravo na povećanje osnovne plaće za visinu položajnog dodatka, a da u slučaju zamjene odsutnog radnika koji je jedini izvršilac na tim poslovima, radniku koji ga mijenja u toku radnog vremena, po osnovu racionalizacije, pripada pravo na povećanje osnovnog koeficijenta u procentu od 10 do 30% po odluci direktora.

Radno vrijeme zaposlenika definisano je Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu, a u skladu sa Zakonom o radu. Kolektivnim ugovorima utvrđeno je da radno vrijeme traje 37,50 sati sedmično, te da se prekovremenim radom smatra svaki sat rada duže od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat duže od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Poslodavac je obavezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac može, na radnikov pisani zahtjev, umjesto uvećanja plaće na osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1 : 1,5, u skladu s mogućnosti organizacije rada. Zakonom o radu i Pravilnikom o radu Bolnice definisano je da prekovremeni rad može trajati najviše 8 sati sedmično. Direktor je donio 12. 2. 2024. godine Odluku kojom se dozvoljava prekoračenje redovnog fonda sati u 2024.³¹ **Uvidom u platne liste i evidencije o radnom vremenu zaposlenika konstatovano je da je u više slučajeva iznos mjesečnog broja sati, uključujući radne sate provedene na dežurstvima, prekoračen. Prema pismenom obrazloženju, ovo prekoračenje nastaje s ciljem smanjivanja listi čekanja, kao i zbog problema nedostatka medicinskog kadra u Bolnici. Shodno tome, konstatovano je da su pojedini zaposlenici u Bolnici radili znatno veći broj radnih sati redovnog rada, uključujući i dežurstva na mjesečnom nivou, u odnosu na radno vrijeme propisano Zakonom o radu i kolektivnim ugovorima. To nije u skladu sa Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu. Pored toga, revizijom je konstatovano da se u više slučajeva broj prekovremenih sati iskazan u evidencijama o radnom vremenu zaposlenika ne slaže sa brojem obračunatih sati prekovremenog rada iskazanih na platnim listama tih zaposlenika. Naime, u pojedinim slučajevima prekovremeni sati obračunavaju se i isplaćuju samo do maksimalno Odlukom odobrenog broja prekovremenih sati, iako je zaposlenik ostvario veći broj prekovremenih sati, dok je u nekim slučajevima na platnoj listi iskazan veći broj prekovremenih sati nego što je iskazano u evidencijama o radnom vremenu. S tim u vezi, naglašavamo da evidencije o radnom vremenu predstavljaju podlogu za obračun plaće, kao i za ostvarivanje drugih materijalnih prava zaposlenika u skladu s Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu.**

Revizorskim uzorkom smo obuhvatili obračun i isplatu plaća i naknada za januar, april, septembar i decembar 2024. godine. Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 6.931 KM (sa uključenim položajnim dodatkom i dodatkom na uslove rada), najniža 620 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.770 KM (uključujući minuli rad).

Nije donesen normativni akt kojim bi se uredio obračun naknada za radni učinak, a vršeni su obračun i isplata naknada za radni učinak u različitim iznosima. Također, nisu donesene odluke direktora kojima bi se odobrila isplata ovih naknada, utvrdila njihova visina i osnova. To je za posljedicu imalo obračun i isplatu naknada za radni učinak najmanje u bruto iznosu od 188.559 KM (neto 130.106 KM), za koje ne možemo potvrditi osnovanost obračuna i isplate. Pored toga, obračun i isplata naknada za obavljeni prekovremeni rad nije izvršen na osnovu stvarno ostvarenih prekovremenih sati na mjesečnom nivou, a u određenim slučajevima prekovremeni rad je vršen iznad zakonom dozvoljenog broja sati. To nije u skladu sa Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu Bolnice.

Preporuke:

- ***donijeti interni akt kojim će se regulisati obračun i isplata za radni učinak u skladu sa odredbama kolektivnih ugovora;***
- ***redovan rad, uključujući i dežurstva, obavljati do broja sati koji je utvrđen Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu.***

³¹ Odlukom je definisana dozvoljena prekoračenja u sljedećim slučajevima: kada u Službi pedijatrija u prvoj smjeni rade tri ljekara specijalista dozvoljeno je prekoračenje do 90 sati mjesečno; kada u Službi Anestezija u prvoj smjeni radi pet ljekara specijalista dozvoljeno je prekoračenje do 350 sati mjesečno, a anestezičarima do 90 sati mjesečno; vozačima saniteta do 50 sati mjesečno; službi MIK do 18 sati ukupno; šefovima transfuzije, BHL, MIK, Apoteke najviše 10 sati; šefu Odsjeka fizijatrije do 10 sati mjesečno; šefu Odsjeka Infektologije 30 sati o čemu se vode uredne evidencije o radnom vremenu; specijalistima opšte hirurgije ukupno najviše do 230 sati mjesečno; u Službi patologije ljekaru patologu se priznaje prekovremeni rad do 40 sati mjesečno, a tehničarima do 60 sati ravnomjerno raspoređenih među istim; Internoj službi se dozvoljava prekovremeni rad samo za hitne gastroskopije prema izvještaju šefa službe koji sadrži detaljne informacije o uređenim gastroskopijama, a babice akušerke imaju pravo na prekovremeni rad do 5 sati kao pratnja pacijentice.

Odredbama Zakona o radu definisano je da je poslodavac dužan svakodnevno voditi evidenciju o zaposlenicima i drugim licima angažovanim na radu. Obaveza vođenja evidencija o radnom vremenu utvrđena je i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu,³² kojim je propisan sadržaj i način vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu kod poslodavca (ime i prezime, datum, početak i završetak rada, vrijeme i sati zastoja i prekida rada, ukupno radno vrijeme, vrijeme terenskog rada, vrijeme pripravnosti i neprisustva na poslu (odmor), neradni dani i praznici, spriječenost zbog privremene nesposobnosti za rad, plaćeno i neplaćeno odsustvo itd.). Uvidom u prezentirane evidencije radnog vremena za januar, april, septembar i decembar 2024. godine konstatovano je kako sadrže podatak o ukupnim satima po vrstama rada na mjesečnom nivou (redovan rad, dežurstva, pripravnost, prekovremeni rad, godišnji odmor, bolovanje, plaćena odsustva). Međutim, ove evidencije ne sadrže podatke o početku i završetku rada, prekidima rada, uključujući i podatke o korištenju pauze.

Shodno navedenom, evidencije o radnom vremenu se ne vode u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.

Preporuka:

- ***evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.***

Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 4.903.156 KM, a najvećim dijelom odnose se na: troškove naknada plaća (2.494.372 KM), naknade za topli obrok (1.247.147 KM), regres za godišnji odmor (319.679 KM), jednokratna pomoć zaposlenicima (370.280 KM) i naknade za prevoz s posla i na posao (229.927 KM) i troškovi otpremnina za penziju (161.163 KM). Revizijom je konstatovano da je u okviru troškova otpremnina za penziju knjigovodstveno evidentiran i iznos od 78.000 KM, po osnovu Odluke Upravnog odbora od 7. 2. 2025. godine o rezervisanju novčanih sredstava po osnovu isplate otpremnina u 2025. godini. Prezentovan nam je spisak od deset zaposlenika koji će u 2025. ispuniti uslove za odlazak u penziju, međutim nije prezentovana druga dokumentacija na osnovu koje je utvrđen navedeni iznos rezervisanja. Shodno navedenom, konstatovano je da su rezervisanja za otpremnine u iznosu od 78.000 KM u Bilansu uspjeha iskazana u okviru troškova plaća i ostalih ličnih primanja, umjesto u okviru troškova rezervisanja, što nije u skladu s članom 7. Pravilnika o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društava. **To je za posljedicu imalo da su u Bilansu uspjeha poslovni rashodi precijenjeni za 78.000 KM, a ostali rashodi i gubici potcijenjeni za isti iznos (navedeno nije imalo uticaja na finansijski rezultat). Pored toga, nije prezentirana dokumentacija na koji način je utvrđen iznos od 78.000 KM, koji se odnosi na rezervisanja za otpremnine deset zaposlenika, što nije u skladu sa članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Preporuka:

- ***troškove rezervisanja za otpremnine evidentirati i iskazivati na odgovarajućoj poziciji u skladu sa zahtjevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva i na osnovu vjerodostojne dokumentacije, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući i članove odbora iskazani su u iznosu od 366.699 KM, a najvećim se dijelom odnose i naknade po osnovu ugovora o djelu (neto 223.886 KM), naknade po osnovu ugovora o stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa (neto 56.665 KM) i na naknade članovima Upravnog odbora (neto 27.600 KM).

Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu odnose se na naknade po osnovu 16 ugovora o djelu, koji se najvećim dijelom odnose na ugovore zaključene sa doktorima specijalistima za pružanje specijalističkih usluga.

³² „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

Naime, zaključeno je osam ugovora ukupne vrijednosti neto 107.550 KM za usluge koje predstavljaju redovne i sistematizovane poslove Bolnice (iz oblasti radiodijagnostike, pedijatrije, opšte hirurgije i otorinolaringologije). Prema pismenom obrazloženju odgovorne osobe, ovi ugovori su zaključeni zbog nedostatka medicinskog kadra, te se doktori specijalisti angažuju radi obavljanja dežurstava i operativnih zahvata, i kako bi se smanjile liste čekanja pacijenata. Pored toga, zaključena su i četiri ugovora o djelu ukupne vrijednosti neto 93.850 KM za pružanje specijalističkih pregleda koji ne spadaju u sistematizovane poslove (učesće u radu bolničkih konzilija i pružanje specijalističkih usluga pacijentima). Ugovori o djelu su uglavnom zaključivani na period od nekoliko mjeseci ili godinu dana, a naknade su odredbama ovih ugovora definisane u različitom iznosu (mjesečno, po dolasku, po dežurstvu ili po obavljenom pregledu). Za odabrani revizorski uzorak prezentovani su nam izvještaji o dolasku, evidencije o korištenju radnog vremena, kao i izvještaji o obavljenim pregledima, na osnovu kojih se vrši obračun i isplata naknada fizičkim licima sa kojima su zaključeni ugovori o djelu.

