



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

OPĆE BOLNICE TEŠANJ

2025.

Broj: 01-02-08-11-3-2923-7/25



Sarajevo, maj 2026.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	14
5.1	Izrada i donošenje finansijskog plana i programa rada	14
5.2	Izveštavanje	15
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	15
6.1.1	Prihodi	15
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	15
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	16
6.1.2	Rashodi	17
6.1.2.1	Poslovni rashodi	17
6.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala	17
6.1.2.3	Troškovi energije i goriva	17
6.1.2.4	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	17
6.1.2.5	Amortizacija	20
6.1.2.6	Troškovi primljenih usluga	20
6.1.2.7	Ostali rashodi i gubici	20
6.1.3	Finansijski rezultat	21
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA	21
6.2.1	Dugoročna imovina	21
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	22
6.2.2	Kratkoročna imovina	25
6.2.2.1	Zalihe	25
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca	25
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti	26
6.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	26
6.2.3	Kapital	27
6.2.4	Obaveze	28
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	28
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	28
6.2.5	Popis imovine i obaveza	29
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	30
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	31
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	31
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	31
8.	JAVNE NABAVKE	32
9.	FINANSIJSKA KONSOLIDACIJA	35
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	36
V.	PRILOZI	39
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	39
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	39



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 **Opće bolnice Tešanj (u daljnjem tekstu: Bolnica)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2025. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2025. do 31. 12. 2025. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2025. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2025. 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. 2025. 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. Ne možemo potvrditi statutarne rezerve u iznosu od 3.349.581 KM, jer nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.3 Izvještaja);
2. Nije izvršeno priznavanje potraživanja i prihoda na osnovu presuda zbog nepoštovanja zaključenih ugovora o specijalizaciji u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i računovodstvenim načelom nastanka događaja. To je za posljedicu imalo da su prihodi i finansijski rezultat tekuće godine precijenjeni za 16.703 KM, a potraživanja i akumulirani finansijski rezultat potcijenjeni za iznos nenaplaćenih potraživanja koja na datum bilansa iznose 536.817 KM (tačka 7. 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:

- **Koeficijent tekuće likvidnosti na 31. 12. 2025. godine iznosio je 0,8, što ukazuje na to da Bolnica nije u mogućnosti izmiriti svoje kratkoročne obaveze (3.490.196 KM) iz kratkoročnih sredstava (2.900.435 KM) (tačka 6.1.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Ključna pitanja revizije

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

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 zaoblazanje 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 **Opće Bolnice Tešanj za 2025. 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 2025. 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. Tokom 2025. godine nije vršen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika, što je obaveza u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti (tačka 4. Izvještaja);
2. 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);
3. Nije izvršen sveobuhvatan popis imovine i obaveza, niti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava, ostale imovine i obaveza, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja);
4. Nabavke u iznosu od najmanje 31.911 KM izvršene su bez provedenih postupaka javne nabavke. Izvršeno je dijeljenje postupaka najmanje u iznosu od 143.886 KM. Također, izvještaji o provedenim postupcima direktnog sporazuma nisu objavljivani na portalu javnih nabavki, zbog čega se ne može se potvrditi broj provedenih postupaka. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 8. Izvještaja).



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

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **U radni odnos na određeno vrijeme primljeno je pet zaposlenika, bez javnog oglašavanja, po osnovu Uredbe Vlade Zeničko-dobojskog kantona o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom 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, 19. 5. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.*	Donijeti nedostajuće interne akte u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola u skladu sa COSO modelom. ²	4.
2.	Prijem zaposlenika u radni odnos vršiti nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, shodno odredbama Zakona o radu.	4.
3.	Plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora dostaviti kantonalnom ministarstvu zdravstva, te provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i Pravilnika o unutrašnjem nadzoru nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika.	4.
4.*	Uspostaviti funkciju interne revizije 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.	4.
5.*	Donijeti plan integriteta u skladu sa Akcionim planom Vlade Zeničko-dobojskog kantona za provođenje Strategije za prevenciju i borbu protiv korupcije.	4.
6.	Finansijski plan blagovremeno razmatrati, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	5.1
7.	Pravilnik o radu uskladiti s odredbama Kolektivnih ugovora u dijelu uvećanja plaće zaposlenika i naknada, te njime propisati uslove i način ostvarivanja prava zaposlenika na naknadu za obavljanje poslova drugog radnog mjesta.	6.1.2.4
8.*	Provoditi odluke o rashodovanju stalnih sredstava, te rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnoj evidenciji do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s njima.	6.2.1.1
9.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadiive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
10.*	Knjigovodstveno evidentiranje rashoda lijekova i medicinskog materijala vršiti u momentu stvarnog utroška, radi fer i tačnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, u skladu sa odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.	6.2.2.1
11.	Donijeti odluku o visini blagajničkog maksimuma u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.	6.2.2.3

² Jedna nerealizovana i jedna djelimično realizovana preporuka iz prethodnog Izvještaja objedinjene su u jednu: „Internim aktom regulisati proceduru donošenja finansijskog plana i izvještaja o poslovanju sa određenim rokovima“ i „Uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa COSO modelom u cilju efikasnog korištenja javnih sredstava“.



12.	Donositi odluke o rasporedu finansijskog rezultata, a knjigovodstveno evidentiranje rasporeda finansijskog rezultata vršiti na osnovu prethodno donesene odluke Upravnog odbora, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.3
13.	Poslovne promjene evidentirati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.4.1
14.	Unaprijed naplaćene odgođene prihode po osnovu primljenih donacija evidentirati i iskazati u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.2.4.2
15.	Izvršiti sveobuhvatan popis imovine i obveza i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, te imenovanje komisije za popis izvršiti shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
16.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
17.	Knjigovodstveno evidentirati potraživanja po pravosnažnim sudskim presudama, te provesti korektivna knjiženja po osnovu presuda zbog nepoštovanja zaključenih ugovora o specijalizaciji u skladu sa odredbama MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, kako bi finansijski izvještaji bili istiniti i fer.	7.
18.	Sačinjavati sveobuhvatan plan javnih nabavki i blagovremeno vršiti izmjene i dopune plana javnih nabavki.	8.
19.	Nabavke roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama i s ciljem izbjegavanja dijeljenja postupaka i primjene odgovarajućeg postupka, a izvještaje o provedenim postupcima direktnog sporazuma objavljivati na portalu javnih nabavki.	8.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (5)

III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Plan poslovanja za 2025. godinu;
 - Zakon o ustanovama;
 - Zakon o zdravstvenom osiguranju, članovi 34, 37, 39-40;
 - Zakon o zdravstvenoj zaštiti, članovi 61-69, 192-193;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o radu, članovi 20a), 36-40, 43. i 75-6, 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 zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona;
 - Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu;
 - Statut Opće bolnice Tešanj;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Bolnica je osnovana odlukom Općinskog vijeća Tešanj 8. 9. 1994. godine, upisana u sudski registar kod Općinskog suda Zenica. Osnovana je za pružanje stacionarne sekundarne zdravstvene zaštite iz oblasti interne medicine, pedijatrije, ginekologije i opće hirurgije, oftamologije, pneumoftizilogije, neuropsihijatrije, kao i specijalističko-konsultativne zdravstvene zaštite iz oblasti svih specijalnosti.

Osnovna djelatnost Bolnice upisana u sudski registar je djelatnost bolnica, specijalističke medicinske prakse, stomatološke prakse i ostale djelatnosti zdravstvene zaštite. Bolnica može obavljati i određene sporedne djelatnosti koje neposredno služe obavljanju osnovne djelatnosti, ako je uobičajeno da se obavljaju uz osnovnu djelatnost u manjem obimu ili povremeno, ako njihovo obavljanje doprinosi potpunijem obavljanju osnovne djelatnosti ili ako u drugom pogledu služi racionalnijem ili ekonomičnijem obavljanju osnovne djelatnosti.

Unutrašnja organizacija Bolnice uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji je Upravni odbor donio 2007. godine i njegovim izmjenama i dopunama.³ Sistematizovana su radna mjesta za 257 izvršilaca,⁴ od kojih je na 31. 12. 2025. godine bilo popunjeno 247.⁵

Sjedište Bolnice je u Ulici Braće Pobrić br. 17, Tešanj.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Bolnice za 2025. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi 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 oktobra 2025. do aprila 2026. 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 pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Pored toga, Ured za reviziju je s presjekom na 31. 12. 2024. godine proveo praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Bolnice za 2019. godinu.

Bolnica nije 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 poduzete odgovarajuće mjere na realizaciji datih preporuka.

³ Izmjene i dopune Pravilnika od 22. 7. 2024, 26. 2. 2025. i 30. 9. 2025. godine

⁴ Od čega se 21 odnosi na odjele koji nisu uspostavljeni i nema zaposlenih u tim odjelima.

⁵ Od ukupnog broja zaposlenih osam je specijaliziranih.



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

Realizovane preporuke	
1.	Usvojene su Računovodstvene politike u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
2.	Računovodstvenim politikama određena je jedinstvena metoda priznavanja za cjelokupnu grupu nekretnina, postrojenja i opreme, u skladu sa članom 29. MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Bolnica je donijela značajan broj internih akata, ali nije donesen interni akt kojim bi se definisali normativi potrošnje goriva i način vršenja nadzora nad utroškom goriva.
2.	Bolnica je donijela Pravilnik za prevenciju i sprečavanje korupcije, ali plan integriteta nije donesen, što je bila obaveza u skladu sa Akcionim planom za provođenje Strategije.
3.	Bolnica nije donijela interni akt kojim će se regulisati rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara. Imenovana je komisija za rashodovanje stalnih sredstava.
4.	Računovodstvenim politikama Bolnice propisana je politika vrednovanja i iskazivanja zaliha po nabavnoj vrijednosti. Obračun troška zaliha vrši se po prosječnoj cijeni. Međutim, evidentiranje rashoda lijekova i medicinskog materijala se ne vrši u momentu stvarnog utroška, nego u momentu izdavanja sa skladišta na odjele.
Nerealizovane preporuke	
1.	Uspostaviti internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.
2.	Internim aktom regulisati proceduru donošenja finansijskog plana i izvještaja o poslovanju sa određenim rokovima.
Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Za preporuku „Usvajanje finansijskog plana za tekuću godinu vršiti prije fiskalne godine, a izmjene i dopune u toku godine, kako bi se osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti“ nije vršena ocjena jer nije definisan rok njegovog usvajanja nekim propisom ili internim aktom.

Nakon izvršene revizije za 2025. godinu dato je ukupno 19 preporuka, od čega je 14 novih i pet preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2019. godinu (dvije nerealizovane i četiri djelimično realizovane).⁶

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 2025. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2025. godinu.

⁶ Jedna nerealizovana i jedna djelimično realizovana preporuka iz prethodnog Izvještaja koje se odnose na donošenje internih akata objedinjene su u jednu.

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

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

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Bolnice je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sistema internih kontrola u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje odgovarajućih internih akata.

Osnovni opći akt Bolnice je Statut,⁷ koji je Upravni odbor donio 2021, a saglasnost na njega dao je osnivač Rješenjem od 25. 6. 2021. godine.

Pravilnikom o radu iz 2017. godine sa izmjenama i dopunama⁸ uređena su prava i obaveze Bolnice i zaposlenika, kao i drugih osoba koje rade ili se stručno osposobljavaju u Bolnici.

Bolnica je, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, u skladu sa odredbama Statuta, usvojila određene interne akte u prethodnom periodu. Međutim, dio internih akata nije bio donesen tokom revidirane godine. Postupajući po preporuci datoj u pismu menadžmentu Upravni odbor je 29. 12. 2025. godine donio sljedeće interne akte: Pravilnik za prevenciju i sprečavanje korupcije, Pravilnik o korištenju, nabavci i prodaji službenih vozila, Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova i Pravilnik o blagajničkom poslovanju. **Međutim, za dio poslovnih procesa nije sačinila interne akte kojima bi se definisala ovlaštenja i odgovornosti, odnosno kako bi se uspostavile kontrolne aktivnosti i smanjili rizici na prihvatljiv nivo. To se odnosi na akte kojima se uređuju finansijsko planiranje i normativi utroška goriva. Također, Pravilnik o radu nije usklađen sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona,⁹ Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona¹⁰ (u daljnjem tekstu Kolektivni ugovori) u dijelu obračuna i isplate stimulacija, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.4 Izvještaja, gdje je data i odgovarajuća preporuka.**

Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu imenovan je Odlukom direktora od 26. 4. 2017. godine, u skladu s Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

⁷ Broj: 01-1-3586-2-1/21 od 17. 6. 2021. godine

⁸ Izmjene i dopune iz 2020, 2021, 2022, 2023, 2024. i 2025. godine

⁹ „Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 16/24

¹⁰ „Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 16/24

Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu¹¹ (u daljnjem tekstu: Uredba) omogućen je prijem u radni odnos bez postupka javnog oglašavanja.¹² **Tokom 2025. Bolnica je po osnovu člana 5. tačka b) Uredbe izvršila prijem pet zaposlenika u radni odnos na određeno vrijeme do šest mjeseci** (doktora medicine, laboratorijskog tehničara, medicinskog tehničara i dvije spremačice). **Nije prezentovano na koji način je izvršen odabir zaposlenika sa kojima je zaključen ugovor o radu. Skrećemo pažnju na to da, iako je Uredbom ostavljena mogućnost zapošljavanja bez provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, to nije u skladu sa Zakonom o radu kojim je regulisano da se prijem u radni odnos vrši nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja u cilju osiguranja transparentnosti.**

Nije u potpunosti uspostavljen adekvatan i efikasan sistem interne kontrole u skladu sa COSO modelom,¹³ s obzirom na to da interni akti koji su bili doneseni nisu bili dovoljni da se uspostavi adekvatan sistem internih kontrola, što je dovelo do određenih propusta. Za slabosti i nedostatke u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u Izvještaju.