Naknade po osnovu ugovora o stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa se odnose na naknade za 13 lica angažovanih nakon raspisanih oglasa za prijem lica na stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u trajanju od jedne godine. U skladu sa Odlukom o visini naknade od 30. 1. 2023., angažovanim licima vrši se obračun i isplata mjesečne naknade u iznosu od 500 KM.

Naknada članovima Upravnog odbora iskazane su u iznosu od 27.779 KM. Odlukom Vlade Kantona o visini naknade za članove upravnih odbora bolnica u Kantonu,³³ utvrđeno je naknada predsjednika Upravnog odbora u visini od 300 KM, naknada članova u visini od 250 KM, te da se ove naknade isplaćuju iz sredstava zdravstvene ustanove. **Upravni odbor Bolnice donio je u oktobru 2020. Odluku o visini naknade za rad članova Upravnog odbora, kojom su naknade utvrđene u istom iznosu kao i Odlukom Vlade Kantona, te kojom je definisano da članovima koji imaju prebivališta van Travnika pripada i naknada za korištenje ličnog vozila. Odlukom o izmjeni ove Odluke od 1. 8. 2022. utvrđeno je da naknada predsjedniku Upravnog odbora iznosi 500 KM, a naknada članovima iznosi 450 KM, što nije u skladu s Odlukom Vlade Kantona.**

Preporuka:

- ***obračun i isplatu naknada Upravnom odboru vršiti u skladu s Odlukom Vlade Kantona o visini naknade za članove upravnih odbora bolnica u Kantonu.***

6.1.2.5 Amortizacija

Amortizacija je iskazana u iznosu od 1.763.703 KM. Odnosi se na amortizaciju doniranih stalnih sredstava u iznosu od 701.497 KM i amortizaciju stalnih sredstava nabavljenih iz vlastitih izvora u iznosu od 1.062.206 KM. Način obračuna amortizacije je pojašnjen u tački 6.2.1.1 Izvještaja.

6.1.2.6 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 298.482 KM, a u strukturi ovih troškova najznačajniji su troškovi usluga održavanja (115.904 KM), troškovi komunalnih usluga (108.120 KM) i troškovi komunalnih usluga - infektivni otpad (26.673 KM).

Troškovi usluga održavanja se najvećim dijelom odnose na troškove održavanja softvera (34.806 KM) i troškove održavanja opreme (36.224 KM). Troškovi usluga održavanja softvera odnose se na održavanje softvera aplikacije za administrativno-finansijsko poslovanje na osnovu zaključenog ugovora sa društvom „Afis“ d.o.o. Tuzla, nakon provedenog postupka javne nabavke. Troškovi održavanja opreme odnose se na servisiranje medicinske i druge opreme u Bolnici. Za odabrani revizorski uzorak ovih troškova konstatovano je da su oni nastali po osnovu zaključenih ugovora i/ili faktura dobavljača.

³³ „Službene novine Srednjobosanskog kantona“, br. 3/19

Troškovi komunalnih usluga odnose se na usluge vodovoda, odvoda otpadnih voda i odvoza smeća, a nastali su na osnovu mjesečnih faktura dobavljača JKP „Bašbunar“ Travnik sa kojim je zaključen ugovor o pružanju komunalnih usluga.

6.1.2.6 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 252.629 KM, a u njihovoj strukturi su najznačajniji: troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnog lica (105.071 KM), troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga (43.598 KM) i kotizacije za seminare, specijalistički staž i stručno obrazovanje (40.849 KM).

6.1.2.7 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 656.014 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove rezervisanja (514.734 KM) i finansijske rashode (129.325 KM).

Upravni odbor donio je 7. 2. 2025. Odluku o rezervisanju novčanih sredstava po osnovu Rješenja Porezne uprave FBiH i žalbe Bolnice. Po osnovu ove Odluke, knjigovodstveno su evidentirani troškovi rezervisanja po osnovu žalbe u iznosu od 514.734 KM, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.4.1 Izvještaja.

Finansijski rashodi odnose se na isknjiženja potraživanja po odluci Upravnog odbora, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.2.4. Izvještaja.

6.1.3 Finansijski rezultat

Bolnica je u finansijskim izvještajima za 2024. godinu iskazala pozitivan finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima prije oporezivanja) u iznosu od 14.451 KM. Obračunat je i iskazan porez na dobit u iznosu od 13.898 KM, te je višak prihoda nad rashodima nakon poreza na dobit iskazan u iznosu od 553 KM.

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat jer:

- **je izvršeno priznavanje prihoda u iznosu od 77.720 KM, koje nije u skladu sa Konceptualnim okvirom finansijskog izvještavanja i računovodstvenim načelom nastanka događaja, a za posljedicu je imalo precijenjene prihode i finansijski rezultat za 2024. godinu, kao i potcijenjen akumulirani finansijski rezultat za navedeni iznos (tačka 6.1.1.2 Izvještaja).**

Ukupne obaveze na 31. 12. 2024. godine su iznosile 15.565.675 KM. Iako su u Bilansu stanja na 31. 12. 2024. godine kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 10.198.553 KM, revizijom je konstatovano da se na kratkoročne obaveze odnosi iznos od 2.662.519 KM, s obzirom na to da je na datum bilansa u okviru kratkoročnih obaveza iskazan odgođeni prihod po osnovu Zakona o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH u iznosu od 7.536.034 KM (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.4.1. Izvještaja). Tekuća imovina iznosila je 14.110.260 KM (na računima iskazano stanje 10.362.631 KM). Uvažavajući navedeno koeficijent tekuće likvidnosti na 31. 12. 2024. godini iznosi 5,2.

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Dugoročna imovina iskazana je u iznosu od 14.586.882 KM. Struktura dugoročne imovine na datum bilansa je sljedeća: nekretnine, postrojenja i oprema (14.574.160 KM) i nematerijalna imovina (12.722 KM).

Stalna sredstva se početno vrednuju i iskazuju po nabavnoj vrijednosti. Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, utvrđeno je da će se mjerenje nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne i nematerijalne imovine vršiti metodom nabavne vrijednosti umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu akumulirane amortizacije i akumuliranih gubitaka od smanjenja.

Obavljenom revizijom konstatovano je da se sva stalna sredstva vrednuju po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju.

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 14.574.160 KM i predstavljaju najznačajniji dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini prikazani su u tabeli:

KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati i namještaj	Transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Nabavna vrijednost							
na 1. 1. 2024.	606.014	26.103.305	14.740.876	302.654	831.317	1.978.888	44.563.054
Direktna povećanja u 2024.	0	6.997	1.759.913	39.648	0	702.367	2.508.925
Prenos sa pripreme	0	175.527	1.216	0	0	(176.743)	0
Otuđenje/rashodovanje	0	0	(564.711)	(5.666)	0	0	(570.377)
Ostalo	0	0	0	0	0	0	0
na 31. 12. 2024.	606.014	26.285.829	15.937.294	336.636	831.317	2.504.512	46.501.602
2. Ispravka vrijednosti							
na 1. 1. 2024.	0	18.860.569	11.467.486	204.356	206.472	0	30.738.883
Amortizacija za 2024.	0	373.871	1.244.036	31.857	107.479	0	1.757.244
Otuđenje/rashodovanje	0	0	(564.232)	(4.452)	0	0	(568.684)
Ostalo	0	0	0	0	0	0	0
na 31. 12. 2024.	0	19.234.440	12.147.290	231.761	313.951	0	31.927.443
3. Sadašnja vrijednost							
na 1. 1. 2024.	606.014	7.242.736	3.273.390	98.298	624.845	1.978.888	13.824.171
na 31. 12. 2024.	606.014	7.051.389	3.790.004	104.875	517.366	2.504.512	14.574.160

Zemljište je iskazano u iznosu od 606.014 KM, a odnosi se na zemljište u krugu Bolnice.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 7.051.389 KM, a odnose se na izgrađene objekte u krugu Bolnice. U toku 2024. godine povećanje vrijednosti objekata u iznosu od 182.524 KM najvećim dijelom se odnosi na aktiviranje investicije u toku (adaptacija parking prostora) u iznosu od 175.527 KM. Smanjenje građevinskih objekata odnosi se na obračunatu amortizaciju za tekuću godinu u iznosu od 373.871 KM.

Prema prezentiranim zemljišnoknjižnim izvacima, zemljište i građevinski objekti se vode kao državna svojina sa pravom korištenja u korist Bolnice. Međutim, **za knjigovodstveno evidentiranje zemljišta (neto sadašnje vrijednosti 606.014 KM) i građevinskih objekata (neto sadašnje vrijednosti 7.242.736 KM po početnom stanju 1. 1. 2024. godine) Bolnica ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje. To nije u skladu s članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojima je definisano da je knjigovodstvena isprava dokaz o nastalom poslovnom događaju, služi kao osnov za knjiženje u poslovnim knjigama, a njen sadržaj mora nedvojbeno i vjerodostojno pokazivati vrstu, obim, karakter i tehnička obilježja nastale promjene.**

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 3.790.004 KM i čine ih medicinska, uredska, računarska oprema, opremu za grijanje i ventilaciju, postrojenja za jaku i slabu struju i laboratorijsku opremu. Povećanje postrojenja i opreme evidentirano je u iznosu od 1.761.129 KM i najvećim dijelom se odnosi na nabavku medicinske opreme i opreme za pružanje zdravstvene zaštite u iznosu od 1.601.444 KM. Smanjenje postrojenja i opreme odnose se na obračunatu amortizaciju tekuće godine u iznosu od 1.244.036 KM i rashodovanje postrojenja i opreme sadašnje vrijednosti u iznosu od 479 KM.

Materijalna sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 2.504.512 KM, a odnose se najvećim dijelom na investicije u toku za izgradnju dijaliznog centra (1.190.297 KM) i investicije u toku za izgradnju zgrade za magnetnu rezonancu (876.383 KM). Naime, ovi projekti su započeti 2020. (zgrada za magnetnu rezonancu) i 2022. (zgrada za dijalizni centar) kada su počeli procesi pribavljanja potrebnih dozvola i izrade projekata za gradnju. Prema izjavama odgovorne osobe neki od ovih projekata su u procesu realizacije, odnosno u završnoj fazi vrijednosti 2.403.218 KM (najvećim dijelom se finansiraju iz sredstava konsolidacije). Iako je više puta tražena dokumentacija o materijalnim sredstvima u pripremi, revizorskom timu nije prezentirana dokumentacija kada je planirano okončanje ovih investicija u toku.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa, i to za svako pojedinačno sredstvo. Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama definisane su porezno priznate stope amortizacije dugotrajne imovine u skladu s Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dobit FBiH.

Obavljenom revizijom konstatovano je da za iskazana zemljišta (606.014 KM) i građevinske objekte sadašnje vrijednosti 7.242.736 KM Bolnica ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno evidentiranje u poslovnim knjigama. Za navedene iznose ne možemo potvrditi vrijednost stalnih sredstava na datum bilansa. To nije u skladu sa članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- ***potrebno je osigurati vjerodostojnu dokumentaciju za početno priznavanje i vrednovanje zemljišta i građevinskih objekata kako bi se potvrdilo da je iskazana vrijednost utvrđena u skladu s važećim standardima; u protivnom, preduzeti mjere kako bi se utvrdila pouzdana knjigovodstvena vrijednost.***

Rashodovanje stalnih sredstava

U postupku obavljanja popisa, Komisija za popis stalnih sredstava za 2024. godinu predložila je za rashod osnovnih sredstava (198 komada) nabavne vrijednosti 570.377 KM, ispravke vrijednosti 568.684 KM i sadašnje vrijednosti 1.693 KM. Radi se najvećim dijelom o medicinskoj, računarskoj opremi i kancelarijskom namještaju.

Provedenom revizijom konstatovano je da su predmetna stalna sredstva isknjižena iz knjigovodstvenih evidencija na 31. 12. 2024. godine na osnovu Izvještaja o izvršenom popisu Centralne popisne komisije i Odluke Upravnog odbora o rashodovanju dotrajalih i neupotrebljivih stalnih sredstava po godišnjem popisu na 31. 12. 2024. godine. Prema pisanoj izjavi odgovorne osobe jedan dio stalnih sredstava je prodat u željezni otpad (ugovor od 23. 4. 2025. godine sa CIBOS-om d.o.o. Sarajevo), a preostali dio stalnih sredstava predloženih za rashod smještena su na tavanskim prostorijama Bolnice. **Nije prezentiran dokaz da je formirana komisija za rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara, niti da su preostala stalna sredstva zapisnički uništena ili predata ovlaštenim pravnim subjektima za odvoz otpadnog materijala, odnosno da ih je Bolnica donirala ili prodala. Pritom nisu evidentirana u okviru vanbilansne evidencije, kako bi se osiguralo njihovo praćenje i dokaz o porijeklu do konačnog rješavanja njihovog statusa.**

Preporuka:

- ***rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju sa stalnim sredstvima.***

Umanjenje vrijednosti sredstava

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

Vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine Bolnice iskazana je u neto iznosu od 14.586.882 KM. Bolnica na datum bilansa nije vršila ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koja bi se utvrdila shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, može se razlikovati od iskazane.

Preporuka:

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

Vlasništvo nad nekretninama

Prema prezentiranim zemljišnoknjižnim izvacima³⁴ građevinski objekti i zemljište se vode kao državna svojina sa pravom korištenja u korist pravnog subjekta Javna ustanova Bolnica Travnik.

Sporazumom o diobi i prenosu prava korištenja i prava posjeda na nekretninama RO Medicinski centar Travnik o.sol.o. 21. 1. 1998. godine zaključenim između Bolnice, Javne ustanove Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik, Javne ustanove Dom zdravlja Travnik i Javne ustanove Apoteka Travnik, definisano je da je Bolnica posjednik nad nekretninama, koje su državno vlasništvo udjela 1/1 sa pravom korištenja u korist Bolnice. Aneksom Sporazuma Bolnici je pripala upravna zgrada Bolnice od 216 m²; Fizijatrija – bolnica 402 m² i dvorište Bolnice od 2.865 m².

Hipoteke i založno pravo

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

6.2.2 Kratkoročna imovina**6.2.2.1 Zalihe**

Zalihe su iskazane u iznosu od 982.418 KM, a najvećim dijelom se odnose na lijekove i medicinski materijal (845.103 KM).

Prema odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje, rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kad dođe do smanjenja budućih ekonomskih koristi vezanih za smanjenje imovine ili povećanje obaveza, koje se može pouzdano izmjeriti. U skladu s Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Bolnice, zalihe se vrednuju po trošku nabavke ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno šta je niže. Obračun troška zaliha vrši se po prosječnoj cijeni. Troškovi zaliha sitnog inventara i autoguma iskazuju se metodom 100% otpisa.

Bolnica ima uspostavljenu bolničku apoteku, kao centralno skladište u okviru kojeg se vrši zaprimanje i izdavanje zaliha lijekova, reagensa i ostalog medicinskog materijala. Evidentiranje ulaza lijekova, reagensa i ostalog medicinskog materijala u bolničku apoteku vrši se na osnovu fakture dobavljača, na osnovu kojih se sačinjava prijemni list, a izdavanje se vrši na osnovu trebovanja bolničkih službi i internih izdatnica sa bolničke apoteke na bolničke službe. Revizijom je konstatovano da su se do septembra 2024. godine u glavnoj knjizi Bolnice u trenutku izdavanja zaliha iz bolničke apoteke na bolničke službe za cjelokupan iznos priznavali rashodi na teret zaliha, iako lijekovi, reagensi i ostali medicinski materijal stvarno nisu utrošeni, odnosno određeno vrijeme nalaze se u bolničkim službama za čije potrebe su i nabavljeni. Izdate količine zaliha su po ovim zahtjevima teretile rashode perioda u trenutku izdavanja, a ne u trenutku potrošnje. Bolnica je od septembra do decembra 2024. postepeno uvodila bolničke službe u aplikativni softver koji je uvezan sa bolničkom apotekom. Nakon obavljenih popisa zaliha na dane uvođenja bolničkih službi u aplikativni softver, utvrđeno je i knjigovodstveno evidentirano stvarno stanje zaliha lijekova, reagensa i ostalog medicinskog materijala u bolničkim službama (Hirurgija, Anestezija, Interna služba i dijaliza, BHL, Neurologija i psihijatrija, Služba za zaštitu djece i omladine, Patologija i Radiologija, Transfuzija, Operaciona sala i Mikrobiologija), te je izvršeno umanjeno rashoda utrošenih zaliha za utvrđenu vrijednost zaliha (storniranje rashoda u korist zaliha).

³⁴ ZK uložak broj: 5260 od 26. 12. 2024. godine; ZK uložak broj: 140 od 26. 12. 2024. godine i ZK uložak broj: 5261 od 26. 12. 2024. godine.

Navedene bolničke službe su kroz aplikativni softver počele vršiti elektronsku evidenciju trebovanja lijekova, reagensa i drugog medicinskog materijala od bolničke apoteke, te elektronsku evidenciju njihovog stvarnog utroška. Sa 31. 12. 2024. Ginekološko-porođajna služba nije bila integrisana u aplikativni softver kako bi vršila elektronsku evidenciju trebovanja i potrošnje zaliha. Međutim, revizijom je konstatovano da je Ginekološko-porođajna služba u januaru 2025. integrisana u aplikativni softver, te se razduženje zaliha u okviru ove službe vrši u momentu njihovog utroška, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.

Bolnica nije vršila procjenu vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevima MRS-a – Zalihe.

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 421.991 KM. Najveći dio potraživanja odnosi se na potraživanja od Zavoda u iznosu od 304.941 KM, za pružene usluge kojima su zaključenim ugovorima definisane jedinične cijene po izvršenoj usluzi (refundacija nabavljenih reagensa, refundaciju troškova potrošnog materijala za očno i dr.). Preostali dio potraživanja od 117.050 KM se odnosi na pružene usluge zdravstvene zaštite drugim pravnim licima.

Prezentirano je da je najveći dio potraživanja (95% ukupnih potraživanja) dospelosti do 12 mjeseci. Bolnica nije vršila procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti. Iako je bila obavezna izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja, ukazujemo na to da se većina potraživanja odnose na ispostavljene fakture iz decembra 2024. godine po osnovu ugovora sa Zavodom za koje naplata nije upitna i koja su naplaćena u januaru 2025. godine.