Preporuke:

- **donijeti nedostajuće interne akte u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola u skladu sa COSO modelom;**
- **prijem zaposlenika u radni odnos vršiti nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, shodno odredbama Zakona o radu.**

Organi Bolnice

Članom 25. Statuta utvrđeno je da Bolnicom upravlja Upravni odbor, koji ima tri člana i čine ga predstavnici osnivača, stručnih radnika zdravstvene ustanove i kantonalnog ministarstva. Predsjednika i članove Upravnog odbora imenuje i razrješava Općinsko vijeće na prijedlog općinskog načelnika. Rješenjem Općinskog vijeća Tešanj od 26. 4. 2023. godine imenovan je predsjednik Mirsad Hadžić, a Rješenjem od 8. 4. 2024. godine imenovani su članovi Upravnog odbora Bolnice na mandatni period od četiri godine: Halida Hakić Bešlagić – članica iz reda stručnih radnika uposlenih u ustanovi, i Himzo Smajić – predstavnik kantonalnog ministarstva. Upravni odbor je tokom 2025. godine održao 11 sjednica, na kojima je raspravljao i odlučivao o pitanjima iz svoje nadležnosti.

Članom 29. Statuta Bolnice utvrđeno je da direktor rukovodi, organizuje i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa zdravstvenu ustanovu i odgovoran je za zakonitost rada, ukupno finansijsko poslovanje i kvalitet rada Bolnice. Direktora imenuje i razrješava Upravni odbor, uz prethodnu saglasnost općinskog načelnika. Odlukom Upravnog odbora od 16. 8. 2021. godine, uz prethodnu saglasnost općinskog načelnika, 20. 8. 2021. godine imenovan je Omer Bedak za direktora Bolnice na period od četiri godine, a Odlukom od 13. 8. 2025. godine ponovo je imenovan na mandatni period od četiri godine. Rješenjem Općinskog načelnika od 26. 8. 2025. godine data je saglasnost na imenovanje direktora.

¹¹ „Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, br 2/24

¹² U slučaju: a) otkaza sa ponudom izmijenjenog ugovora o radu, ukoliko radnik za to novo radno mjesto ispunjava 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 šest mjeseci, jednokratno u toku jedne kalendarske godine za konkretno radno mjesto, c) prijema u radni odnos na određeno vrijeme po programima zapošljavanja javnih službi za zapošljavanje, koji se provode u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, d) prijema u radni odnos u javnim zdravstvenim ustanovama po osnovu konkursa za izbor kandidata za specijalizacije u skladu sa posebnim propisima, e) prijema u radni odnos na određeno vrijeme najduže do 12 mjeseci ukupno za konkretno radno mjesto, za vrijeme proglašenog stanja prirodne ili druge nesreće ili epidemije zarazne bolesti u Kantonu, kao i za vrijeme vanrednog stanja u Federaciji BiH, proglašenog od strane nadležnih institucija.

¹³ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola, koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, praćenje i procjena.

Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika

Bolnica je, u skladu sa članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, obavezna provoditi unutrašnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta definisano je da se unutrašnji nadzor obavlja na osnovu općeg akta zdravstvene ustanove i godišnjeg plana i programa provođenja unutrašnjeg nadzora. Zakonom o zdravstvenoj zaštiti propisano je da se godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora dostavlja kantonalnom ministarstvu zdravstva do 31. decembra tekuće za sljedeću godinu.

Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika donesen je 2022. godine kojim je utvrđeno da unutrašnji nadzor obavljaju direktor, pomoćnik direktora za sestrinstvo/glavna sestra-tehničar, načelnici, šefovi i glavne sestre – tehničari organizacionih jedinica i komisija za poboljšanje kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga. Odlukom direktora od 12. 11. 2024. godine¹⁴ imenovana je komisija za periodični i vanredni unutrašnji nadzor.¹⁵ Članom 11. Pravilnika utvrđeno je da komisija sačinjava godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora, koji u skladu sa članom 5. Pravilnika na prijedlog direktora usvaja Upravni odbor Bolnice krajem kalendarske godine za sljedeću godinu.

Komisija nije sačinila plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora za 2025. godinu, zbog čega u Bolnici nije vršen unutrašnji nadzor s ciljem unapređenja i poboljšanja kvaliteta stručnog rada. Skrećemo pažnju na to da, prema članu 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, unutrašnji nadzor podrazumijeva i uspostavu, razvijanje i održavanje sistema poboljšanja kvaliteta i bezbjednosti zdravstvenih usluga, u skladu sa propisima o sistemu poboljšanja kvaliteta, bezbjednosti i o akreditaciji u zdravstvu.

Postupajući po preporukama iz pisma menadžmentu, Upravni odbor je 29. 12. 2025. godine, na prijedlog direktora, donio Plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika za 2026. godinu. Međutim, nije dostavljen kantonalnom ministarstvu zdravstva, kako je to propisano Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.

Plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika za 2025. godinu nije donesen, niti je dostavljen kantonalnom ministarstvu zdravstva, što je za posljedicu imalo to da tokom 2025. godine u Bolnici nije vršen unutrašnji nadzor s ciljem unapređenja i poboljšanja kvaliteta stručnog rada. Navedeno nije u skladu sa članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika i Odlukom direktora od 12. 11. 2024. godine.

Preporuka:

- ***Plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora dostaviti kantonalnom ministarstvu zdravstva, te provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i Pravilnika o unutrašnjem nadzoru nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika.***

Sigurnosni standardi

U skladu sa članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Bolnica je dužna uspostaviti sistem sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljnjem tekstu: AKAZ) jedini je nadležni organ u oblasti poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH.

¹⁴ Odluka vrijedi do opoziva ili donošenja nove odluke o imenovanju komisije.

¹⁵ Zadaci komisije su: provođenje redovnih periodičnih nadzora prema godišnjem planu nadzora, analiziranje postupaka i mjera u radu organizacionih jedinica, te identifikacija potencijalnih nepravilnosti; provođenje vanrednog nadzora u slučajevima prijava o mogućim nepravilnostima, sigurnosnih incidenata ili po nalogu nadležnih organa; izrada zapisnika, izvještaja i preporuka o utvrđenim nalazima, te davanje preporuka za poboljšanja i korektivne mjere; praćenje i kontrola provođenja preporuka i korektivnih mjera; sačinjavanje godišnjeg plana i programa provođenja unutrašnjeg nadzora, izvještavanje direktora o provedenim nadzorima i svim uočenim nepravilnostima, kao i druge zadatke i poslove definisane Pravilnikom.



Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definisane i objavljene standarde bezbjednosti i kvaliteta u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i sticanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a.¹⁶ Akreditacija obuhvaća i certifikaciju i vrši se svake tri godine u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta i sigurnosti o akreditaciji u zdravstvu FBiH.¹⁷

Za potrebe realizacije uspostave sistema poboljšanja kvaliteta i bezbjednosti zdravstvenih usluga u Bolnici, kao i drugih poslova utvrđenih propisima o sistemu poboljšanja kvaliteta, bezbjednosti i akreditaciji u zdravstvu, direktor je rješenjem iz 2022. godine imenovao komisiju za poboljšanje kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga u Bolnici u sastavu od pet članova (koordinator i četiri člana) kojom rukovodi koordinator. Osim imenovanja komisije, nisu vršene druge aktivnosti na uspostavi sigurnosnih standarda.

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹⁸ propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose na korisnike javnih sredstava budžeta FBiH, kantona, gradova, općina i vanbudžetskih fondova, kao i 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 zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona (u daljnjem tekstu: Zavod).

Članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH¹⁹ definisano je da se kriteriji za uspostavljanje jedinice za internu reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija iz člana 3. stav (1) tačke b), c), d) ili e). Bolnica ispunjava dva kriterija: broj zaposlenih veći od 200, prihodi su veći od 10.000.000 KM, zbog čega je u obavezi uspostaviti jedinicu interne revizije.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije sistematizovana jedinica interne revizije, zbog čega ona nije uspostavljena.

Funkcija interne revizije, kao ključnog elementa internog nadzora kojim se osigurava sistemski pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizicima, kontrolama i procesima upravljanja, 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:

- **uspostaviti funkciju interne revizije 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.**

Prevenција korupcije

Na nivou Zeničko-dobojskog kantona usvojena je Strategija za prevenciju i borbu protiv korupcije Kantona za period 2022–2026. godine i Akcioni plan za provođenje Strategije, kojim je predviđena obaveza usvajanja planova integriteta za borbu protiv korupcije u svim organima/institucijama.

Nakon preporuke iz pisma menadžmentu 29. 12. 2025. godine donesen je Pravilnik za prevenciju i sprečavanje korupcije. **Međutim, nije donesen plan integriteta u skladu sa Akcionim planom Vlade Zeničko-dobojskog kantona za provođenje Strategije za prevenciju i borbu protiv korupcije.**

Preporuka:

- **donijeti plan integriteta u skladu sa Akcionim planom Vlade Zeničko-dobojskog kantona za provođenje Strategije za prevenciju i borbu protiv korupcije.**

¹⁶ Članom 6. Zakona o akreditaciji definisano je da je učešće u programu akreditacije dobrovoljan proces koji se vrši na zahtjev zdravstvenih ustanova primarne i bolničke zdravstvene zaštite, a dodjeljuje se onim zdravstvenim ustanovama za koje se dokaže da su ispunile postavljene standarde i kriterije AKAZ-a.

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

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

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana i programa rada

Prema članu 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članu 26. Statuta, Upravni odbor utvrđuje planove rada i razvoja i godišnji program rada Bolnice. Obavljenom revizijom konstatovano je da plan rada i razvoja i godišnji program rada za 2025. nisu doneseni. Postupajući po preporuci iz pisma menadžmentu, Upravni odbor je 29. 12. 2025. usvojio Plan i program rada Bolnice za 2026. godinu koji sadrži plan aktivnosti za 2026, i to: misiju, viziju, analizu snaga, slabosti, prilika i prijetnji (SWOT analizu), strateške ciljeve i mjere održivosti i razvoja Bolnice.

Nije donesena interna procedura kojom bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti (preporuka dana u tački 4. Izvještaja).

Upravni odbor je 9. 4. 2025. usvojio Finansijski plan za 2025. godinu, u skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 26. Statuta. Njime su planirani prihodi u iznosu od 16.847.986 KM i rashodi u iznosu od 16.829.000 KM, uz ostvarenje viška prihoda nad rashodima (dobiti) u iznosu od 18.986 KM.

Najznačajniji prihod koji Bolnica planira i ostvaruje je po osnovu potpisanog Ugovora o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite sa Zavodom. Po ovom osnovu planirani su prihodi u iznosu od 14.153.336 KM. Najznačajniji ostali prihodi odnose se na prihode od dotacija iz budžeta (1.301.000 KM) i donacija (410.000 KM). Najznačajniji planirani rashodi odnose se na troškove bruto plaća (11.500.000 KM), sirovina i materijala (2.445.000 KM), ostalih troškova plaća (1.155.000 KM) i amortizaciju (785.000 KM).

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

KM					
R. br.	Pozicija	Plan za 2025. godinu	Ostvareno u 2025. godini	Ostvareno u 2024. godini	Indeks (4/3)*100
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	16.847.986	17.087.528	14.710.608	101,42
II	Rashodi	16.829.000	17.394.652	16.700.953	103,37
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima	18.986	(307.124)	(1.990.345 KM)	-

Ukupni prihodi više su ostvareni za 239.536 KM u odnosu na planirane, a najveći dio više ostvarenih odnosi se na prihode po osnovu zaključenih ugovora sa Zavodom. Veća realizacija prihoda od pruženih usluga u odnosu na planirane najvećim dijelom nastala je zbog ugovorenih uvećanih naknada za pružanje usluga bolničke zdravstvene zaštite i zaključenog aneksa ugovora sa Zavodom.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je prekoračenje ostvarenih rashoda na pojedinim pozicijama, kao i manje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane, što je rezultiralo prekoračenjem ukupnih rashoda za 565.652 KM u odnosu na planirano. Odstupanja se najvećim dijelom odnose na ostvarene troškove plaća i naknada radnicima (više za 518.946 KM), materijalne troškove (manje za 453.204), ostale rashode (više za 179.016 KM) i troškove usluga (više za 122.229 KM).

Iako su ostvarena značajna odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane prihode i rashode, u toku 2025. godine nisu vršene izmjene i dopune Finansijskog plana za 2025. kojima bi se izmijenili planirani iznosi prihoda i rashoda u skladu s realizacijom i očekivanjima. Bolnica je ostvarila negativan finansijski rezultat u iznosu od 307.124 KM, dok je planiran pozitivan rezultat u iznosu od 18.986 KM.

Preporuka:

- Finansijski plan blagovremeno razmatrati, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.***

5.2 Izvještavanje

Članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 26. Statuta utvrđeno je da je Upravni odbor dužan najmanje jedanput godišnje podnijeti osnivaču izvještaj o poslovanju zdravstvene ustanove. Do dana sačinjavanja revizorskog izvještaja nije prezentirano da je izvještaj o poslovanju sačinjen, samim tim Upravni odbor i osnivač ga nisu ni razmatrali.

Članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 32. Statuta propisano je da direktor podnosi Upravnom odboru pismeni izvještaj o cjelokupnom poslovanju zdravstvene ustanove jednom tromjesečno. Predmetni izvještaji su sačinjeni i podneseni u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Upravni odbor je 25. 2. 2025. usvojio Godišnje finansijske izvještaje Bolnice za 2025. u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 26. Statuta Bolnice.

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

U godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 17.087.528 KM. Struktura ostvarenih prihoda je sljedeća: prihodi iz ugovora s kupcima (16.367.987 KM) i ostali prihodi i dobici (719.541 KM).

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima čine 96% ukupnih prihoda i u cijelosti se odnose na prihode od pruženih usluga. Strukturu prihoda iz ugovora s kupcima čine prihodi od Zavoda (15.399.141 KM) i ostali prihodi od pruženih usluga (968.846 KM).