6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti na datum bilansa iskazani su u iznosu od 10.362.631 KM. Njihova struktura prikazana je u tabeli:

	u KM	
	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
Novac i novčani ekvivalenti	10.362.631	8.319.796
Transakcijski račun (KM)	2.845.801	4.831.836
Transakcijski račun – namjenski račun (EUR)	87.589	238.919
Oročena novčana sredstva	7.429.000	3.249.000
Blagajna	241	41

Bolnica ima otvorene transakcijske račune kod UniCredit Bank d.d. Mostar (KM i devizni račun (EUR)) po osnovu ugovora zaključenih 2021. godine i kod Intesa Sanpaolo Banke d.d. BiH po osnovu ugovora zaključenog 2013. godine. Transakcijski računi kod Bosna Bank International d.d. Sarajevo i Sparkasse bank d.d. BiH u junu 2024. su zatvoreni. **U 2024. godini nije proveden postupak javne nabavke za pružanje bankarskih usluga, što je detaljnije obrazloženo u tački 7. Izvještaja, gdje je data i odgovarajuća preporuka.** Bolnica ima otvoren i transakcijski račun kod Addiko Bank d.d. Sarajevo po osnovu zaključenog ugovora od 1. 12. 2022. godine, za potrebe Zakona o finansijskoj konsolidaciji i/ili restrukturiranju zdravstvenih ustanova u FBiH. Pored toga, u toku 2024. Bolnica je zaključila sedam ugovora o depozitu sa Addiko Bank d.d. Sarajevo, kojima su oročena novčana sredstva u ukupnom iznosu od 7.429.000 KM, na period od 12 mjeseci. Radi se o neutrošenim namjenskim sredstvima dobivenim po osnovu Zakona o finansijskoj konsolidaciji i/ili restrukturiranju zdravstvenih ustanova u FBiH, što je detaljnije objašnjeno u tački 8. Izvještaja.

Pravilnikom o blagajničkom poslovanju Bolnice koji datira iz 2010. godine definisano je da se u Bolnici vodi blagajna u KM (u daljnjem tekstu: glavna blagajna), blagajna u deviznim sredstvima plaćanja i ostale blagajne, na osnovu ukazane potrebe i odluke direktora Bolnice, te da se sav promet gotovinskih novčanih sredstava evidentira u jednoj glavnoj blagajni i jednoj deviznoj blagajni. Ovim Pravilnikom je definisano i to da direktor Bolnice može imenovati više blagajnika u slučaju organizovanja više blagajni.

Revizijom je konstatovano da se pored glavne blagajne, gotovinski promet ostvaruje i putem pomoćnih blagajni (u okviru bolničkih službi) putem kojih se vrši naplata gotovine od pacijenata za izvršene usluge. Međutim, direktor Bolnice nije donio odluku o uspostavljanju ovih blagajni kako to nalaže Pravilnik o blagajničkom poslovanju. Upravni odbor donio je 24. 4. 2025. novi Pravilnik o blagajničkom poslovanju, kojim je definisano da se blagajničko poslovanje odvija na glavnoj blagajni i pomoćnim blagajnama, te da je naplaćeni novac od pacijenta na pomoćnoj blagajni potrebno uplatiti u glavnu blagajnu isti dan, a najkasnije naredni dan i predati utrošene blokove za naplatu usluga. **Međutim, novim Pravilnikom o blagajničkom poslovanju nije definisano koliko Bolnica ima pomoćnih blagajni, niti u kojim su bolničkim službama one uspostavljene. U vezi s ovim, naglašavamo da Bolnica ostvaruje značajan iznos gotovinskih naplata po osnovu pružanja usluga pacijentima (ukupan dugovni promet glavne blagajne u 2024. iznosio je 381.563 KM).**

Pored toga, revizijom je konstatovano da se blagajnički dnevnik ne vode za pomoćne blagajne, odnosno da se vodi blagajnički dnevnik samo za Glavnu blagajnu, te da se u Glavnoj knjizi sav promet ostvaren u pomoćnim blagajnama i glavnoj blagajni knjigovodstveno evidentira kroz jedan analitički konto 20500 – Glavna blagajna, bez zasebnog evidentiranja pojedinačnih prometa pomoćnih blagajni (u okviru bolničkih službi). Fizičko polaganje novca iz pomoćnih u glavnu blagajnu evidentira se u Glavnoj knjizi zaduživanjem Glavne blagajne u korist prihoda od prodaje usluga (evidentiranje kao da je usluga naplaćena direktno u Glavnu blagajnu). **To znači da poslovni događaji nisu evidentirani u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem³⁵ utvrđeno je da su poslovni subjekti dužni da gotov novac, ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti, evidentiraju u skladu sa propisima o računovodstvu i uplate istog radnog dana na svoj račun otvoren kod ovlaštene organizacije, a najkasnije narednog radnog dana. Izuzetno, poslovni subjekti čiji dnevni priliv gotovog novca ne prelazi 200 KM ili su udaljeni od ovlaštene organizacije 15 i više kilometara dužni su uplatu gotovog novca izvršiti najkasnije u roku od pet radnih dana. Međutim, revizijom je konstatovano da se plog gotovinskih uplata iz pomoćnih blagajni u glavnu blagajnu u pojedinim slučajevima vrši i nakon više od 30 dana, iako dnevni priliv gotovog novca prelazi 200 KM. **To nije u skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.**

Pravilnikom o blagajničkom poslovanju nije definisano koliko Bolnica ima pomoćnih blagajni, niti u kojim su bolničkim službama one uspostavljene. Gotov novac, ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti, ne uplaćuje se na transakcijski račun shodno članu 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu i članu 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem. Također, ne vrši se zasebno knjigovodstveno evidentiranje pojedinačnih prometa pomoćnih blagajni (u okviru bolničkih službi), što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH.

Preporuke:

- *definisati pomoćne blagajne, te uspostaviti blagajničko poslovanje u skladu s odredbama Zakona o unutrašnjem platnom prometu FBiH i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.*
- *blagajnički promet knjigovodstveno evidentirati u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana je ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja u iznosu od 2.341.725 KM koja se odnose na potraživanja od državnih organa i institucija (2.313.197 KM) i potraživanja za PDV odbitni ulazni porez (28.528 KM).

³⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 72/15, 82/15

Potraživanja od državnih organa i institucija iskazana u iznosu od 2.313.197 KM odnose se najvećim dijelom na potraživanja od Zavoda (2.030.357 KM) za pružanje usluga bolničke i specijalističko - konsultativne zdravstvene zaštite (troškovi plata) i naplaćene premije za decembar 2024. godine i na potraživanja za date avanse ostalim pravnim licima: Unis-energetika d.o.o. Sarajevo za grijanje za sezonu 2024/2025. godine (150.000 KM). Ugovorima sa Zavodom su definisane mjesečne naknade za pružanje usluga bolničke i specijalističko-konsultativne zdravstvene zaštite i naknade po osnovu naplaćene premije.

Najveći dio iskazanih potraživanja ima dospeljeće do 30 dana a to su potraživanja po zaključenom ugovoru sa Zavodom.

Potraživanja od Zavoda (2.335.297 KM) nisu potvrđena putem konfirmacija salda u skladu s članom 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Navedena potraživanja od Zavoda su naplaćena u januaru 2025. godine.

Odlukom Upravnog odbora o isknjižavanju salda potraživanja i obaveza po godišnjem popisu na 31. 12. 2024. godine od 11. 2. 2025. godine, isknjižena su potraživanja od Zavoda u iznosu od 129.264 KM, evidentirana na rashod, bez prethodnog usaglašavanja sa Zavodom na datum bilansa. Prema pisanoj izjavi odgovorne osobe navodi se da su to računi iz prethodnih godina koji su se vodili na kartici potraživanja, a sa Zavodom su nekada ranije usaglašavali i utvrdili da nemaju dugoročnih potraživanja, te su navedena potraživanja isknjižili iz knjigovodstvenih evidencija po odluci Upravnog odbora. Kao što je navedeno u okviru tačke 6.2.2.2 Izvještaja, Bolnica je nije vršila procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti. Međutim ukazujemo da na to da se većina potraživanja odnose na ispostavljene fakture iz decembra 2024. po osnovu ugovora sa Zavodom za koje naplata nije upitna i koja su naplaćena u januaru 2025. godine.

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital u iznosu od 13.131.467 KM sa sljedećom strukturom sa sljedećom strukturom: vlasnički kapital (12.890.377 KM), akumulirani, neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iz prethodnih perioda (240.537 KM) i višak prihoda nad rashodima izvještajnog perioda (553 KM).

Vlasnički kapital u poslovnim knjigama iskazan je u iznosu od 12.890.377 KM. Uvidom u Aktuelni izvod iz sudskog registra od 10. 6. 2024. godine utvrđeno je da nije upisan kapital, a kao osnivač je upisana je Skupština Kantona. U ranijem periodu, kao ni do završetka revizije nisu poduzimane aktivnosti na upisu kapitala u sudski registar. Nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je evidentiran kapital u iznosu od 12.890.377 KM.

Akumulirani neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iz prethodnih perioda na 31. 12. 2024. godine iskazan je u iznosu od 240.537 KM. Na akumulirani neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iz prethodnog perioda uticalo je priznavanje prihoda iz prethodnog perioda u toku 2024. godinu u iznosu od 77.720 KM o čemu je detaljnije pojašnjeno u tački 6.1.1.2. Izvještaja.

Višak prihoda nad rashodima izvještajnog perioda iskazan u iznosu od 553 KM odnosi se na ostvareni rezultat revidirane godine.

Preporuka:

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

6.2.4 Obaveze

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 5.367.122 KM i odnose se na odgođene prihode (4.753.888 KM) i rezervisanja (613.234 KM).

Odgođeni prihodi

Odgođeni prihod iskazan u iznosu od 4.753.888 KM odnosi se najvećim dijelom na sredstva primljena od različitih donatora za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 4.746.788 KM (prethodne godine 972.159 KM i 2024. godina 3.774.629 KM). Navedeni iznos najvećim dijelom odnosi se na odloženi prihod na osnovu doniranih stalnih sredstava finansiranih iz sredstava Vlade FBiH (3.162.215 KM) i Vlade Kantona (1.450.000 KM).