Prihodi od Zavoda odnose se na prihode po osnovu zaključenih ugovora sa Zavodom. Ugovor o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite za period 1. 1. do 31. 12. 2025. godinu sa Zavodom zaključen je 17. 1. 2025. godine. Bolnica se obavezuje da će pružati zdravstvene usluge bolničke zdravstvene zaštite sekundarnog nivoa (sa dijagnostikom), bolničke zdravstvene zaštite tercijarnog nivoa (sa dijagnostikom), vanbolničke konsultativno – specijalističke zdravstvene zaštite (sa dijagnostikom), bolničke konsultativno – specijalističke zdravstvene zaštite sekundarnog i tercijarnog nivoa i pneumoftiziološke bolničke zdravstvene zaštite osiguranim licima Zavoda u skladu sa zakonskim propisima. Za realizaciju bolničke zdravstvene zaštite sekundarnog nivoa (sa dijagnostikom), vanbolničke konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite (sa dijagnostikom) sekundarnog i tercijarnog nivoa i medicinskog transporta Ugovorom su utvrđena sredstva u iznosu od 9.280.196 KM,²⁰ kao i za usluge pulmologije (3.626.640 KM), imunoalergologije (245.000 KM), poroda (294 KM po porodu), finansiranja skupih lijekova (50.000 KM), bronhoskopije (96.000 KM), patologije (22.100 KM) i biopsije (29.440 KM).

²⁰ Ugovorena vrijednost uključuje: vrijednosti bolničke zdravstvene zaštite sekundarnog nivoa u iznosu od 6.966.470 KM (580.539,17 KM mjesečno), vanbolničke konsultativno-specijalističke djelatnosti u iznosu od 2.014.437 KM (167.869,75 KM mjesečno) i prevoz kolima hitne pomoći (299.289 KM).

Aneksima ugovora od 16. 6. 2025, 3. 10. 2025. i 29. 12. 2025. godine izvršene su izmjene ugovorenih iznosa. Posljednjim aneksom najznačajnije izmjene odnose se na utvrđena sredstva za realizaciju bolničke zdravstvene zaštite sekundarnog nivoa (sa dijagnostikom), vanbolničke konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite (sa dijagnostikom) sekundarnog i tercijarnog nivoa i medicinskog transporta u iznosu od 10.161.497 KM,²¹ kao i za usluge pulmologije (3.971.047 KM) i imunoalergologija (247.708 KM).

Ugovor o pružanju usluga kompjuterizirane tomografije (CT) za 2025. godinu²² zaključen je 31. 12. 2025. godine kojim je utvrđeno da Zavod sufinansira usluge CT koje pruža Bolnica po cijeni od 150 KM po pruženoj usluzi, s tim da ukupan iznos fakturiranih usluga ne može preći 300.000 KM. Budući da su usluge kompjuterizirane tomografije (CT) vršene tokom cijele godine, a ugovor zaključen na kraju 2025. godine, na 31. 12. 2025. godine su ispostavljene fakture za izvršene usluge CT-a za cijeli period po mjesecima u ukupnom iznosu od 300.000 KM.

Provedenom revizijom konstatovano je da je Bolnica ispostavljala fakture u skladu sa zaključenim ugovorima sa Zavodom i ostvarila prihode u ukupnom iznosu od 15.399.141 KM.

Ostali prihodi od pruženih usluga odnose se najvećim dijelom na usluge dijalize (236.907 KM), usluge zdravstvene zaštite žena (93.153 KM), mikrobiologije (77.661 KM), interne medicine (61.946 KM), gastroenterologije (54.641 KM), biopsije (45.250 KM), te usluge opće i abdominalne hirurgije (30.873 KM).

Usluge dijalize odnose se na prihode ostvarene po osnovu zaključenog ugovora za Zavodom zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine od 15. 5. 2025. godine za pružanje zdravstvenih usluga dijalize koje se finansiraju iz sredstava Fonda solidarnosti FBiH. Ostale usluge se fakturišu u skladu s cjenovnikom komercijalnih usluga koji je Upravni odbor usvojio zaključkom od 11. 12. 2023. godine. U najvećem dijelu ove usluge se naplaćuju putem blagajne, te se novac polaže redovno na transakcijski račun, u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.²³

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 najvećim dijelom se odnose na prihode od donacija (487.780 KM), subvencija (94.750 KM), refundacije bolovanja (77.450 KM) i naplaćenih sudskih sporova (17.473 KM).

Prihodi od donacija odnose se najvećim dijelom na prihode od obračunate amortizacije na donirana sredstva u iznosu od 421.932 KM u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

Prihodi od subvencija odnose se na prihode po osnovu zaključenih ugovora sa Federalnim zavodom za zapošljavanje i Službom za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona po programima Tražim poslodavca 2025 i Nova mogućnost 2024.

Prihodi od refundacije bolovanja, odnose se na prihode od Zavoda za refundaciju bolovanja preko 42 dana (29.323 KM) i refundaciju bolovanja za trudnice (48.127 KM).

Prihodi po osnovu presuda zbog nepoštovanja zaključenih ugovora o specijalizaciji u 2025. godini u iznosu od 16.703 KM nisu evidentirani u skladu sa Konceptualnim okvirom finansijskog izvještavanja i računovodstvenom načelu nastanka događaja, što je obrazloženo u tački 7. Izvještaja.

²¹ Aneksirana vrijednost uključuje: vrijednost bolničke zdravstvene zaštite sekundarnog nivoa u iznosu od 7.628.046 KM (635.670,53 KM mjesečno), vanbolničke konsultativno-specijalističke djelatnosti u iznosu od 2.205.740 KM (183.811,64 KM mjesečno) i prevoz kolima hitne pomoći (327.711 KM).

²² Prema obrazloženju, ove usluge su u ranijem periodu bile obuhvaćene osnovnim ugovorom, dok ugovorom za 2025. godinu nisu bile obuhvaćene.

²³ „Sl. novine FBiH”, br. 72/15 i 82/15

6.1.2 Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 17.394.652 KM, a odnose se na poslovne rashode (17.155.136 KM) i ostale rashode i gubitke (239.516 KM).

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 17.155.136 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 553.720 KM, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na troškove plaća i ostalih ličnih primanja (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 2.037.969 KM, a najznačajniji se odnose na: ampulirane lijekove (409.542 KM), laboratorijski materijal (387.838 KM), sanitetski materijal (312.402 KM) i hranu (228.913 KM).

Revizijom je utvrđeno da je nabavka lijekova i medicinskih gasova u vrijednosti od 32.244 KM izvršena bez provedenog postupka javne nabavke i zaključenog ugovora, za šta je data preporuka u tački 8. Izvještaja. Za ostale troškove sirovina i materijala obavljenom revizijom konstatovano je da se nabavka vrši na osnovu prethodno zaključenih ugovora sa dobavljačima koji su izabrani nakon provedenih postupaka javnih nabavki. Na revidiranom uzorku konstatovano je da su cijene i količine navedene u fakturama u skladu sa ugovorenim.

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

6.1.2.3 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 350.716 KM, a najvećim dijelom odnose se na utrošak električne energije (172.686 KM), toplotne energije za grijanje (138.684 KM), goriva (21.745 KM) i peleta (13.551 KM).

Obavljenom revizijom konstatovano je da se realizacija utroška goriva za službena vozila vrši na osnovu prethodno zaključenog ugovora sa dobavljačem koji je izabran nakon provedenog postupka javne nabavke.

Nabavka peleta je vršena putem direktnih sporazuma, iako su bili ispunjeni uslovi za provedbu konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, za što je data preporuka u tački 8. Izvještaja.

Bolnica ima sedam službenih vozila (šest sanitetskih i putničkim vozilom). Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, u decembru je donesen Pravilnik o korištenju, nabavci i prodaju službenih vozila kojim je regulisana nabavka, korištenje i prodaja službenih vozila. Međutim, Pravilnikom nisu utvrđeni normativi utroška goriva i način vršenja nadzora nad utroškom goriva za što je data preporuka u tački 4. Izvještaja.

6.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 13.335.667 KM, a u odnosu na prethodnu godinu viši su za 824.183 KM, što je u najvećoj mjeri posljedica primjene važećih kolektivnih ugovora.

Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu propisano je da je poslodavac dužan zaposleniku isplatiti plaću najmanje u iznosu koji predstavlja umnožak najniže neto satnice (3,10 KM²⁴) mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti radnog mjesta, kao i dodatke na plaću (dežurstva, pripravnosti i sl.). Od oktobra iznos najniže satnice, prema važećim kolektivnim ugovorima, iznosio je 3,45 KM.

Strukturu troškova plaća i ostalih ličnih primanja čine bruto plaće zaposlenih (11.912.556 KM), ostale naknade zaposlenih (1.274.136 KM) i troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora (148.975 KM).

Obračun i isplata plaća i naknada zaposlenima regulisani su Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorima, te Pravilnikom o radu, i njegovim izmjenama i dopunama.

Kolektivnim ugovorima propisane su naknade na osnovu kojih se zaposlenicima može uvećati osnovna plaća, a one uključuju radni učinak, uvećanje po osnovu naučnog stepena, uvećanje za položajni dodatak, naknade za pripravnost, prekovremeni i noćni rad, dežurstva i rad na radnom mjestu s posebnim uslovima rada. Pravilnikom o radu, pored naknada predviđenih Kolektivnim ugovorima, propisano je da se osnovna plaća zaposlenika uvećava za posebna ovlaštenja (za zvanje samostalnog ili certificiranog računovođe, za poslove zastupanja Bolnice prema punomoći direktora i za zvanje certificiranog računovodstvenog tehničara) u rasponu od 5% do 15%. Također, članom 90. Pravilnika propisano je da se zaposlenicima mogu isplatiti prigodne nagrade za ostvarene godine radnog staža (jubilarne nagrade), nagrade u visini od 1.000 KM zaposlenicima prilikom odlaska u penziju, naknade u visini od 100 KM bivšim zaposlenicima povodom proslave značajnih datuma i isplate na kraju kalendarske godine za ostvarene pozitivne rezultate rada, zalaganja na radu i ostvarene uštede u procesu rada u visini do 2.000 KM. **Revizijom je konstatovano da su u toku godine isplaćene naknade za vjerske i druge praznike u visini od 32.900 KM koje nisu predviđene Kolektivnim ugovorima, a ni Pravilnikom. Pored toga, Pravilnikom su predviđene određene naknade koje nisu predviđene odredbama Kolektivnih ugovora (naknade za posebna ovlaštenja, prigodne nagrade i isplate na kraju kalendarske godine za ostvarene pozitivne rezultate rada, zalaganja na radu i ostvarene uštede), a isplaćene su u visini od najmanje 20.452 KM (izuzev isplate na kraju kalendarske godine za ostvarene pozitivne rezultate rada, zalaganja na radu i ostvarene uštede u procesu rada), što predstavlja uvođenje novog prava. To je za posljedicu imalo obračun i isplatu naknada zaposlenicima koje nisu u skladu sa Kolektivnim ugovorima.**

Plaća direktora regulisana je Pravilnikom o radu, kojim je definisano da plaću i uvećanje plaće direktora utvrđuje Upravi odbor. Zaključenim ugovorom o radu između direktora i Upravnog odbora definisana je plaća direktora u visini od tri prosječne mjesečne neto plaće ostvarene na nivou Bolnice u prethodnom obračunskom periodu, kao i naknada za obavljanje poslova subspecijaliste kardiologije u visini od 30% osnovne plaće subspecijaliste kardiologije. Revizijom je konstatovano da se obračun i isplata plaće direktora vrši u skladu sa zaključenim ugovorom.

Najviša isplaćena neto plaća prije odbitka poreza na dohodak iznosila je 11.711 KM,²⁵ najniža 1.078 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 2.365 KM.

Radno vrijeme zaposlenika regulisano je Pravilnikom o radu i u skladu je sa odredbama definisanim Kolektivnim ugovorima. Revizijom je konstatovano da Bolnica ima uspostavljene evidencije o radnom vremenu zaposlenika, koje se vode u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.²⁶

Izvršen je uvid u obračun plaća i naknada zaposlenika za mart, august i decembar 2025. godine.

²⁴ Navedena satnica je bila u primjeni od 1. 8. 2024. godine do 30 .9. 2025. godine

²⁵ U plaću su uključeni minuli rad, naknade za dežurstvo, uvećanje plaće na osnovu posebnih uslova rada, uvećanje plaće za naučno zvanje i naknada za obavljanje dopunskih radova.

²⁶ „Sl. novine FBiH”, br. 92/16

Uvidom o obračun plaća i naknada zaposlenika konstatovano je da je u ugovoru zaključenom sa zaposlenikom za obavljanje poslova načelnika službe za tehničke poslove predviđeno da, pored ovih poslova, obavlja i poslove referenta za kadrovske poslove i poslove zaštite na radu, te da ima pravo na uvećanje plaće u visini od 50% osnovne plaće referenta za kadrovske poslove i poslove zaštite. Uvidom u pojedinačne platne liste konstatovano je da su se vršili obračuni isplate plaća uvećanih po ovom osnovu u kontinuitetu od najmanje deset mjeseci.²⁷ Uzimajući u obzir to, napominjemo da navedeno može imati negativne posljedice na obavljanje redovnih poslova ovog zaposlenika, te da za poslove na koje je raspoređen prima naknadu po osnovu plaće i ostale naknade koje proizilaze iz radnog odnosa. Ne možemo potvrditi osnovanost isplate naknade u visini od 50% osnovne plaće za obavljanje poslova drugog radnog mjesta u kontinuitetu u dužem periodu posebno imajući u vidu da nisu poduzimane aktivnosti na popuni upražnjenog radnog mjesta i da obavljanje poslova drugog radnog mjesta predstavlja mjeru privremenog karaktera do popune upražnjenog radnog mjesta. Također, uvidom u rješenja o isplaćenim stimulativnim novčanim naknadama u toku 2025. godine konstatovano je da su, između ostalog, isplaćivane zaposlenicima u rasponu od 100 KM do 200 KM i za privremeno obavljanje poslova drugog radnog mjesta, pored svojih redovnih poslova. Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu nisu uređeni način i postupak ostvarivanja prava zaposlenika na naknadu za obavljanje poslova drugog radnog mjesta.

Revizijom je konstatovano da su u toku godine isplaćene naknade za vjerske i druge praznike u visini od 32.900 KM koje nisu predviđene Kolektivnim ugovorima, a ni Pravilnikom. Pored toga, Pravilnikom su predviđene određene naknade koje nisu predviđene odredbama Kolektivnih ugovora, a isplaćene su u visini od najmanje 20.452 KM, što predstavlja uvođenje novog prava. To je za posljedicu imalo obračun i isplatu naknada zaposlenicima, koje nisu u skladu sa Kolektivnim ugovorima. Osim toga, za obavljanje poslova drugog radnog mjesta u dužem periodu isplaćivana je naknada u visini 50% osnovne plaće tog radnog mjesta, a također su vršene stimulativne isplate u visini od 100 do 200 KM za obavljanje poslova drugog radnog mjesta koje nisu propisane Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorima.

Preporuka:

- ***Pravilnik o radu uskladiti s odredbama Kolektivnih ugovora u dijelu uvećanja plaće zaposlenika i naknada, te njime propisati uslove i način ostvarivanja prava zaposlenika na naknadu za obavljanje poslova drugog radnog mjesta.***

Ostale naknade zaposlenih najvećim dijelom se odnose na naknade za topli obrok (793.929 KM), regres za godišnji odmor (200.974 KM), naknade za prevoz s posla i na posao (128.126 KM) i pomoć u slučaju smrti (41.532 KM).

Za ostale uzorkom obuhvaćene naknade zaposlenih konstatovano je da su obračunate i isplaćene u skladu sa Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu.

Troškove ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora, čine troškovi naknada ostalim fizičkim licima (129.225 KM) i troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl. (19.750 KM).

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima najvećim dijelom se odnose na zaključene ugovore o djelu za pružanje ljekarskih usluga sa vanjskim licima (79.895 KM) i ugovore o privremenim o povremenim poslovima za pružanje ljekarskih usluga sa vanjskim licima (19.535 KM). Uvidom u pojedine ugovore o djelu konstatovano je da se zaključuju za usluge koje predstavljaju redovne i sistematizovane poslove Bolnice (usluge radiologije, anestezije i ginekologije), a dio ugovora se odnosi na pružanje usluga koje nisu sistematizirane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (transfuziolog, ortoped). Ugovori su zaključivani na period od godinu dana, a naknade su utvrđene ovisno o vrsti usluge koja je pružana.²⁸

²⁷ U ših listama zaposlenika iskazan je redovni dnevni fond sati.

²⁸ Za ortopedske usluge ugovorena je naknada u visini od 15 KM po izvršenom pregledu pacijenta, dok je za usluge radiologije ugovorena naknada za dane pripravnosti, obračunu vremena provedenog na radu i obračunu troškova prijevoza u skladu sa Pravilnikom o radu Bolnice. Za ginekološke usluge ugovorena je naknada za dane dežurstva u visini od 9% do 18% plaće specijaliste ovisno o danu dežurstva (radni dani, vikend ili praznici).

Pismena izjava odgovorne osobe u vezi sa obrazloženjem angažovanja vanjskih saradnika nije dostavljena tokom obavljanja revizije. **Predmeti ugovora o djelu regulisani su Zakonom o obligacionim odnosima kojim je utvrđeno da se ugovori o djelu zaključuju za jasno definisane i konkretne poslove koji traju određeno vrijeme, dok se za obavljanje poslova koji su sistematizirani pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine izvršio angažuju u skladu s odredbama Zakona o radu.**

Shodno tome, nije osigurana transparentnost zaključivanja ugovora o djelu u iznosu od najmanje 52.890 KM sa vanjskim saradnicima za obavljanje poslova u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta vezanih za pružanje zdravstvenih usluga, koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine, sistematizovani su i spadaju u redovnu djelatnost. Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o radu.

Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl. najvećim dijelom odnose se na naknade članovima Upravnog odbora, koje su isplaćene u iznosu od 12.339 KM. Visina ovih naknada je utvrđena je Odlukom Općinskog vijeća o utvrđivanju naknada članovima upravnih i nadzornih odbora javnih ustanova i javnih preduzeća.²⁹ Obavljenom revizijom je konstatovano da se obračun i isplata naknada članovima Upravnog odbora vrši u skladu sa navedenom Odlukom.

6.1.2.5 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 758.743 KM, od čega se na amortizaciju doniranih stalnih sredstava odnosi 421.932 KM, a na amortizaciju stalnih sredstava kupljenih iz vlastitih izvora 336.811 KM. Obračun amortizacije pojašnjen je u tački 6.2.1.1 Izvještaja.

6.1.2.6 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 501.955 KM, a najznačajniji se odnose na troškove usluga tekućeg održavanja opreme (201.852 KM), troškove specijalističko-konsultativnih usluga (92.740 KM) i troškove komunalnih usluga (57.455 KM).

Troškovi usluga tekućeg održavanja opreme se odnose na popravke i servisiranje medicinskih aparata i opreme na raznim odjelima u Bolnici.

Troškovi specijalističko konsultativnih usluga se odnose na pružanje usluga oftalmologije po ugovorima sa Javnom ustanovom Dom zdravlja „Prim dr. Mijo Grgić“ Usora i Javnom zdravstvenom ustanovom Dom zdravlja „Izudin Mulabećirović-Izo“ Tešanj nakon provedene procedure za nabavku usluga iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama.

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

6.1.2.7 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 239.516 KM, a najvećim dijelom odnose se na ostale finansijske rashode (197.189 KM) i rashode iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina (40.507 KM).

Ostali finansijski rashodi se odnose na pokriće prekoračenja utroška lijekova sa Esencijalne liste po osnovu zaključenih ugovora sa Zavodom, prema kojima je Bolnica obavezna učestvovati u pokriću ostvarenog prekoračenja u potrošnji lijekova u visini od 20%.

²⁹ „Sl. glasnik Općine Tešanj“, br. 2/23

6.1.3 Finansijski rezultat

Bolnica je u 2025. godini iskazala višak rashoda nad prihodima u iznosu od 307.124 KM. Upravni odbor je 25. 2. 2025. usvojio Godišnje finansijske izvještaje za 2025, ali nije donio odluku o rasporedu rezultata (preporuka za navedeno data je u okviru tačke 6.2.3 Izvještaja).

Bolnica ima akumulirani nepokriveni višak rashoda nad prihodima iz prethodnog perioda u iznosu od 1.563.650 KM, dok je višak rashoda nad prihodima tekuće godine iskazan u iznosu od 307.124 KM. Ukupne obaveze na 31. 12. 2025. godine iznosile su 7.326.931 KM, od čega se na tekuće obaveze odnosi 4.577.463 KM, dok je tekuća imovina iznosila 2.900.435 KM (na računima i u blagajni, iskazano stanje 1.262.559 KM). Revizijom je utvrđeno da su u okviru kratkoročnih obaveza evidentirani odgođeni prihodi koji se odnose na dugoročnu imovinu u iznosu od 1.087.267 KM (tačka 6.2.4.2 Izvještaja). Uzimajući u obzir navedeno, **koeficijent tekuće likvidnosti na 31. 12. 2025. godine iznosio je 0,8, što ukazuje na to da Bolnica nije u mogućnosti izmiriti svoje kratkoročne obaveze (3.490.196 KM) iz kratkoročnih sredstava (2.900.435 KM).** Skrećemo pažnju na to da bi koeficijent tekuće likvidnosti trebao iznositi više od 2, odnosno da Bolnica ima dvostruko više gotovine, potraživanja i zaliha nego što su kratkoročne obaveze koje dolaze na plaćanje.

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Dugoročna imovina iskazana je u iznosu od 14.090.189 KM i u cijelosti se odnosi se na nekretnine, postrojenja i opremu.

Prema Pravilniku o računovodstvenim politikama od 13. 10. 2025. godine, nematerijalna imovina se početno priznaje po metodi nabavne vrijednosti, dok se interno integrisana nematerijalna imovina priznaje po punoj cijeni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se iskazuje po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Materijalna stalna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) početno se vrednuju i iskazuju po trošku nabavke. Mjerenje nakon početnog priznavanja postrojenja i opreme vrši se metodom nabavne vrijednosti, dok se mjerenje nakon početnog priznavanja nekretnina vrši po modelu revalorizacije.

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 14.090.189 KM. Struktura i promjene nekretnina, postrojenja i opreme prikazani su u tabeli:

KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i namještaj	Transportna sredstva	Materijalna sredstva u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7
1. Nabavna vrijednost						
na 1. 1. 2025.	575.849	8.445.268	8.352.228	385.810	192.258	17.951.413
- direktna povećanja u 2025.	583.925	7.074.619	0	0	585.155	8.243.699
- prenos sa pripreme	0	0	405.243	245.700	(650.943)	0
- otuđenje i rashodovanje	0	0	(1.249.450)	0	0	(1.249.450)
-ostalo	0	(4.167.599)	(296)	0	0	(4.167.895)
na 31. 12. 2025.	1.159.774	11.352.288	7.507.725	631.510	126.470	20.777.767
2. Akumulirana amortizacija						
na 1. 1. 2025.	0	4.196.695	6.697.983	385.810		11.280.488
- amortizacija za 2025.	0	126.414	620.043	12.285		758.742
- otuđenje i rashodovanje	0	0	(1.249.450)	0	0	(1.249.450)
- ostalo	0	(4.102.919)	717	0	0	(4.102.202)
na 31. 12. 2025.	0	220.190	6.069.293	398.095	0	6.687.578
3. Neto knjigovodstvena vrijednost						
na 1. 1. 2025.	575.849	4.248.573	1.654.245	0	192.258	6.670.925
na 31. 12. 2025.	1.159.774	11.132.098	1.438.432	233.415	126.470	14.090.189

Bolnica je nakon date preporuke u pismu menadžmentu izvršila revalorizaciju nekretnina za 2025. godinu u skladu s odredbama MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i Pravilnika o računovodstvenim politikama. Naime, angažovala je stalnog sudskog vještaka arhitektonske struke koji je izvršio procjenu tržišne vrijednosti nekretnina³⁰ koje su u vlasništvu Bolnice. Utvrđena je tržišna vrijednost nekretnina u iznosu od 12.268.467 KM, i to: zemljišta u iznosu od 1.137.650 KM i građevinskih objekata u iznosu od 11.130.818 KM.

Zemljište je iskazano u iznosu od 1.159.774 KM, a odnosi se na zemljište koje je u vlasništvu Bolnice i nalazi se u krugu i ispod objekta Bolnice za koju je izvršena procjena (1.137.650 KM) i zemljište - pristupni put koji je u vlasništvu ½ sa Domom zdravlja Tešanj (22.124 KM). Povećanje vrijednosti zemljišta odnosi se na revalorizaciju koja je evidentirana na osnovu procjene od 22. 12. 2025. godine.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 11.132.098 KM, a odnose se najvećim dijelom na centralni objekat Bolnice za koji je izvršena procjena tržišne vrijednosti (11.130.818 KM). Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 7.074.619 KM odnosi se na revalorizaciju koja je evidentirana na osnovu procjene od 22. 12. 2025. godine. Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata odnosi se obračunatu amortizaciju za 2025. godinu (126.414 KM). Ostalo smanjenje u okviru nabavne vrijednosti (4.167.599 KM) i ispravke vrijednosti (4.102.919 KM) građevina odnosi se na eliminaciju ispravke vrijednosti, prije nego što su evidentirani efekti revalorizacije.

Postrojenja, oprema i namještaj iskazani su u iznosu od 1.438.432 KM, a čine ih najvećim dijelom medicinska oprema sadašnje vrijednosti 1.199.115 KM. Povećanje u iznosu od 405.243 KM najvećim dijelom odnosi se na doniranih šest aparata za hemodijalizu (197.223 KM) i inkubatora (68.796 KM). Smanjenje vrijednosti odnosi se na obračunatu amortizaciju (620.043 KM) i rashodovanje sredstava (nabavne i ispravke vrijednosti 1.249.450 KM).

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 233.415 KM, a odnose se na jedno putničko i šest sanitetskih vozila. Povećanje vrijednosti transportnih sredstava odnosi se na nabavljena dva sanitetska

³⁰ Broj JH-P-078/25 od 22. 12. 2025. godine



vozila nakon provedene procedure javne nabavke, a smanjenje vrijednosti odnosi se na obračunatu amortizaciju.

Amortizacija stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 758.743 KM, a vrši se linearnom metodom otpisa stalnih sredstava, za svako sredstvo pojedinačno tokom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva. Obračun i evidentiranje amortizacije vrši se kvartalno, te se na kraju godine sačinjava konačan obračun amortizacije.

Rashodovanje stalnih sredstava

U izvještaju centralne popisne komisije o izvršenom popisu za 2025. godinu predložena su za rashod osnovna sredstva nabavne vrijednosti u iznosu od 343.808 KM i ispravke vrijednosti u iznosu od 343.512 KM, sadašnje vrijednosti u iznosu od 296 KM. Najznačajnija sredstva za rashod odnose se na medicinsku opremu i transportna sredstva.

Odlukom direktora o rashodovanju stalnih sredstava od 19. 2. 2026. godine odobreno je rashodovanje stalnih sredstava. Komisija za rashodovanje stalnih sredstava³¹ zadužena je da provede postupak rashodovanja u skladu sa navedenim načinom rashodovanja, te obezbijedi potrebnu dokumentaciju (ugovor, zapisnik o uništenju, potvrdu o prodaji i sl.). Služba za računovodstvo je zadužena da po provođenju rashodovanja izvrši isknjiženje sredstava iz evidencije stalnih sredstava, obračun eventualnih finansijskih efekata i evidentiranje u poslovnim knjigama.