Odgođeno priznavanje prihoda za donirana sredstva iz donacija evidentira se u skladu s MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

Iznos tekuće amortizacije doniranih sredstava priznaje se kao prihod u svakom periodu sistemski tokom vijeka upotrebe sredstava. Tekuća amortizacija doniranih sredstava za 2024. godinu iznosila je 701.497 KM.

Rezervisanja

Obračunata rezervisanja po započetim sudskim sporovima iz osnova žalbi iskazana su u iznosu od 613.234 KM. Naime, Porezna uprava FBiH je 30. 3. 2023. godine izdala Rješenje o dodatno utvrđenim poreznim obavezama Bolnice u ukupnom iznosu od 484.281 KM. Rješenjem su utvrđene dodatne porezne obaveze po osnovu: isplaćenih naknada za odvojeni život zaposlenika na specijalizaciji; isplaćenog toplog obroka i troškova prevoza licima na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u periodu od 2018. do 2023. godine. Bolnica je uputila 10. 4. 2023. žalbu na navedeno Rješenje Porezne uprave FBiH Federalnom ministarstvu finansija i Poreznoj upravi FBiH, navodeći da se žalba ulaže zbog nepotpunog i nepravilno utvrđenog činjeničnog stanja, kao i pogrešne primjene materijalnog prava. Do okončanja revizije Bolnica nije dobila odgovor Porezne uprave FBiH na uloženu žalbu. Tokom 2024. godine Bolnica je obračunavala i uplaćivala porezne obaveze po osnovu isplaćenih naknada za odvojeni život zaposlenika na specijalizaciji i isplaćenog toplog obroka i troškova prevoza licima na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa, kao što je naloženo u Rješenju Porezne uprave FBiH.

U Glavnoj knjizi na 31. 12. 2023. evidentiran je ostali rashod u vezi žalbi i drugih sporova³⁶ u korist kratkoročnih rezervisanja po osnovu žalbi u iznosu od 98.500 KM. Knjiženje je provedeno na osnovu službene zabilješke glavnog knjigovođe Bolnice od 31. 12. 2023. godine. Na osnovu preporuke date u Pismu menadžmentu za 2024. godinu da se preispita iznos rezervisanja uvažavajući žalbu na Rješenje Porezne uprave FBiH o dodatno utvrđenim poreznim obavezama, te u skladu sa konstatovanim provedu korektivna knjiženja, sa 31. 12. 2024. godine storniran je evidentirani iznos od 98.500 KM. Naime, Upravni odbor je 7. 2. 2025. godine donio Odluku o rezervisanju novčanih sredstava po osnovu Rješenja PUF BiH 13/09-3-12-20-269-2/23 i žalbe Bolnice od 10. 4. 2023. godine, kojom je definisano da porezna obaveza iznosi 484.282 KM te da se uvećava za obračun zateznih kamata koje iznose 128.952 KM, što ukupno čini 613.234 KM. Na osnovu ove Odluke 31. 12. 2024. godine izvršeno je rezervisanje troškova u iznosu od 514.734 KM (a u 2023. godini priznat rashod rezervisanja u iznosu od 98.500 KM).

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 10.198.553 KM i odnose se najvećim dijelom na: odgođeni prihod (7.619.714 KM), ostale obaveze, uključujući razgraničenja (2.043.449 KM), finansijske obaveze po amortizovanom trošku (450.128 KM) i rezervisanja (78.000 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku odnose se na obaveze prema dobavljačima. Bolnica je putem Izvoda otvoreni stavki sa dobavljačima usaglasila obaveze u iznosu od 365.922 KM ili 81,3%.

³⁶ U okviru skupine konta 579 – Rashodovanja na zalihama materijala i robe, i ostali rashodi iskazuju se rashodi po osnovu kala, rastura, kvara i loma zaliha, kao i ostali rashodi koji nisu posebno obuhvaćeni grupom konta 57.

Prezentirano je da Bolnica na datum bilansa nema obaveza prema dobavljačima preko 12 mjeseci. Iako je Zakonom o finansijskom poslovanju propisano da se rokovi izvršenja novčanih obaveza ne mogu ugovoriti duži od 90 dana, konstatovano je da se od ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima na datum bilansa samo jedna faktura odnosi na obveze dospelosti preko 90 dana (58.616 KM).

Odgođeni prihod

Odgođeni prihod iskazan u iznosu od 7.619.714 KM najvećim dijelom se odnosi na sredstava dodijeljena od Vlade FBiH (7.536.034 KM) po osnovu Zakona o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH za u izgradnju, rekonstrukciju i adaptaciju prostora Bolnice, te nabavku medicinske i ostale opreme u narednom periodu. Radi se o odgođenim prihodima koji će predstavljati prihod narednog obračunskog perioda u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. **Ovo nije u skladu s članom 30. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, kojim je propisano da se dugoročno odgođeni prihodi po osnovu primljenih donacija, poticaja, kao i ostali dugoročno odgođeni prihodi koji pripadaju budućim obračunskim periodima, evidentiraju u okviru pozicije unaprijed naplaćeni, odgođeni prihodi (dugoročni).**³⁷

Ovakav način iskazivanja odgođenih prihoda po osnovu donacija ima za posljedicu precijenjene kratkoročno odgođene prihode, a potcijenjene dugoročne odgođene prihode za 7.536.034 KM.

Preporuka:

- ***unaprijed naplaćene odgođene prihode po osnovu primljenih donacija evidentirati i iskazati na poziciji dugoročno odgođenih prihoda, u skladu sa zahtjevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.***

Rezervisanja

Kratkoročna rezervisanja za otpremnine iskazana u iznosu od 78.000 KM odnose se na rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska 10 zaposlenika u penziju u 2025. godini, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.4 Izvještaja.

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja iskazana u iznosu od 2.043.449 KM odnose se na obaveze za neto plaće i naknade plaća, obaveze za naknade članovima odbora i komisija, sa pripadajućim porezima i doprinosima, za mjesec decembar 2024., koje su izmirene u januaru 2025.

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano je da se internim općim aktom i odlukom o popisu utvrđuje postupak provođenja popisa imovine i obaveza. Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Bolnice uređeno je provođenje popisa.

Direktor Bolnice je 18. 12. 2024. donio Odluku o redovnom godišnjem popisu sredstava i izvora sredstava sa stanjem na 31. 12. 2024. godine i imenovanju Komisija za popis, kojom su imenovane Centralna komisija za popis, šest komisija zaduženih za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, komisija za popis dugoročnih i kratkoročnih potraživanja i obaveza, komisija za popis novčanih sredstava i komisija za popis lijekova i potrošnog medicinskog materijala. Na osnovu pojedinačno sačinjenih izvještaja imenovanih popisnih komisija, Centralna popisna komisija je sačinila Izvještaj o godišnjem popisu za 2024. godinu, koji je usvojio Upravni odbor 11. 2. 2025. godine.

Centralna popisna komisija je u svom Izvještaju navela ukupno stanje obaveza u zbirnom iznosu, te iznosi obaveza prema svakom pojedinačnom dobavljaču, obaveza prema zaposlenim i obaveza po osnovu ugovora o djelu u ukupnom iznosu.

³⁷ Skupina konta 407

U dokumentaciji o popisu su navedena stanja ostalih obaveza (rezervisanja po započetim sudskim sporovima 643.342 KM; unaprijed naplaćeni odgođeni prihod iz donacija i pomoći 4.746.787 KM i odloženi prihod po vansudskoj nagodbi 21.000 KM) bez navođenja analitike i perioda iz kojih oni datiraju i na šta se odnose. Naime, navedena iskazana stanja ostalih obaveza ne odgovaraju iskazanim stanjima u finansijskim izvještajima (rezervisanja po započetim sudskim sporovima 613.234 KM; unaprijed naplaćeni odgođeni prihod iz donacija i pomoći 4.753.888 KM). Nije prezentovano da je popisna komisija izvršila popis odgođenih prihoda za primljene donacije u iznosu od 7.536.034 KM.

U vezi s popisom potraživanja, u Izvještaju Centralne popisne izvještaju je naveden ukupan iznos potraživanja po kontima. Potraživanja od kupaca su navedena sa iskazivanjem stanja potraživanja prema svakom pojedinačnom kupcu. **Ostala navedena potraživanja (od državnih organa 2.087.829 KM; za date avanse 150.000 KM i po osnovu specijalizacija 75.367 KM) preuzeta su iz knjigovodstvenih evidencija u ukupnom iznosu.**

Izvršen je popis zaliha, uključujući i zalihe Ginekološko-porođajne službe koja sa 31. 12. 2024. nije integrisana u aplikativni softver za vođenje zaliha. Prezentirane su popisne liste zaliha u okviru ove službe, čija ukupna vrijednost na 31. 12. 2024. iznosi 9.042 KM, Prema pismenom obrazloženju odgovorne osobe, s obzirom da su te zalihe već knjigovodstveno evidentirane kao trošak (što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.2.1 Izvještaja), popis u ovoj službi je izvršen samo radi evidencije zaliha koje nisu stvarno utrošene u trenutku popisa. Shodno tome, konstatovano je da je izvršen stvarni popis zaliha, ali nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem zaliha Ginekološko-porođajne službe. U vezi s tim, napominjemo da je ova služba integrisana u aplikativni softver za vođenje zaliha u januaru 2025. godine

Shodno navedenom, ne možemo potvrditi da je izvršen cjelovit naturalni popis potraživanja, obaveza, odgođenih prihoda i rezervisanja. Samim tim nije izvršeno ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- ***izvršiti cjelovit popis potraživanja, obaveza, odloženog prihoda i rezervisanja, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o gotovinskim tokovima iskazano je neto povećanje gotovine u iznosu od 2.042.835 KM, gotovina na početku perioda iskazana je u iznosu od 8.319.796 KM, a stanje gotovine na kraju perioda iznosilo je 10.362.631 KM. Iskazano stanje gotovine na početku i na kraju perioda odgovara iznosima iskazanim u Bilansu stanja. Izvještaj o gotovinskim tokovima sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva, po indirektnoj metodi.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

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

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane 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 prezentiranih u tim izvještajima i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima. Pored toga, ostali međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja, kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, 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.