Odlukom direktora o knjiženju inventurnih razlika od 19. 2. 2026. godine zadužena je služba za računovodstvo da u knjigovodstvu izvrši knjiženje inventurnih razlika.³²

Provedenom revizijom konstatovano je sljedeće:

- po osnovu rashodovanja stalnih sredstava za 2025. godinu evidentiran je rashod u iznosu od 296 KM na teret opreme (konto 022), dok rashodovana stalna sredstva (u iznosu od 343.808 KM), nisu stavljena van upotrebe, niti su isknjižena iz knjigovodstvenih evidencija sa klase 0 i nalaze se u prostorijama Bolnice;
- na 31. 12. 2025. godine izvršeno je isknjižavanje rashodovanih stalnih sredstava po odlukama iz prethodnog perioda (za 2023. i 2024. godinu) ukupne nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu od 1.249.783 KM. Navedeno je evidentirano na način da su iz knjigovodstvenih evidencija (iz Glavne knjige) isknjižena sredstva nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu od 1.249.783 KM, a u okviru vanbilansne evidencije iskazana je samo sadašnja vrijednost rashodovanih sredstva u iznosu od 5.005 KM. Na osnovu navedenog, konstatovano je da rashodovana stalna sredstva koja su u cijelosti otpisana (sadašnje vrijednosti 0) nisu evidentirana u okviru vanbilansne evidencije. Nije prezentovano da su do okončanja revizije poduzete aktivnosti na njihovom zbrinjavanju (bilo da se radi o zapisničkom uništenju i predaji ovlaštenim pravnim osobama za uništenje otpada, donaciji, prodaji i sl.).

Provedenom revizijom konstatovano je da je direktor donio odluke kojima je naloženo rashodovanje stalnih sredstava za 2025. godinu (nabavne vrijednosti u iznosu od 343.808 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 343.512 KM, sadašnje vrijednosti 296 KM). Ove odluke nisu provedene, odnosno nisu evidentirane u Glavnoj knjizi na 31. 12. 2025. godine, kao ni do okončanja revizije. Evidentiran je samo rashod u iznosu od 296 KM na teret opreme (konto 022). Rashodovana stalna sredstva nisu stavljena van upotrebe, niti su isknjižena iz poslovnih evidencija, te nisu evidentirana u okviru vanbilansne evidencije i nalaze se u prostorijama Bolnice.

Također, vezano za evidentiranje rashodovanih stalnih sredstava iz 2023. i 2024. godine, stalna sredstva u iznosu od 1.249.783 KM su isknjižena iz poslovnih evidencija (iz Glavne knjige), dok je u vanbilansnoj evidenciji iskazana sadašnja vrijednost otpisanih stalnih sredstava (5.005 KM). Na ovaj način u vanbilansnoj evidenciji nisu obuhvaćena sredstva koja su u cijelosti otpisana i koja su isknjižena

³¹ Prezentovano je Rješenje direktora od 11. 10. 2024. godine kojim je imenovana komisija za procjenu i prodaju otpisane robe u Bolnici.

³² Iako je naziv odluke o knjiženju inventurnih razlika, sadržaj odluke odnosi se na knjigovodstveno evidentiranje rashodovanih stalnih sredstava.

iz knjigovodstvenih evidencija. Nije prezentovano da su do okončanja revizije poduzete aktivnosti na njihovom zbrinjavanju (bilo da se radi o zapisničkom uništenju i predaji ovlaštenim pravnim osobama za uništenje otpada, donaciji, prodaji i sl.). To za posljedicu ima da nije osigurano adekvatno knjigovodstveno praćenje, niti kontrola nad tom imovinom, do njenog konačnog zbrinjavanja.

Rashodovana stalna sredstva u iznosu od 343.818 KM nisu isknižena po odlukama direktora o rashodovanju stalnih sredstava za 2025. godinu iz poslovnih evidencija, odnosno nalaze se u poslovnim evidencijama, tj. iskazana su u Glavnoj knjizi. Rashodovana stalna sredstva u iznosu od 1.249.783 KM isknižena su iz poslovnih evidencija, po odlukama direktora iz prethodnog perioda, a nisu u cijelosti iskazana u vanbilansnoj evidenciji, već u iznosu od 5.005 KM. Ovakav način evidentiranja rashodovanih stalnih sredstava za posljedicu ima da na 31. 12. 2025. godine nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti stalnih sredstava nisu tačno iskazani u Glavnoj knjizi (nabavna vrijednost postrojenja, opreme i namještaja i transportnih sredstava u iznosu od 8.139.235 KM, ispravka vrijednosti u iznosu od 6.467.388 KM, sadašnja vrijednost 1.671.847 KM).

Preporuka:

- ***provoditi odluke o rashodovanju stalnih sredstava, te rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnoj evidenciji do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s njima.***

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.

Članom 13. Pravilnika o računovodstvenim politikama je propisano da na datum svakog bilansa, u okviru godišnjeg popisa, komisija, odnosno komisije, zadužene za popis nekretnina postrojenja i opreme, utvrđuju da li postoje indikatori koji ukazuju da je vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme umanjena u smislu MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

Bolnica na datum bilansa nije vršila ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena. Elaboratom o izvršenom popisu nije obuhvaćeno da je popisna komisija utvrdila da li postoje indikatori na umanjenje u smislu MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, što je propisano Pravilnikom o računovodstvenim politikama. Bolnica je na datum bilansa izvršila procjenu vrijednosti nekretnina u svrhu provođenja revalorizacije nakon koje je vrijednost zemljišta povećana i iskazana u iznosu od 1.159.774 KM i građevinskih objekata u iznosu od 11.132.098 KM. Sadašnja vrijednost ostale imovine Bolnice iskazana je u iznosu od 1.798.317 KM, i to postrojenja, oprema i namještaj (1.438.432 KM), transportna sredstva (233.415 KM) i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi (126.470 KM). **Shodno navedenom, Bolnica za ostalu imovinu 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 ostale imovine, 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

Bolnica u poslovnim knjigama ima iskazano zemljište i građevinski objekat. Prema prezentovanim ZK izvacima³³ Bolnica u vlasništvu 1/1 ima objekat Bolnice, zemljište ispod objekta i oko objekta, te je suvlasnik ½ pristupnog puta sa Javnom zdravstvenom ustanovom Dom zdravlja „Izudin Mulabećirović“ – Izo“ Tešanj.

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 604.371 KM, a najvećim dijelom se odnose na zalihe lijekova i medicinskog materijala (516.468 KM).

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

Nabavka zaliha lijekova i medicinskog materijala u Glavnoj knjizi Bolnice knjigovodstveno se evidentira u okviru grupe konta 101 – Zalihe sirovina i materijala, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Bolnica ima uspostavljeno centralno skladište (apoteku) u okviru kojeg se vrši zaprimanje i izdavanje zaliha lijekova i medicinskog materijala. Evidentiranje ulaza lijekova i medicinskog materijala na skladište vrši se na osnovu otpremnice, odnosno fakture dobavljača, na osnovu koje se sačinjava prijemnica. Izdavanje sa skladišta vrši se na osnovu trebovanja odjela i službi, na osnovu kojih se sačinjava primopredajnica prema kojoj se evidentira rashod. Dakle, rashodi perioda se terete u trenutku izdavanja, a ne u trenutku potrošnje, iako navedeni lijekovi i materijali stvarno nisu utrošeni, odnosno određeno vrijeme se nalaze u odjelima i službama. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je nakon obavljanja popisa neutrošenih zaliha na kraju poslovne godine izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem (storniranje rashoda u korist zaliha) u iznosu od 271.292 KM, s ciljem iskazivanja stvarnog stanja zaliha. **Ovakav način evidentiranja utrošenih zaliha i njihovog svođenja na stvarno stanje po osnovu izvršenog popisa ne osigurava prikaz tačnog stanja zaliha tokom cijele godine, već samo na određeni dan na kraju godine. Evidentiranje rashoda zaliha u trenutku izdavanja sa skladišta nije u skladu sa odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.**

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

Preporuka:

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

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 954.936 KM, od čega se najveći dio odnosi na potraživanja od Zavoda u iznosu od 902.918 KM.³⁴ Bolnica je putem izvoda otvorenih stavki na datum

³³ Broj 039-0-NAR-25-004 276 i 039-0-NAR-25-004 275 od 23. 9. 2025. godine

³⁴ Od čega se 604.995 KM odnosi na potraživanja od Zavoda po ispostavljenim fakturama za decembar 2025. godine po zaključenim ugovorima.

bilansa potvrdila potraživanja od Zavoda u skladu s članom 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Također, potvrđeno su potraživanja i ostala potraživanja od kupaca u iznosu od 33.283 KM.

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 2025. po osnovu ugovora sa Zavodom za koje naplata nije upitna i koja su naplaćena u januaru 2026. godine.

6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu od 1.262.559 KM sa sljedećom strukturom:

	u KM	
	31. 12. 2025.	31. 12. 2024.
GOTOVINA I GOTOVINSKA SREDSTVA	1.262.559	1.016.168
Transakcijski računi (KM)	1.237.018	998.574
Transakcijski račun (EUR)	22.264	15.484
Blagajna	3.277	2.110

Bolnica ima otvorene transakcijske račune za unutrašnji platni promet kod Asa banke d.d. Sarajevo (glavni račun, namjenski račun i devizni račun) i tri transakcijska računa koja su otvorena kod UniCredit banke d.d. Mostar i ProCredit banke d.d. Sarajevo.

Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu donesen je Pravilnik o blagajničkom poslovanju kojim je uređeno blagajničko poslovanje u Bolnici.

Blagajna (domaća valuta) se odnosi na glavnu blagajnu. Gotov novac, ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti, uplaćuje se na transakcijski račun u skladu s članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu FBiH.³⁵

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

Članom 7. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem propisano je da subjekti mogu u blagajni držati gotov novac do iznosa utvrđenog blagajničkim maksimumom, a da visinu blagajničkog maksimuma poslovni subjekti utvrđuju odlukom organa u skladu sa opštim aktom na osnovu prosječnih dnevnih isplata iz blagajne u prethodnom mjesecu, kao i drugih uslova koji su od uticaja za potrebu držanja gotovog novca u blagajni. **Bolnica nije donijela odluku kojom se utvrđuje visina blagajničkog maksimuma, što nije u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.**

Preporuka:

- **donijeti odluku o visini blagajničkog maksimuma u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.**

6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja, iskazani su u iznosu od 78.569 KM i najvećim dijelom se odnose na potraživanja za refundaciju bolovanja preko 42 dana (22.569 KM) i bolovanja za porodijska odsustva (48.127 KM).

³⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 48/15, 79/15 i 4/21

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital u iznosu od 9.663.693 KM sa sljedećom strukturom: statutarne rezerve (3.349.581 KM), revalorizacije rezerve (8.184.886 KM), akumulirani, neraspoređeni višak rashoda iz prethodnih godina (1.563.650 KM) i višak rashoda tekućeg perioda (307.124 KM).

Bolnica nema iskazan osnovni kapital u poslovnim knjigama niti u sudskom registru.³⁶

Statutarne rezerve iskazane su u iznosu od 3.349.581 KM. **Nije prezentovana dokumentacija koja je bila osnov za iskazivanje statutarne rezervi** (prezentovan je diobeni bilans³⁷ iz kojeg je vidljivo da je Bolnica naslijedila državni kapital u iznosu od 260.290.333 dinara i državni kapital – stanovi u iznosu od 42.715.748 dinara).

Međutim, nije prezentiran nalog za knjiženje, niti druga dokumentacija koja bi bila poveznica između diobenog bilansa i evidentiranih statutarne rezervi koje su iskazane u iznosu od 3.349.581 KM). **To nije u skladu sa članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojima je utvrđeno da je osnov za knjiženje u poslovnim knjigama vjerodostojna knjigovodstvena isprava, koja mora nedvojbeno i vjerodostojno pokazivati vrstu i obim nastalog poslovnog događaja, odnosno promjene. Zbog toga ne možemo potvrditi vrijednost statutarne rezervi iskazanih u iznosu od 3.349.581 KM. U vezi navedenog preporuka je data u tački 6.2.4.1 Izvještaja.**

Revalorizacije rezerve iskazane su u iznosu od 8.184.886 KM, od čega se 7.593.865 KM odnosi na efekte revalorizacije po procjeni nekretnina na 31. 12. 2025. godine, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1.1 Izvještaja.

Akumulirani, neraspoređeni višak rashoda prethodnih godina na 31. 12. 2025. godine iskazan je u iznosu od 1.563.650 KM i odnosi se na višak rashoda prethodnih godina. Smanjenje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prenos viška prihoda nad rashodima iz prethodnog perioda u iznosu od 426.698 KM. Odredbama člana 41. Zakona o ustanovama definisano je da osnivač supsidijarno odgovara za obaveze ustanove ako aktom o osnivanju nije drugačije određeno i da je dužan pokriti višak rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg obračuna. Članom 31. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da raspoređivanje dobiti i gubitka pravno lice vrši u skladu sa odredbama propisa o privrednim društvima i ovog zakona, internog općeg akta i odluke nadležnog organa. Članom 24. Statuta utvrđeno je da je Bolnica odgovorna za obaveze sredstvima kojima raspolaže, a Osnivač je supsidijarno odgovoran za obaveze Bolnice. Članovima 22. i 23. Statuta utvrđeno je da se višak rashoda nad prihodima pokriva iz akumulirane dobiti, fonda rezervi, sredstava osnivača ili na drugi način predviđen zakonskim propisima, a odluku o rasporedu viška prihoda nad rashodima ili načinu pokrića viška rashoda nad prihodima usvaja Upravni odbor. Članom 31. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama propisano je da Upravni odbor na prijedlog generalnog direktora donosi odluku o rasporedu dobiti ili pokriću gubitka. **Provedenom revizijom konstatovano je da je na 31. 12. 2025. godine izvršeno knjigovodstveno evidentiranje kojim je izvršeno pokriće viška rashoda nad prihodima iz akumuliranog viška prihoda nad rashodima u iznosu od 426.698 KM. Nije prezentirano da je direktor dao prijedlog, a samim tim ni da je Upravni odbor usvojio odluku o načinu pokrića viška rashoda nad prihodima, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Statutom i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Bolnice.**

Skrećemo pažnju na to da je revizijom utvrđeno da je akumulirani finansijski rezultat potcijenjen za 536.817 KM, što je posljedica činjenice da nije izvršeno priznavanje potraživanja i prihoda na osnovu presuda zbog nepoštovanja zaključenih ugovora o specijalizaciji u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i računovodstvenim načelom nastanka događaja (detaljnije obrazloženo u tački 7. Izvještaja).