Uvidom u bilješke uz Godišnje finansijske izvještaje za 2024. konstatovano je da nisu sačinjene u skladu sa navedenim propisima. Naime, sadrže samo usvojene računovodstvene politike, statističke podatke po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje...), kao i pokazatelje analize finansijskih izvještaja (pokazatelji likvidnosti, zaduženosti, ekonomičnosti, profitabilnost...), odnosno ne sadrže potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sačinjene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija 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 – Prezentacija 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 nabavkama kojim je definisan način ispitivanja tržišta, konkretna zaduženja službenika i administrativnog osoblja koji sprovode javne nabavke, imenovanje i rad komisije za javne nabavke, i način cirkulisanja dokumentacije i arhiviranje, kao i druga pitanja, u skladu s članom 13. Zakona o javnim nabavkama.

Pravilnikom o radu je sistematizovano i popunjeno radno mjesto referenta za javne nabavke, a Bolnica je osigurala učešće službenika za javne nabavke u skladu sa članom 13.a Zakona o javnim nabavkama.

Upravni odbor usvojio je 5. 3. 2024. Plan javnih nabavki ukupne procijenjene vrijednosti 16.461.532 KM.³⁸ U toku godine doneseno je pet izmjena i dopuna Plana, tako da ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosi 17.826.131 KM. Izmjene i dopune su se odnosile na planiranje novih postupaka, kao i na izmjenu procijenjene vrijednosti planiranih postupaka.

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	55	330.000	721 ³⁹	788.429	239%	10	25.268
Otvoreni postupak	45	15.922.048	38	8.398.114	50%	5	2.345.124
Pregovarački postupak bez objave obavještenja	6	276.748	6	276.062	100%	1	12.307
Konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda	47	1.297.335	38	1.055.966	76%	3	90.084
Ukupno	153	17.826.131	803	10.518.571	56%	19	2.472.783

³⁸ Sve vrijednosti su iskazane bez PDV-a.

³⁹ Uključujući sve fakture dobavljača unesene na Portal javnih nabavki.

Bolnica je u 2024. godini realizovala 59% postupaka javnih nabavki u odnosu na planirano. Prema pismenoj izjavi, razlog male realizacije je to što se za određene postupke nisu stekli uslovi za njihovu realizaciju, kao i zbog snižavanje cijena na e-aukciji zbog čega je realizovana vrijednost niža od planirane. Iako je više puta traženo revizorskom timu nije dostavljena dokumentacija koja bi ovo potvrdila.

Provedenom revizijom postupaka javnih nabava utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

Bolnica je Planom javnih nabavki za 2024. planirala nabavku CT aparata putem otvorenog postupka, procijenjene vrijednosti 1.200.000 KM, a okvirni datum pokretanja je 27. 3. 2024. Direktor je 25. 4. 2024. donio Odluku o pokretanju ovog postupka, a istog dana imenovana je i Komisija zadužena za provođenje ovog postupka javne nabavke. Kao kriterij za dodjelu ugovora utvrđena je ekonomski najpovoljnija ponuda. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 11 potencijalnih dobavljača. Bolnica je donijela dvije Odluke o izmjeni i dopuni tenderske dokumentacije (7. 5. i 4. 6. 2024. godine),⁴⁰ a nakon što je jedan potencijalni ponuđač izjavio žalbu na tendersku dokumentaciju, Bolnica je 14. 6. 2024. donijela i treću Odluku o izmjeni i dopuni tenderske dokumentacije.⁴¹ Tendersku dokumentaciju preuzelo je 11 potencijalnih ponuđača, izmjene i dopune od 7. 5. 2024. preuzelo je devet potencijalnih ponuđača, izmjene i dopune od 4. 6. 2024. 10 potencijalnih ponuđača, a izmjene i dopune od 14. 6. 2024. preuzelo je devet potencijalnih ponuđača. Na posljednju izmijenjenu tendersku dokumentaciju dva potencijalna ponuđača su izjavili žalbe, koje je Ured za razmatranje žalbi BiH (u daljnjem tekstu: URŽ) odbacio kao neosnovane. **Izmjene tenderske dokumentacije bile su kako tehničke tako i suštinske, što upućuje na zaključak da tenderska dokumentacija nije sačinjena na način da sadrži sve neophodne i tačne informacije i pojašnjenja koja moraju biti jasno definisana, a na osnovu kojih ponuđači mogu pripremiti svoje ponude, što nije u skladu s odredbama Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.** Blagovremeno su zaprimljene četiri ponude, od čega su dvije ocijenjene kao nepravilne. Nakon e-aukcije održane 9. 9. 2024, društvo „Medical“ d.o.o. Mostar je ponudio cijenu od 960.000 KM, a društvo „Berg“ d.o.o. Sarajevo 935.000 KM. Uzimajući u obzir sve podkriterije utvrđene tenderskom dokumentacijom,⁴² Komisija za provođenje postupka javne nabavke ocijenila je ponudu društva „Medical“ d.o.o. kao ekonomski najpovoljniju. Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 16. 9. 2024., ugovor je dodijeljen ponuđaču „Medical“ d.o.o., a ponuđač „Berg“ d.o.o. izjavio je 3. 10. 2024. žalbu na ovu Odluku. Postupajući po žalbi, Bolnica je 9. 10. 2024. donijela Odluku o usvajanju žalbe i izboru najpovoljnijeg ponuđača, te se ovom Odlukom ponuda „Medical“ d.o.o. odbacuje kao nepravilna jer nije dostavljena sva tražena dokumentacija, a ugovor dodjeljuje društvu „Berg“ d.o.o. u vrijednosti od 1.200.000 KM koliko je iznosila njegova prvobitna ponuda prije e-aukcije. Bolnica je 10. 2. 2025. objavila na Portalu javnih nabavki Izvještaj o toku i završetku e-aukcije, kojim se po uputi drugostepenog organa poništava e-aukcija u skladu s članom 111. Zakona o javnim nabavkama. Ponuđač Medical d.o.o. izjavio je 21. 10. 2024. žalbu na ovu Odluku. URŽ je donio 3. 1. 2025. Rješenje kojim se odbija žalba Medical d.o.o. kao neosnovana. Nakon toga, Bolnica je 14. 1. 2025. zaključila kupoprodajni ugovor u vrijednosti 1.200.000 KM sa društvom Berg d.o.o. Društvo Medical d.o.o. pokrenulo je upravni spor 11. 2. 2025 protiv Rješenja URŽ-a od 3. 1. 2025, kojim je odbačena žalba ovog ponuđača kao neosnovana, te je uputilo zahtjev za odgodu ovog Rješenja. Uzimajući u obzir javni interes, Sud Bosne i Hercegovine odbio je 19. 2. 2025. zahtjev tužitelja za odgodu predmetnog Rješenja, a upravni postupak pokrenut pred ovim Sudom je još uvijek u toku.

⁴⁰ Izmjena od 7. 5. 2024. izvršena je u dijelu tačke 5.1 Sadržaj ponude i način pripreme ponude. Izmjena od 4. 6. 2024. izvršena je u dijelu: tačke 4. 2. Ostali uslovi za kvalifikaciju; Priloga 2 – Obrazac za ponudu; Priloga 8 - Izjave o ispunjenosti uslova iz tačke 4.2. od d) do u).

⁴¹ Izmjene od 14. 6. 2024. koje su izvršene u dijelu: tačke 4.2 Ostali uslovi za kvalifikaciju; tačke 7.6 Garancija za uredno izvršenje ugovora; Priloga 8 - Izjave o ispunjenosti uslova iz tačke 4.2. od d) do u); Priloga 10 Nacrt ugovora.

⁴² Tenderskom dokumentacijom utvrđeni su sljedeći podkriteriji: cijena prije e-aukcije, cijena nakon e-aukcije, garancija, rok isporuke prije e-aukcije i rok isporuke nakon e-aukcije

Planom javnih nabavki za 2023. planiran je otvoreni postupak za javnu nabavku radova „Postavljanje vanjske fasade i stolarije na objektu Bolnice (utopljavanje)“, procijenjene vrijednosti 1.105.580 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je ekonomski najpovoljnija ponuda. Direktor je 1. 12. 2023. donio Odluku o pokretanju ovog postupka, a istog dana imenovao je i Komisiju za provođenje ove javne nabavke. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 15 potencijalnih ponuđača, a svoje ponude blagovremeno je dostavilo njih osam. Međutim, Komisija za javnu nabavku ocijenila je svih osam ponuda kao nepravilne, nakon čega je 1. 2. 2024. donesena Odluka o poništenju postupka. Planom javnih nabavki za 2024. ponovo je planiran ovaj postupak pod nazivom „Postavljanje vanjske fasade i stolarije na objektu Bolnice (utopljavanje) - Grupa 1 Pripremni radovi – radovi demontaže, fasadna stolarija, razni radovi“, iste procijenjene vrijednosti. Ponuđač „San Marino“ d.o.o. Široki Brijeg uložio je 19. 2. 2024. žalbu na Odluku o poništenju, a URŽ je 21. 3. 2024. donio Rješenje kojim se usvaja ova žalba i poništava Odluka o poništenju postupka. Bolnica je protiv ovog Rješenja URŽ-a pokrenula upravni spor, a Sud BiH donio je 24. 6. 2025. Presudu kojom se tužba Bolnice protiv Rješenja URŽ-a odbija. Komisija za javne nabavke je u ponovnom postupku ocjene ponuda dostavila 15. 5. 2024. Preporuku o poništenju ovog postupka, jer je uvidom u ponude konstatovala da niti jedna od osam zaprimljenih ponuda nije pravilna, te je istog dana donesena Odluka o poništenju postupka. Na ovu Odluku, ponuđač San Marino d.o.o. je ponovo 29. 5. 2024. uložio žalbu. URŽ je 14. 8. 2024. donio Rješenje kojim se usvaja žalba ponuđača San Marino d.o.o. i poništava Odluka Bolnice o poništenju postupka od 15. 5. 2024. Nakon toga, Komisija za javne nabavke je ponovo izvršila ocjenu ponuda, te konstatovala da je od osam pristiglih ponuda, njih sedam pravilno. Održana je e- aukcija 17. 10. 2024, a direktor je 25. 10. 2024. donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača, kojom ugovor dodjeljuje izabranom ponuđaču „Mettalon Plast“ d.o.o. Zenica. Na ovu Odluku, ponuđač San Marino je 14. 11. 2024. podnio žalbu, koju je Bolnica 29. 11. 2024. odbacila kao neurednu. Ugovor o izvođenju predmetnih radova zaključen je 13. 1. 2025. a društvom Mettalon Plast d.o.o., a ukupna vrijednost ovog ugovora iznosi 794.550 KM.

Uvidom u izvršene izmjene tenderske dokumentacije, kao i žalbe zainteresiranih ponuđača, konstatovano je da nije posvećena dužna pažnja prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije i prilikom pregleda i ocjene ponuda, odnosno da je više puta napravljena greška, što je imalo za posljedicu produženje rokova za provođenje postupka i zaključivanje ugovora znatno kasnije nego što je bilo planirano.

Uvidom u uzorkovane postupke konstatovano je da je Bolnica vršila ispitivanje tržišta, ali da nije sačinjena pismena zabilješka o svim radnjama i postupcima o prethodnoj provjeri tržišta, kako to nalaže član 14.a. stav 2. Zakona o javnim nabavkama.

Bolnica u toku 2024. godine, kao ni prethodnih godina, nije provela postupak javne nabavke za pružanje bankarskih usluga/usluga platnog prometa za dva računa kod UniCredit bank d.d., kao ni za namjenske račune kod Addiko Bank d.d. i Raiffeisen banke d.d. To nije u skladu s Aneksom II Zakona. Obavljanje platnog prometa vrši se uz obračun i plaćanje naknade, shodno zaključenim ugovorima, te je trebalo provesti postupak javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Revizijom je konstatovano da Bolnica u pojedinim slučajevima nije primijenila odgovarajući postupak u skladu s Zakonom o javnim nabavkama, odnosno da je izvršila dijeljenje sljedećih postupaka:

- Planom javnih nabavki predviđeno je provođenje pet konkurentskih postupaka za nabavku ostale hrane, mlijeka i mliječnih proizvoda, mesa, brašna i prerađevina od brašna, i povrća, ukupne planirane vrijednosti 202.123 KM. Bolnica je primjenom pet postupaka putem konkurentskog zahtjeva ukupne vrijednosti 198.711 KM, izvršila nabavku prehrambenih artikala za potrebe ishrane pacijenata, i to nabavke: ostale hrane (49.264 KM), mlijeka i mliječnih proizvoda (44.205 KM), mesa (43.480 KM), brašna i prerađevina od brašna (40.422 M) i povrća (21.340 KM). S obzirom da je riječ o istovrsnim artiklima, konstatovano je da Bolnica nije primijenila odgovarajuće postupke nabavke propisane Zakonom o javnim nabavkama, odnosno da je izvršila dijeljenje postupaka.

- Planirano je provođenje tri direktna postupka za nabavku materijala: nabavka vodomaterijala (6.000 KM), elektromaterijala (6.000 KM) i građevinskog materijala (6.000 KM). Međutim, u toku 2024. Bolnica je izvršila nabavke potrošnog građevinskog materijala ukupne vrijednosti 23.124 KM, primjenom direktnog sporazuma. Prema pismenom obrazloženju, Planom javnih nabavki za 2025. planirano je provođenje konkurentskog postupka za nabavku ovog materijala. Pored toga, primjenom 21 direktnog sporazuma izvršena je nabavka namještaja u vrijednosti od najmanje 15.046 KM, a primjenom tri direktna sporazuma nabavljen je šifon ukupne vrijednosti 11.571 KM.

Nije posvećena dužna pažnja pri sačinjavanju tenderske dokumentacije za nabavku CT uređaja ugovorene vrijednosti 1.200.000 KM, kao ni pri pregledu i ocjeni ponuda za nabavku radova ugovorene vrijednosti 794.550 KM, što je za posljedicu imalo produženje rokova za provođenje postupka i zaključivanje ugovora znatno kasnije nego što je bilo planirano. To nije u skladu s članom 3. Zakona o javnim nabavkama, kojim je definisano da je ugovorni organ dužan da postupa transparentno, da se u postupku javne nabavke prema kandidatima/ponuđačima ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da obezbijedi pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom.

Osim toga, nisu sačinjavane pismene zabilješke o svim radnjama i postupcima o prethodnoj provjeri tržišta, u skladu s članom 14.a Zakona o javnim nabavkama. Bolnica u 2024, kao ni u ranijem periodu, nije provela postupke javnih nabavki za pružanje usluga platnog prometa. Nabavke prehrambenih artikala za potrebe ishrane pacijenata, potrošnog građevinskog materijala, namještaje i šifona ukupne vrijednosti 248.452 KM izvršene su putem više konkurentskih zahtjeva, odnosno direktnih sporazuma, čime nije izvršena primjena odgovarajućeg postupka. Shodno navedenom, odabrani su manje transparentni postupci, smanjena je konkurentnost, kao i mogućnost ostvarivanja niže cijene. To nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Preporuke:

- *sačinjavati pismenu zabilješku o svim radnjama i postupcima o prethodnoj provjeri tržišta, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;*
- *nabavke roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, a izbor dobavljača i postupke javnih nabavki provoditi uz dosljedno poštovanje principa i odredbi Zakona i s ciljem izbjegavanja dijeljenja postupaka i primjene odgovarajućeg postupka.*

8. FINANSIJSKA KONSOLIDACIJA

Zakon o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH (u daljnjem tekstu: Zakon)⁴³ donesen je 28. 4. 2022. godine. Finansijska konsolidacija i restrukturiranje provodi se s ciljem postizanja stanja likvidnosti i solventnosti javnih zdravstvenih ustanova, jačanja odgovornosti u upravljanju rizikom u poslovanju, kao i povećanja kvaliteta i efikasnosti u pružanju zdravstvenih usluga.

Finansijska konsolidacija obuhvata rješavanje dugovanja zdravstvenih ustanova kod kojih je evidentirana nelikvidnost u smislu odredbi Zakona o finansijskom poslovanju i/ili postoji akumulirani gubitak.⁴⁴ U skladu sa Zakonom o konsolidaciji, zdravstvene ustanove su u obavezi sačiniti program finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranja u roku od dvanaest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Zakona. Shodno članu 20. Zakona, program finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranja, zasniva se na principima zabrane daljeg akumuliranja duga i gubitaka i prioritetima trošenja.

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

⁴³ „Sl. novine FBiH“, br. 34/22 i 77/22

⁴⁴ 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.

Za implementaciju Zakona Vlada FBiH planirala je ukupna sredstva u iznosu od 225.000.000 KM, od čega su za finansijsku konsolidaciju i restrukturiranje deset općih bolnica planirana sredstva u ukupnom iznosu od 40.500.000 KM. Za Bolnicu su finansijskom konsolidacijom planirana ukupna sredstva u iznosu od 13.000.000 KM.

Odlukom Vlade FBiH od 24. 5. 2024. godine usvojen je Program utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima – transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u Federaciji Bosne i Hercegovine“ u iznosu od 75.000.000 KM, od čega se 4.333.333 KM odnosi na Bolnicu. Ugovorom o dodjeli sredstava iz navedenog tekućeg transfera od 9. 7. 2024. godine definisano je da će se sredstva isplaćivati kvartalno u jednakim iznosima od po 1.083.333 KM na namjenski račun, uz prethodno dostavljanje kvartalnih izvještaja o realizaciji Programa. Provedenom revizijom konstatovano je da je u toku 2024. godine doznačeno 1.083.333 KM za posljednji kvartal 2023. godine i 2.166.667 KM za prva dva kvartala 2024. godine, dok je iznos od 2.166.667 KM za posljednja dva kvartala 2024. godine doznačen 8. 1. 2025. godine. Navedeni iznosi su evidentirani u okviru odgođenih prihoda.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, do okončanja revizije na namjenski račun po osnovu konsolidacije, odnosno restrukturiranja, doznačeno je ukupno 13.000.000 KM (4.333.333 KM u 2022. godini, 3.250.000 KM u 2023., 3.250.000 KM u 2024. i 2.166.667 KM u 2025. godini), od čega je Bolnica opravdala sredstva do 31. 12. 2024. godine u ukupnom iznosu od 3.312.780 KM, opravdali početkom 2025. godine 91.553 KM i dok se preostala nalaze na namjenskom računu. Naime ova neutrošena nenamjenska sredstva su oročena kod Addiko Banke d.d. Sarajevo, gdje je i otvoren namjenski račun, sa mogućnošću razročenja ukoliko se za ista ukaže potreba. Prema pisanoj izjavi odgovorne osobe razlog oročenja ovih sredstava je što realizacija određenog broja apliciranih projekata još uvijek nije započela, a oni koji su započeti njihova realizacija se provodi u više faza jer se radi o proširenju i uvođenju novih kapaciteta, a i sam proces provođenja postupka javnih nabavki je neizvjestan.