Višak rashoda tekućeg perioda odnosi se na ostvareni rezultat tekuće godine.

³⁶ Aktuelni izvod iz sudskog registra broj:043-0-RegZ-23-002617 od 27. 9. 2023. godine

³⁷ Diobeni bilans o podjeli prava i obaveza između Opće bolnice Tešanj i Doma zdravlja Tešanj sa stanjem na 1. 10. 1996. godine

Članom 21. Statuta utvrđeno je da će se višak prihoda nad rashodima koristiti za obavljanje i razvoj djelatnosti zbog koje je osnovana, a po godišnjem finansijskom izvještaju se raspoređuje na pokriće gubitaka iz ranijih perioda, formiranje fonda rezervi ili akumuliranu dobit. Višak rashoda nad prihodima se pokriva iz akumulirane dobiti, fonda rezervi, sredstava osnivača ili na drugi način predviđen zakonskim propisima. Odluku o rasporedu viška prihoda nad rashodima ili načinu pokrića viška rashoda nad prihodima usvaja Upravni odbor Bolnice. Do okončanja revizije odluka nije donesena.

Preporuka:

- *donositi odluke o rasporedu finansijskog rezultata, a knjigovodstveno evidentiranje rasporeda finansijskog rezultata vršiti na osnovu prethodno donesene odluke Upravnog odbora, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

6.2.4 Obaveze

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 2.749.468 KM i u cijelosti se odnose na odgođene prihode po osnovu primljenih donacija, koji se evidentiraju u skladu sa MRS-om 20 - Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Tokom 2025. godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda u ukupnom iznosu od 588.980 KM, a najveći dio odnosi se na nabavku dva sanitetska vozila (245.700 KM) iz sredstava doznačenih po osnovu Programa konsolidacije i pet doniranih aparata za hemodijalizu (155.522 KM). Na 31. 12. 2025. godine izvršena su korektivna knjiženja dugoročno odgođenih prihoda. Naime, u prethodnom periodu pomoćna knjiga stalnih sredstava nije bila usaglašena sa Glavnom knjigom. Nakon preporuke date u pismu menadžmentu Bolnica je izvršila usaglašavanje pomoćne knjige stalnih sredstava i Glavne knjige, te je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje ispravke na način da stanje odgođenih prihoda odgovara stanju doniranih sredstava u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava. Efekat ove ispravke knjižen je u okviru ostalih rashoda u iznosu od 77.485 KM.

Članom 12. Zakona o računovodstvu i reviziji propisano je da se interne knjigovodstvene isprave ispostavljaju unutar pravnog lica i služe za dokumentiranje svih promjena na sredstvima i obavezama prema izvorima sredstava (prijemnica, izdatnica, zapisnik, popisne liste, dokumenti o povratu, otpisu, rashodu, promjeni cijene, nalog blagajni za naplatu ili isplatu, isplatna lista, trebovanje sirovina, poluproizvoda, gotovih proizvoda, alata i dr.). Članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano je 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.

Provedenom revizijom konstatovano je da je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje kojim je stanje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi usaglašeno sa pomoćnom knjigom. Prezentiran je nalog za knjiženje, ali nije dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjiženje. Navedeno ukazuje na to da je knjigovodstveno evidentiranje izvršeno bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave. To nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- *poslovne promjene evidentirati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 4.577.463 KM i odnose se na finansijske obaveze po amortizovanom trošku (2.241.442 KM), odgođeni prihod (1.087.267 KM) i ostale obaveze, uključujući razgraničenja (1.248.754 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku najvećim dijelom u iznosu od 2.240.864 KM odnose se na obaveze prema dobavljačima.

Bolnica izmiruje obaveze u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju. Najveći dio obaveza, u iznosu od najmanje 1.362.957 KM,³⁸ potvrđen je izvodima otvorenih stavki.

Odgođeni prihod

Odgođeni prihod iskazan je u iznosu od 1.087.267 KM i najvećim dijelom se odnosi na odložene prihode po osnovu primljenih novčanih sredstava po programu konsolidacije (861.338 KM) i primljena sredstva od Općine Tešanj (200.000 KM).

Bolnica je sa Općinom Tešanj 1. 12. 2025. godine zaključila Sporazum o finansiranju nabavke opreme. Sredstva su uplaćena 4. 12. 2025. godine na transakcijski račun Bolnice.

Odgođeni prihodi iskazani na poziciji kratkoročnih obaveza odnose na odgođene prihode koji će predstavljati prihod narednog obračunskog perioda u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, čija je namjena nabavka dugoročne imovine. Ovo nije u skladu s odredbama 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 naplaćenih, odgođenih prihoda (na kontu 407).

Ovakav način iskazivanja odgođenih prihoda po osnovu donacija ima za posljedicu precijenjene kratkoročno odgođene prihode, a potcijenjene dugoročne odgođene prihode za 1.087.267 KM.

Preporuka:

- ***unaprijed naplaćene odgođene prihode po osnovu primljenih donacija evidentirati i iskazati u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.***

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja čine obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih (1.183.520 KM), obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (54.826 KM), druge obaveze (8.999 KM) i obaveze za PDV (1.417 KM). Obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih odnose se na obaveze za plaće i naknade za decembar 2025. godine, a izmirene su u januaru 2026. godine.

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Upravni odbor Bolnice je 13. 10. 2025. godine donio Pravilnik o popisu imovine, potraživanja i obaveza kojim je propisano organizovanje i provođenje popisa, formiranje komisije za provođenje popisa i poslovi koje su komisije tokom popisa dužne obaviti.

Direktor Bolnice je 26. 12. 2025. godine donio odluku o redovnom godišnjem popisu sa stanjem na 31. 12. 2025. godine i to: popis dugotrajne nematerijalne imovine, dugotrajne materijalne imovine, dugotrajne finansijske imovine, potraživanja i obaveza, zaliha i novčanih sredstava, vrijednosnih papira i zaliha tuđeg materijala i imovine.

Rješenjem od 29. 12. 2025. godine imenovane su komisije, i to centralna popisna i četiri komisije: za popis lijekova i ostalog materijala u apoteci; materijala u centralnom skladištu; stalnih sredstava i sitnog inventara; novčanih sredstava, potraživanja i obaveza. Za članove centralne popisne komisije imenovani su zaposlenici iz Službe za ekonomsko-finansijske poslove (načelnik službe i glavni računovođa). **Navedeno nije u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim**

³⁸ Odnosi se na usaglašena stanja obuhvaćena uzrokom

je definisano da članovi komisija za popis ne mogu biti lica koja su materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju i njihovi neposredni rukovodioci.

Članom 16. Pravilnika o popisu utvrđeno je da komisije sačinjavaju izvještaj o izvršenom popisu, kao i prijedlog eventualnog isknjižavanja, uknjižavanja i rashodovanja stalnih sredstava i predaju ga direktoru na razmatranje i odlučivanje. Nakon što direktor usvoji izvještaj komisije, konačan elaborat sačinjava centralna popisna komisija.

Uvidom u izvršeni popis konstatovano je da nije izvršen sveobuhvatan popis imovine i obaveza, odnosno izvršen je naturalni popis zaliha i stalnih sredstava, dok ostala imovina i obaveze nisu popisane. U popisne liste nisu unesene knjigovodstvene vrijednosti, niti je izvršeno sučeljavanje i usklađivanje stvarnog s knjigovodstvenim stanjem stalnih sredstava. Nakon izvršenog popisa neutrošenih zaliha izvršeno je storniranje rashoda u korist zaliha. **Shodno navedenom, konstatovano je da je izvršen samo naturalni popis stalnih sredstava i zaliha, te nije prezentovano da su popisne komisije izvršile popis ostale imovine i obaveza (potraživanja od kupaca u iznosu od 954.936 KM, odgođenih prihoda u iznosu od 2.749.468 KM i kratkoročnih obaveza i iznosu od 4.577.463 KM).**

Provedenom revizijom konstatovano je da popisne komisije nisu sačinile pojedinačne izvještaje o izvršenom popisu što je propisano članom 16. Pravilnika o popisu. Centralna popisna komisija je 14. 1. 2026. godine sačinila Izvještaj o popisu sredstava i obaveza na 31. 12. 2025. godine koji sadrži stalna sredstva, novčana sredstva, potraživanja i obaveze. Imajući u vidu da popisne nisu sačinile pojedinačne izvještaje o izvršenom popisu to upućuje na zaključak da je Izvještaj Centralne popisne komisije sačinjen na osnovu podataka iz finansijskog knjigovodstva. Upravni odbor je 25. 2. 2026. godine zaključkom primio k znanju izvještaj Komisije o popisu.

U izvještaju centralne popisne komisije o izvršenom popisu za 2025. godinu predložena su za rashod osnovna sredstva nabavne vrijednosti u iznosu od 343.808 KM i ispravke vrijednosti u iznosu od 343.512 KM, sadašnje vrijednosti u iznosu od 296 KM. Provedenom revizijom konstatovano je da je na 31. 12. 2025. godine evidentiran rashod u iznosu od 296 KM na teret opreme (konto 022), dok rashodovana stalna sredstva nisu isknjižena iz knjigovodstvenih evidencija (preporuka za navedeno data je u okviru tačke 6.2.1.1 Izvještaja).

Provedenom revizijom utvrđeno je da su u komisiju imenovane osobe finansijski zadužene za sredstva koja se popisuju. Izvršen je naturalni popis stalnih sredstava i zaliha, dok ostala imovina i obaveze (potraživanja od kupaca, odgođeni prihodi i kratkoročne obaveze) nisu popisane. Shodno navedenom, nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava, ostale imovine i obaveza. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o popisu Bolnice.

Preporuka:

- ***izvršiti sveobuhvatan popis imovine i obaveza i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, te imenovanje komisije za popis izvršiti shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

Izvještaj o gotovinskim tokovima Bolnica je sačinila po direktnoj i indirektnoj metodi. U Izvještaju o gotovinskim tokovima iskazano je neto povećanje gotovine u iznosu od 246.391 KM, gotovina na početku perioda iskazana je u iznosu od 1.016.168 KM, a stanje gotovine na kraju perioda iznosilo je 1.262.559 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.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izveštaj o promjenama na kapitalu za 2025. godinu sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi obrasca izveštaja o promjenama na kapitalu. Iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

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

Uvidom u Bilješke uz Godišnje finansijske izvještaje za 2025. utvrđeno je da je u okviru računovodstvenih politika navedeno da Bolnica primjenjuje MSFI za MSS – međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje subjekte, iako revizijom nije utvrđeno da se primjenjuju. Također, navedeno je da je materijalna imovina (nekretnine, postrojenja i oprema) iskazana po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti, dok je revizijom utvrđeno da se nekretnine iskazuju po metodi revalorizacije.

Također, Bilješkama su dati statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, odstupanje), kao i pokazatelji analize finansijskih izvještaja, ali nisu date potrebne informacije i dodatna objašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja (naprimjer, značajne promjene na pozicijama stalnih sredstava).

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sačinjene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i ostalim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, niti sa članom 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

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

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji iskazan je iznos od 897.019 KM, a odnosi se najvećim dijelom na otpisana stalna sredstva (5.005 KM) i zaduženje po osnovu sudskih sporova iz prethodnog perioda (536.817 KM).

Otpisana stalna sredstva odnose se na evidentirana rashodovana stalna sredstva po popisu za 2023. i 2024. godinu. **Rashodovana stalna sredstva u iznosu od 1.249.783 KM isknjižena su iz poslovnih evidencija, po odlukama direktora iz prethodnog perioda, a nisu u cijelosti iskazana u vanbilansnoj evidenciji, već u iznosu od 5.005 KM (iz knjigovodstvenih evidencija isknjižena su sredstva nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu od 1.249.783 KM).** Na osnovu navedenog, konstatovano je da rashodovana stalna sredstva koja su u cijelosti otpisana (sadašnje vrijednosti 0) nisu evidentirana u okviru vanbilansne evidencije, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1.1 Izvještaja.

Zaduženje po osnovu sudskih sporova iz prethodnog perioda odnose na potraživanje po dvije sudske presude iz 2017. i 2018. godine po osnovu prethodno zaključenih ugovora o specijalizaciji i obračunatih kamata. Presudom iz 2017. godine naložena je isplata na ime isplaćenih naknada za vrijeme trajanja specijalizacije, kamate, te pretrpljenu štetu u ukupnom iznosu od 206.548 KM i zateznu kamatu u iznosu od 186.939 KM. Presudom iz 2018. godine³⁹ naložena je isplata u korist Bolnice u iznosu od 110.290 KM sa kamatom 54.302 KM.

Na 31. 12. 2025. godine po presudi iz 2017. godine iskazano je zaduženje u iznosu od 312.321 KM (osnovni dug u iznosu od 125.382 KM i kamata u iznosu od 186.939 KM), a po presudi iz 2018. godine ukupno zaduženje je iskazano u iznosu od 224.496 KM (osnovni dug 110.290 KM i kamata 114.206 KM⁴⁰). U toku 2025. godine naplaćeno je ukupno 16.703 KM što je iskazano u okviru prihoda tekućeg perioda.

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. Iz navedenog proizlazi da je bilo potrebno priznati potraživanja i prihod u cijelosti u trenutku donošenja, odnosno pravomoćnosti presuda, 2017. godine u iznosu od 393.487 KM i 2018. godine u iznosu od 164.592 KM. Ovakvo postupanje za posljedicu je imalo da u Glavnoj knjizi nisu iskazana nenaplaćena potraživanja od specijalizanata po osnovu pravosnažnih presuda, niti su prihodi iskazani u momentu nastanka ovih poslovnih događaja (2017. i 2018. godine), što je imalo za posljedicu da su potraživanja i akumulirani finansijski rezultat potcijenjeni za iznos nenaplaćenih potraživanja, a prihodi i finansijski rezultat tekuće godine precijenjeni za 16.703 KM.

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.

Priznavanje potraživanja i prihoda na osnovu presuda zbog nepoštovanja zaključenih ugovora o specijalizaciji koji su iskazani u vanbilansnoj evidenciji u iznosu od 536.817 KM nije izvršeno u skladu sa Konceptualnim okvirom finansijskog izvještavanja i računovodstvenim načelom nastanka događaja. To je za posljedicu imalo da su prihodi i finansijski rezultat tekuće godine precijenjeni za 16.703 KM, a potraživanja i akumulirani finansijski rezultat potcijenjeni za iznos nenaplaćenih potraživanja (536.817 KM).

Preporuka:

- ***knjigovodstveno evidentirati potraživanja po pravosnažnim sudskim presudama, te provesti korektivna knjiženja po osnovu presuda zbog nepoštovanja zaključenih ugovora o specijalizaciji u skladu sa odredbama MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, kako bi finansijski izvještaji bili istiniti i fer.***

8. JAVNE NABAVKE

Bolnica je donijela Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova⁴¹ kojim je uređena organizacija i način provođenja javnih nabavki, u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama (u daljnjem tekstu: Zakon). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta je sistematizirano i popunjeno radno mjesto referenta za javne nabavke u skladu sa članom 13.a Zakona.

³⁹ Drugostepena presuda kojom se prvostepena presuda preinačava

⁴⁰ Bolnica je nakon presude obračunavala zatezne kamate zbog čega je iznos kamata uvećan u odnosu na presudu

⁴¹ 01-1-9578-6-1/25 od 29. 12. 2025. godine

Plan javnih nabavki (u daljnjem tekstu: Plan) je donesen 9. 4. 2025. godine ukupne vrijednosti od 2.748.314 KM⁴². Međutim, ugovorni organ ga nije objavio na portalu javnih nabavki kako je propisano članom 17. stav 5. Zakona. Plan za 2026. godinu je objavljen na portalu javnih nabavki u roku od 30 dana od dana usvajanja finansijskog plana u skladu sa Zakonom. U toku godine izvršena je jedna izmjena Plana kojom su dodana dva postupka⁴³ tako da je ukupna vrijednost javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosila 3.104.891 KM. Pregledom dokumentacije konstatovana su odstupanja u dijelu planiranih i realiziranih javnih nabavki.

Planom je predviđeno provođenje pet konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda, a u toku 2025. godine provedeno je 11 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda. Za nabavke kancelarijskog i grafičkog materijala, prehrambenih proizvoda i sanitarnog materijala je planirano provođenje otvorenih postupaka, a nabavka je izvršena putem konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda. Također, izvršene nabavke medicinske opreme putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda (svjetlosni mikroskop, insuflator i ginekološki stol) nisu predviđene Planom. Ove nabavke su pokrenute posebnim odlukama direktora ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 65.520 KM. **Bolnica nije izvršila izmjene i dopune Plana javnih nabavki nakon donesenih posebnih odluka o pokretanju postupka, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama.** Revizijom je konstatovano da je Bolnica realizovala značajno veći broj direktnih sporazuma od planiranih, kao i da dostavljeni podaci o provedenim direktnim sporazumima ne prikazuju stvarni broj provedenih direktnih sporazuma. Budući da se ne vrši unos izvještaja o provedenim postupcima direktnog sporazuma na Portal javnih nabavki, a u dostavljenim podacima nisu obuhvaćeni svi provedeni postupci, nije moguće utvrditi stvarni broj provedenih direktnih sporazuma u 2025. godini. Također, procijenjene vrijednosti nabavke u pojedinim postupcima su iskazane u različitim iznosima u Planu i tenderskoj dokumentaciji.⁴⁴ **To nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

Navedeno ukazuje na to da se planiranju javnih nabavki nije pristupilo sa dužnom pažnjom i na sistematičan način. To za posljedicu ima značajna odstupanja između planiranih i realiziranih javnih nabavki, različito iskazane planske vrijednosti i netačno iskazan plan javnih nabavki.

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dati su u tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabavke		Provedene nabavke			Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	% u odnosu na plan	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	37	164.163	20 ⁴⁵	81.960	49,9%	23	78.156
Otvoreni postupak	11	2.735.391	9	1.225.190	44,8%	5	818.970
Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	5	106.160	11	356.403	335,7%	6	218.049
Usluge iz Aneksa II	4	99.176	4	109.600	110,5%	2	73.250
Ukupno	57	3.104.890	44	1.773.153	57,1%	36	1.188.425

⁴² Svi iznosi iskazani su sa PDV-om

⁴³ Nabavka sanitetskih vozila i zdravstvenih usluga interne medicine

⁴⁴ U postupku nabavke goriva u Planu iskazana vrijednost od 44.211 KM, dok je u tenderskoj dokumentaciji naveden iznos procijenjene vrijednosti od 46.800 KM. Za nabavku kompjuterskog materijala planirana vrijednost u Planu je iznosila 9.000 KM, dok je u tenderskoj dokumentaciji iskazana u vrijednosti od 23.400 KM.

⁴⁵ Prema podacima koje je dostavio subjekt

Revizijom je izvršeno ispitivanje usklađenosti 36 provedenih postupaka nabavki, sa fokusom na ispunjenost općih uslova za početak postupka javne nabavke; provođenje procedure javne nabavke; prijem i otvaranje ponuda i izbor ponuđača; realizaciju zaključenog ugovora i postupak pravne zaštite.

Provedenom revizijom postupaka javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Članom 18. stav 1 Zakona propisani su elementi koje odluka o pokretanju javne nabavke obavezno sadrži, a to su između ostalog, i podaci o izvoru - načinu finansiranja. Uvidom o pojedinačne odluke o pokretanju javne nabavke konstatovano je da ne sadrže podatke o izvoru - načinu finansiranja, odnosno ne sadrže sve elemente propisane Zakonom;
- Članom 10. st. 2. Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja o postupcima javnih nabavki na portalu javnih nabavki propisano je da je ugovorni organ dužan objaviti izvještaj o provedenom postupku direktnog sporazuma na portalu javnih nabavki u roku od 30 dana od dana okončanja postupka javne nabavke. Provedenom revizijom konstatovano je da u toku 2025. godine na portalu javnih nabavki nisu objavljivani izvještaji o provedenim postupcima direktnih sporazuma.
- Članom 15. stav 7. Zakona definisano je da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s ciljem izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka. Nabavka peleta je provedena putem više direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 13.551 KM, što ukazuje na to da nije proveden odgovarajući postupak javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Nabavka usluga popravke i servisiranja opreme se vršila putem jednog otvorenog postupka (60.372 KM), jednog konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda (21.703 KM) i najmanje 14 direktnih sporazuma (48.260 KM).⁴⁶ Za nabavku kancelarijskog materijala (kopir papir, koverta, fascikle i sl.) je proveden konkurentski zahtjev za dostavu ponuda i zaključen ugovor sa dobavljačem Defter d.o.o. Sarajevo, a nabavka je vršena i putem direktnog sporazuma sa dobavljačem Tecom d.o.o. Tešanj u vrijednosti od 3.395 KM do okončanja konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda i zaključenja ugovora sa odabranim dobavljačem. Navedeno ima za posljedicu provođenje istovrsnih nabavki putem više postupaka, što nije u skladu sa odredbama Zakona.

Revizijom je konstatovano da je nabavka lijekova i medicinskih gasova vršena nakon isteka zaključenih ugovora, a do zaključenja novih ugovora u iznosu od najmanje 31.911 KM. Ugovori o nabavci lijekova sa dobavljačem Licentis d.o.o. Hadžići su istekli 4. 4. 2025. godine, a novi ugovori su zaključeni 11. 6. 2025. godine. U periodu između dva ugovora ispostavljene su fakture ukupne vrijednosti 28.689 KM. Ugovor sa dobavljačem Messer Tehnoplina d.o.o. Sarajevo za nabavku medicinskih gasova je istekao 15. 4. 2025. godine, dok je novi ugovor zaključen 13. 5. 2025. godine. Uvidom u promet na kartici ovog dobavljača konstatovano je izvršena nabavka u visini od 3. 222 KM u periodu od isteka prethodnog i zaključenja novog ugovora. Novi ugovori o nabavci lijekova i medicinskog gasa su zaključeni nakon provedenih odgovarajućih postupaka javnih nabavki. Međutim, postupak javne nabavke medicinskih gasova je pokrenut 27. 3. 2025. godine, a postupak javne nabavke lijekova 6. 3. 2025. godine, što ukazuje na to da ovi postupci javnih nabavki nisu pokrenuti na vrijeme. Žalbi na postupke javnih nabavki medicinskih gasova i lijekova u 2025. godini nije bilo.

Nabavka lijekova u iznosu od 28.689 KM i medicinskih gasova u iznosu od 3.222 KM izvršena je nakon isteka ugovora do zaključenja novog, što je posljedica neblagovremenog pokretanja postupaka javnih nabavki.

Na osnovu izvršene revizije konstatovano je da Plan javnih nabavki nije izrađen na realnim osnovama, budući da ne sadrži sve nabavke koje je Bolnica provodila, i da su u pojedinim postupcima javnih nabavki iskazane različite planske vrijednosti u Planu i tenderskoj dokumentaciji. Bolnica je po osnovu posebnih odluka o pokretanju postupka javne nabavke provela tri postupka javnih nabavki ukupne procijenjene vrijednosti 65.520 KM, nakon čega nisu izvršene izmjene i dopune

⁴⁶ Broj direktnih sporazuma se odnosi samo na revidirani uzorak jer nije moguće utvrditi tačan broj direktnih sporazuma.

plana nabavki. Revizijom je konstatovano da su nabavke u iznosu od najmanje 31.911 KM izvršene bez provedenih postupaka. Nabavke ugovorene vrijednosti u iznosu od najmanje 143.886 KM nisu izvršene u skladu sa članom 15. Zakona o javnim nabavkama, gdje je definisano kako ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka. Izvještaji o poodenim postupcima direktnog sporazuma nisu objavljivani na portalu javnih nabavki. Također, odluke o pokretanju postupaka javne nabavke na sadrže podatke o izvoru - načinu finansiranja. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Preporuke:

- *sačinjavati sveobuhvatan plan javnih nabavki i blagovremeno vršiti izmjene i dopune plana javnih nabavki;*
- *nabavke roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama i s ciljem izbjegavanja dijeljenja postupaka i primjene odgovarajućeg postupka; a izvještaje o poodenim postupcima direktnog sporazuma objavljivati na portalu javnih nabavki.*

9. FINANSIJSKA KONSOLIDACIJA

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

Finansijska konsolidacija zdravstvenih ustanova obuhvata rješavanja dugovanja zdravstvenih Ustanova kod kojih je evidentirana nelikvidnost u smislu odredbi Zakona o finansijskom poslovanju i/ili postoji akumulirani gubitak.⁴⁷ U skladu sa Zakonom o konsolidaciji, zdravstvene ustanove su u obavezi sačiniti program finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranja u roku od dvanaest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Zakona. Shodno članu 20. Zakona o konsolidaciji, Program finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranja se zasniva na principima zabrane daljnjeg akumuliranja duga i gubitaka, te utvrđivanjem prioriteta trošenja.

Bolnica je sačinila Program finansijske konsolidacije i restrukturiranja koji je Upravni odbor usvojio 24. 11. 2022. godine, a Općinski načelnik je 28. 11. 2022. godine donio odluke o odobravanju programa i provođenju finansijske konsolidacije.⁴⁸ Programom je predviđeno ulaganje u izgradnju, rekonstrukciju i adaptaciju prostora, te nabavku medicinske i ostale opreme.

Za implementaciju Zakona o konsolidaciji Vlada FBiH planirala je ukupna sredstva u iznosu od 225.000.000 KM, od čega su za finansijsku konsolidaciju i restrukturiranje deset općih bolnica planirana sredstva u ukupnom iznosu od 40.500.000 KM. Za Bolnicu su finansijskom konsolidacijom planirana ukupna sredstva u iznosu od 3.000.000 KM.

Odlukama Vlade Federacije Bosne i Hercegovine iz 2022, 2023. i 2024. godine usvojeni su Programi 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 po 1.000.000 KM za svaku godinu, odnosno ukupno 3.000.000 KM.

Provedenom revizijom konstatovano je da je u toku 2025. godine doznačeno 500.000 KM za posljednja dva kvartala 2024. godine. Navedeni iznos je evidentiran u okviru odgođenih prihoda.

⁴⁷ 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.

⁴⁸ „Sl. glasnik Općine Tešanj“, br. 9/22 od 2. 12. 2022. godine

Prema prezentiranoj dokumentaciji, do okončanja revizije na namjenski račun po osnovu konsolidacije, odnosno restrukturiranja, doznačeno je ukupno 2.500.000 KM (1.250.000 KM u 2023. godini, 750.000 KM u 2024. i 500.000 KM u 2025. godini), od čega je Bolnica opravdala sredstva u ukupnom iznosu od 1.665.630 KM, dok se preostala nalaze na namjenskom računu.

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

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2025. godinu Bolnica je 29. 4. 2026. godine dostavila komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: evidentiranjem statutarne rezervi i priznavanjem potraživanja i prihoda po osnovu presuda u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i računovodstvenim načelom nastanka događaja.