Provedenom revizijom konstatovano je da je procedura donošenja programa finansijske konsolidacije, zaključivanja ugovora i izvještavanja o utrošenim sredstvima vršena u skladu sa Zakonom. Tokom 2024. godine Bolnica je dostavljala Federalnom ministarstvu zdravstva kvartalne izvještaje o realizaciji Programa finansijske konsolidacije/restrukturiranje i namjenskom utrošku doznačenih sredstava. Kroz navedene izvještaje informisala je o statusu odobrenih projekata, o njihovoj dinamici realizacije, iznosu odobrenih i utrošenih sredstava, a dostavljala je i dokaze o realizovanim aktivnostima kao priloge ovih izvještaja.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu dostavljen je na komentar 9. 9. 2025. godine u skladu s članom 15. Zakona o reviziji institucija u FBiH. Bolnica u ostavljenom roku od 15 dana nije dostavila komentar na Nacrt izvještaja.

Reviziju Javne ustanove Bolnica Travnik obavio je revizorski tim u sastavu: Meliha Baručija – voditeljica tima, i Rubina Tanović – članica tima.

Voditeljica tima

Meliha Baručija, 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**

JU BOLNICA TRAVNIK, PO

Naziv pravnog lica

Travnik, KALIBUNAR BB

Sjedište i adresa pravnog lica

4236012220004

Identifikacioni broj za direktne poreze

236012220004

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Djelatnosti bolnica

Djelatnost

86.10

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

Intesa Sanpaolo Banka d.d. BiH

Naziv banke

091

Šifra opštine

1549212004814619

Broj računa

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	14.586.882	13.843.352
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	14.574.160	13.824.171
1.1.	Zemljište		003	606.014	606.014
1.2.	Građevinski objekti		004	7.051.390	7.242.735
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	3.894.880	3.371.688
1.4.	Transportna sredstva		006	517.365	624.845
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	2.504.511	1.978.889
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	12.722	19.181
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	1.006	1.390
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	11.716	17.791
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

1030733479

Kontrolni broj: 1030733479

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.	Odgodena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	14.110.260	11.305.300
1.	Zalihe (038 do 042)		037	982.418	535.552
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	982.418	535.552
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	1.495	2.058
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	421.991	304.163
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	421.991	304.163
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	10.362.631	8.319.796
10.	Akontacije poreza na dobit		058	0	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	2.341.725	2.143.731
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	28.697.142	25.148.652
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	0	0
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	28.697.142	25.148.652
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	12.890.377	12.890.377
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	0	0
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	12.890.377	12.890.377
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	241.090	240.537
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	240.537	240.386
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	553	151
6.	Gubitak (119+120)		118	0	0
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	13.131.467	13.130.914
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	13.131.467	13.130.914
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	5.367.122	2.028.147
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	4.753.888	2.028.147
3.	Rezervisanja		131	613.234	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	10.198.553	9.989.591
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	450.128	371.839
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	450.128	371.839
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	7.619.714	7.664.144
5.	Rezervisanja		145	78.000	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	7.262	1.375
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	2.043.449	1.952.233
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	15.565.675	12.017.738
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	28.697.142	25.148.652
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	0	0
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	28.697.142	25.148.652

Travnik, 25.02.2025.

Mjesto i datum

HADŽIAVDIĆ (NEDŽAD) MERSIHA

Certificirani računovođa

CR-7069/5

Broj licence

Adnan Šatrović

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 1030733479

str. 4 od 4

JU BOLNICA TRAVNIK, PO

Naziv pravnog lica

Travnik, KALIBUNAR BB

Sjedište i adresa pravnog lica

4236012220004

Identifikacioni broj za direktne poreze

236012220004

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Djelatnosti bolnica

Djelatnost

Intesa Sanpaolo Banka d.d. BiH

Naziv banke

1549212004814619

Broj računa

86.10

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

091

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	24.641.954	21.730.699
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	24.641.954	21.730.699
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	0	0
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	24.641.954	21.730.699
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	2.731.689	2.485.983
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	1.240	8.600
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

115030353

Kontrolni broj: 115030353

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	1.240	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	8.600
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	3.607	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	1	6
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0

Kontrolni broj: 115030353

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	99.923	100.545
9.1.	Prihodi od kamata		248	97.149	12.462
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	2.774	88.083
10.	Ostali prihodi i dobici		251	2.626.918	2.376.832
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	27.373.643	24.216.682
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	26.703.178	24.076.595
1.	Nabavna vrijednost prodate 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	3.658.179	3.607.518
4.	Troškovi energije i goriva		257	677.266	572.155
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	20.052.919	17.721.137
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	14.783.064	13.250.972
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	4.903.156	4.189.510
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	366.699	280.655
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	1.763.703	1.651.773
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	1.757.243	1.644.848
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	6.460	6.925
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	298.482	279.301
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	252.629	244.711
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	656.014	133.300
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	1.693	5.548
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	5.548
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	1.693	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0

Kontrolni broj: 115030353

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, neto		298	514.734	0
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	5.251	15
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	129.325	12.812
9.1.	Rashodi od kamata		305	0	0
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	129.325	12.812
10.	Ostali rashodi i gubici		308	5.011	114.925
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	27.359.192	24.209.895
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	14.451	6.787
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	13.898	6.636
1.	Tekući porez na dobit		313	13.898	6.636
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 115030353

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	553	151
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	553	151
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti 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	553	151
	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	553	151
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	553	151
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Travnik, 25.02.2025.

Mjesto i datum

HADŽIAVDIĆ (NEDŽAD) MERSIHA

Certificirani računovođa

CR-7069/5

M.P.

Adnan Šatrović

Direktor

Kontrolni broj: 115030353

str. 5 od 5

JU BOLNICA TRAVNIK, PO

Naziv pravnog lica

Travnik, KALIBUNAR BB

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti bolnica

Djelatnost

Intesa Sanpaolo Banka d.d. BiH

Naziv banke

1549212004814619

Broj računa

4236012220004

Identifikacioni broj za direktne poreze

236012220004

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.10

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

091

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	14.451	6.787
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	1.763.703	1.651.773
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	0	5.548
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	453	0
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	0	-8.600
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

1716759473

Kontrolni broj: 1716759473

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	5.250	9
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	-97.149	-12.462
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	129.325	12.812
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-446.866	70.934
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-117.828	74.347
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-197.994	-221.526
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	563	-2.058
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	78.289	-257.383
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	910.638	389.508
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	0	-1.000
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	2.042.835	1.708.689
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: 1716759473

str. 3 od 4



Ured za reviziju institucija u FBiH

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	2.042.835	1.708.689
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	8.319.796	6.611.107
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	10.362.631	8.319.796

Travnik, 25.02.2025.

Mjesto i datum

HADŽIAVDIĆ (NEDŽAD) MERSIHA

Certificirani računovođa

CR-7069/5

Broj licence

M.P.

Adnan Šatrović

Direktor

Kontrolni broj: 1716759473

str. 4 od 4



JU BOLNICA TRAVNIK, PO

Naziv pravnog lica

Travnik, KALIBUNAR BB

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti bolnica

Djelatnost

Intesa Sanpaolo Banka d.d. BiH

Naziv banke

1549212004814619

Broj računa

4236012220004

Identifikacioni broj za direktne poreze

236012220004

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.10

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

091

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

Travnik

Mjesto

HADŽIAVDIĆ (NEDŽAD) MERSIHA

Certificirani računovoda

CR-7069/5

Broj licence

Adnan Šatrović

Direktor

25.02.2025.

Datum

061/786-077

Kontakt

Kontrolni broj: 181963565547168

181963565547168

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 DRUŠTVIA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital									
		-									
		Vlasnički udjeli	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				
		-									
		Ostali vlasnički kapital									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2022. godine	901	12.890.377	0	0	0	0	0	240.386	13.130.763		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljjanja 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	12.890.377	0	0	0	0	0	240.386	13.130.763		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	151	151		
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	151	151		
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	12.890.377	0	0	0	0	0	240.537	13.130.914		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljjanja 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	12.890.377	0	0	0	0	0	240.537	13.130.914		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	553	553		
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	553	553		
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	12.890.377	0	0	0	0	0	241.090	13.131.467		

Kontrolni broj: 181963565547168

str. 2 od 2



JAVNA USTANOVA BOLNICA TRAVNIK
OSNOVANA 1899.

Ul. Kalibunar bb, Travnik, telefoni: direktor 030/519-105, 030/509-926, pomoćnik direktora za ekonomske poslove 030/509-448, pomoćnik direktora za pravne poslove 030/509-929, fax 030/511-775, e-mail: bolnica_tr @ bih.net.ba

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

Ložionička 3

Transakcijski račun br. 1549212004814619
Identifikacioni broj: 4236012220004
PDV broj: 236012220004
Poreski broj: 09000916
Registracija u Kantonalnom sudu Travnik
Us/II 15/02 reg.br. 2-135

Vaš broj:

Naš broj: 10-8581

Datum: 25.9.25.

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Javne ustanove Bolnica Travnik za 2024. godinu**, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan 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 ustanove Bolnica Travnik** u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

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

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti su razumne i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljani 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 na sledeće 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 ustanove Bolnica Travnik** i pokrenutih od strane **Javne ustanove Bolnica Travnik**, 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 ustanovi Bolnica Travnik** 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 subjektovih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevaram 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.



Direktor
dr. Adnan Šatrović