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

- vezano za evidentiranje statutarne rezervi Bolnica je uz komentar dostavila pismeno obrazloženje nastanka pozicije statutarne rezervi tokom perioda do 31. 12. 2025. godine. U obrazloženju se navodi da iznos statutarne rezervi iskazanih na 31. 12. 2025. godine (3.349.581 KM) potiče od pozicije državnog kapitala koji je bio iskazan u diobenom bilansu o podjeli prava i obaveza između Bolnice i Doma zdravlja Tešanj izvedenog na 1. 10. 1996. godine. U diobenom bilansu državni kapital je bio iskazan u dinarima koji je u skladu sa tadašnjim važećim propisima pretvoren u odgovarajuću valutu u iznosu od 4.188.035 KM. Na 31. 12. 2007. godine je izvršeno preknjižavanje svih pozicija osnovnog kapitala na poziciju rezervi u ukupnom iznosu od 4.676.101 KM, a kao razlog preknjižavanja navodi se da osnovni kapital nije iskazan u sudskom registru. Promjene vrijednosti na poziciji rezervi desile su se na 31. 12. 2013. godine kada je evidentirano pokriće gubitka iz 2012. godine iznosu od 1.328.577 KM i povećanje po osnovu revalorizacionih rezervi u iznosu od 2.057 KM, nakon čega su rezerve iskazane u iznosu od 3.349.581 KM i taj iznos se i dalje iskazuje na poziciji statutarne rezervi. Uz obrazloženje je dostavljena Odluka Upravnog odbora o pokriću akumuliranog gubitka od 18. 2. 2014. godine i nalog za knjiženje broj 28 od 31. 12. 2013. godine.

Skrećemo pažnju na to da uz komentar nije dostavljena dokumentacija na osnovu koje je prvobitno izvršeno knjigovodstveno evidentiranje osnovnog kapitala, kako je propisano članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Navedenim odredbama definisano je da knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i vjerodostojno pokazivati nastanak poslovnog događaja i predstavlja osnov za knjiženje u poslovnim knjigama. Također, nije dostavljena dokumentacija o preknjiženju osnovnog kapitala na statutarne rezerve, kao ni dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da su poduzimane aktivnosti na upisu kapitala u sudski registar. Informacija o diobenom bilansu o podjeli prava i obaveza između Bolnice i Doma zdravlja Tešanj izvedenog na 1. 10. 1996. godine je već konstatovana u Izvještaju;

- u vezi sa priznavanjem potraživanja i prihoda po osnovu presuda u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i računovodstvenim načelom nastanka događaja, u komentaru je navedeno da je na osnovu Nacrta izvještaja o finansijskoj reviziji izvršena izmjena Bilansa stanja na dan 31. 12. 2025. godine za 536.817 KM, tako što je u bilansu evidenciju uključeno potraživanje po presudama u iznosu od 536.817 KM, te je korigovan akumulirani finansijski rezultat za navedeni iznos. Uz komentar je dostavljena sljedeća dokumentacija: korigovani Bilans stanja na dan 31. 12. 2025. godine koji je dostavljen

Finansijsko-informatičkoj agenciji 28. 4. 2026. godine, nalog za knjiženje (iz kojega je vidljivo da je pod 31. 12. 2025. godine izvršeno evidentiranje potraživanja po osnovu presuda u iznosu od 536.817 KM u korist neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina, uz istovremeno isknjižavanje tih potraživanja iz vanbilansne evidencije) i Odluka o izmjeni i dopuni finansijskih izvještaja za 2025. godinu, koju je direktor donio 29. 4. 2026. godine. U preambuli Odluke poziva se na zaključak Upravnog odbora od 29. 4. 2026. godine kojim je prihvaćen prijedlog direktora o potrebi usklađivanja s preporukama iz Nacrta izvještaja o finansijskoj reviziji za 2025. godinu, a koji nije dostavljen uz komentar. Članom 3. Odluke definisano je da će se izmjenom finansijskih izvještaja izvršiti promjena pozicija u Bilansu stanja, na način da će se izvršiti evidentiranje potraživanja po osnovu sudskih presuda i korekcija finansijskog rezultata iz ranijih godina u okviru kapitala.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je korigovani Bilans stanja dostavljen Finansijsko-informatičkoj agenciji 28. 4. 2026. godine, odnosno prije donošenja Odluke direktora o izmjeni i dopuni finansijskih izvještaja za 2025. godinu, što ukazuje na neusuglašenost dokumentacije i postupanja. Uz komentar nije dostavljen Zaključak Upravnog odbora na koji se u preambuli Odluke direktora poziva, niti je iz komentara i dostavljene dokumentacije vidljivo da li je Upravi odbor razmatrao i usvojio korigovani Bilans stanja. Zbog svega navedenoga nije moguće potvrditi potpunost i osnovanost provedenih aktivnosti. Osim toga, uz nalog za knjiženje nije dostavljena vjerodostojna knjigovodstvena dokumentacija koja predstavlja osnov za evidentiranje predmetnog poslovnoga događaja, kako je propisano članovima 10., 11. i 12. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Navedenim odredbama definisano je da knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i vjerodostojno pokazivati nastanak poslovnog događaja i predstavlja osnov za knjiženje u poslovnim knjigama. Također, nije dostavljen konačni bruto bilans i Glavna knjiga za 2025. nakon izvršenih korekcija, zbog čega se ne može potvrditi da su evidentirane promjene provedene kroz cjelokupan računovodstveni sistem i da su finansijski izvještaji međusobno usklađeni. Pored navedenoga, nisu izvršene izmjene Izvještaja o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2025. godine i Bilješki uz finansijske izvještaje, iako izvršeno knjiženje utiče na ove izvještaje. S obzirom na to da Ured za reviziju dalje mišljenje na kompletan set finansijskih izvještaja,⁴⁹ nije moguće potvrditi da su svi finansijski izvještaji usklađeni sa izvršenim korekcijama. Dostavljena dokumentacija i izvršene aktivnosti ne mogu se prihvatiti kao dovoljan dokaz da su finansijski izvještaji za 2025. godinu u cijelosti korigovani i usklađeni u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i računovodstvenim načelom nastanka događaja.

⁴⁹ Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2025. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2025. do 31. 12. 2025. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2025. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2025. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje



Reviziju Opće bolnice Tešanj obavio je revizorski tim u sastavu: Adisa Šahović – voditeljica tima, i Melita Kurbašić – članica tima.

Voditeljica tima

Adisa Šahović, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju zavoda,
fondova i agencija**

Marijana Milićević, s. r.



V. PRILOZI

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



OPĆA BOLNICA

Naziv pravnog lica

Tešanj, BRAĆE POBRIĆ 17

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti bolnica

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1346651006764490

Broj računa

4218211790008

Identifikacioni broj za direktne poreze

218211790008

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.10

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

090

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS STANJA)**

na dan 31.12.2025. 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	14.090.189	6.670.925
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	14.090.189	6.670.925
1.1.	Zemljište		003	1.159.774	575.849
1.2.	Građevinski objekti		004	11.132.098	4.248.573
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	1.438.432	1.654.245
1.4.	Transportna sredstva		006	233.415	0
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	126.470	192.258
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	0	0
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patent, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	0	0
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

1085720191

Kontrolni broj: 1085720191

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
B.	Odgođena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	2.900.435	2.532.909
1.	Zalihe (038 do 042)		037	604.371	268.774
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	597.066	261.677
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	7.305	7.097
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	954.936	1.228.860
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	946.177	1.227.272
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	8.759	1.588
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	1.262.559	1.016.168
10.	Akontacije poreza na dobit		058	0	1.958
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	78.569	17.149
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	16.990.624	9.203.834
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	897.019	847.800
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	17.887.643	10.051.634
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	0	0
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	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	3.349.581	3.349.581
3.1.	Statutarne rezerve		109	3.349.581	3.349.581
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	8.184.886	591.021
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	8.184.886	591.021
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	0	426.698
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	0	426.698
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	0	0
6.	Gubitak (119+120)		118	1.870.774	1.990.345
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	1.563.650	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	307.124	1.990.345
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	9.663.693	2.376.955
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	9.663.693	2.376.955
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	2.749.468	2.535.966
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.	Odgodeni prihod		130	2.749.468	2.535.966
3.	Rezervisanja		131	0	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgodene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	4.577.463	4.290.913
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	2.241.442	2.421.288
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	2.240.846	2.420.915
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	596	373
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgodeni prihod		144	1.087.267	702.798
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	0	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	1.248.754	1.166.827
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	7.326.931	6.826.879
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	16.990.624	9.203.834
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	897.019	847.800
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	17.887.643	10.051.634

Tešanj, 22.02.2026.

Mjesto i datum

Certificirani računovođa

Broj licence

Mr.Sci.Med. Omer Dr.Bedak

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 1085720191

str. 4 od 4



OPĆA BOLNICA

Naziv pravnog lica

Tešanj, BRAĆE POBRIĆ 17

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti bolnica

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1346651006764490

Broj računa

4218211790008

Identifikacioni broj za direktne poreze

218211790008

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.10

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

090

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(BILANS USPJEHA)**

za period od 01.01.2025. do 31.12.2025. 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	16.367.987	14.145.148
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	16.367.987	14.145.148
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	16.367.987	14.145.148
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	719.541	565.460
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

119431471

Kontrolni broj: 119431471

str. 1 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	0
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne 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 dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobiti 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 dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	886	1.962
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	5	71
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0

Kontrolni broj: 119431471

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	11.725	21.632
9.1.	Prihodi od kamata		248	1	1
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	11.724	21.631
10.	Ostali prihodi i dobici		251	706.925	541.795
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	17.087.528	14.710.608
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	17.155.136	16.601.416
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	2.037.969	2.527.871
4.	Troškovi energije i goriva		257	350.716	303.295
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	13.335.667	12.511.484
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	11.912.556	9.230.877
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	1.274.136	3.113.772
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	148.975	166.835
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	758.743	775.838
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	758.743	775.838
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	0	0
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	501.955	337.367
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	170.086	145.561
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	239.516	99.537
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	0	280
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	280
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0



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	0	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	295	46.445
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	197.189	52.782
9.1.	Rashodi od kamata		305	0	41
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	197.189	52.741
10.	Ostali rashodi i gubici		308	42.032	30
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	17.394.652	16.700.953
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	0	0
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	307.124	1.990.345
I.	Porez na dobit (313+314)		312	0	0
1.	Tekući porez na dobit		313	0	0
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	0	0
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	307.124	1.990.345
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	0	0
N.	Gubitak (320-321)		323	307.124	1.990.345
	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	-307.124	-1.990.345
	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	-307.124	-1.990.345
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	-307.124	-1.990.345
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Tešanj, 22.02.2026.

Mjesto i datum

Certificirani računovođa

M.P.

Direktor

Kontrolni broj: 119431471

str. 5 od 5



OPĆA BOLNICA

Naziv pravnog lica

Tešanj, BRAČE POBRIĆ 17

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti bolnica

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1346651006764490

Broj računa

4218211790008

Identifikacioni broj za direktne poreze

218211790008

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.10

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

090

Šifra opštine

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

(Indirektna metoda)

za period od 01.01.2025. do 31.12.2025. 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	-307.124	-1.990.345
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	758.743	775.838
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+) (-)	503	0	280
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+) (-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+) (-)	505	0	0
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+) (-)	506	0	0
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	0	0
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	0	0
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	0	0
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+) (-)	510	0	0
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+) (-)	511	0	0
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+) (-)	512	0	0
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+) (-)	513	0	0

1758943734

Kontrolni broj: 1758943734

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	290	46.374
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	-1	-1
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	197.189	52.782
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-335.597	63.603
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	273.924	504.995
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-61.420	79.061
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	0
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	-180.069	1.240.274
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-99.544	-117.615
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	0	0
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	246.391	655.246
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



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	246.391	655.246
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	1.016.168	360.922
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	1.262.559	1.016.168

Tešanj, 22.02.2026.

Mjesto i datum

Certificirani računovođa

Broj licence

Mr.Sci.Med. Omer Dr.Bedak

M.P.

Direktor

Kontrolni broj: 1758943734

str. 4 od 4



OPĆA BOLNICA

Naziv pravnog lica

Tešanj, BRAĆE POBRIĆ 17

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti bolnica

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1346651006764490

Broj računa

4218211790008

Identifikacioni broj za direktne poreze

218211790008

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.10

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

090

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2025. do 31.12.2025. godine

Tešanj

Mjesto

██████████
Certificirani računovođa

██████████
Broj licence

Mr.Sci.Med. Omer Dr.Bedak

Direktor

22.02.2026.

Datum

██████████
Kontakt

Kontrolni broj: 184811216554426

184811216554426

str. 1 od 2

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2025. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2023. godine	901	0	0	3.349.581	593.078	0	0	424.641	4.367.300		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0		
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2023., odnosno 01.01.2024. (901+902+903)	904	0	0	3.349.581	593.078	0	0	424.641	4.367.300		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	-1.990.345	-1.990.345		
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	-1.990.345	-1.990.345		
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	2.057	2.057		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	-2.057	0	0	0	-2.057		
13. Stanje na dan 31.12.2024. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	0	0	3.349.581	591.021	0	0	-1.563.647	2.376.955		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2025. godine (913+914+915)	916	0	0	3.349.581	591.021	0	0	-1.563.647	2.376.955		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	-307.124	-307.124		
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	-307.124	-307.124		
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	-3	-3		
24. Ostale promjene	924	0	0	0	7.593.865	0	0	0	7.593.865		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2025. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	0	0	3.349.581	8.184.886	0	0	-1.870.774	9.663.693		

Kontrolni broj: 184811216554426

str. 2 od 2



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
OPĆA BOLNICA TEŠANJ

Tel. ++ 387 32
CENTRALA: 650-187
DIREKTOR : 650-662
FAX : 650-605
e.mail: bolnicatesanj@bih.net.ba
www.bolnicatesanj.ba

Broj: 01-2- 2725/ 26.

Datum: 29.04.2026.god

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Opće bolnice Tešanj** za 2025. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje takođe sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Opće bolnice Tešanj** 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 prepravljavanje 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 nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.

- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su u finansijskim izvještajima.
- Omogućili smo vam:
 - Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja.
 - Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku pokrenutih protiv **Opće bolnice Tešanj** i pokrenutih od strane **Opće bolnice Tešanj**, 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 **Općoj bolnici Tešanj** za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

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



Director
Mr sc med Bedak dr Omer