

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE USTANOVE DOM ZDRAVLJA BUGOJNO

2025.

Broj: 01-02-08-11-3-3739-7/25



Sarajevo, septembar 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	9
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	12
5.1	Izrada i donošenje finansijskog plana	12
5.2	Izvještavanje.....	13
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	14
6.1.1	Prihodi	14
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	14
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	15
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.....	19
6.1.2.6	Troškovi primljenih usluga	19
6.1.2.7	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	20
6.1.3	Finansijski rezultat.....	20
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	20
6.2.1	Dugoročna imovina.....	20
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	20
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	25
6.2.2.1	Zalihe.....	25
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca	26
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	26
6.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	26
6.2.3	Kapital.....	27
6.2.4	Obaveze.....	27
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	27
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	28
6.2.5	Popis imovine i obaveza	28
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	29
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	29
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	30
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	30
8.	JAVNE NABAVKE	30
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	32
V.	PRILOZI	40
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	40
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	40



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 REVIZIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove Dom zdravlja Bugojno (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja)**, 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 Dom zdravlja 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. **Prihodi i finansijski rezultat su precijenjeni za 75.999 KM s obzirom na to da navedeni iznos predstavlja ispravku materijalne greške iz ranijih perioda koja je, suprotno zahtjevima MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, u cijelosti iskazana kao prihod 2025. godine. Pored toga, knjiženje nije izvršeno na osnovu vjerodostojne isprave koja nedvosmisleno prikazuje strukturu greške i periode na koje se odnosi, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.1.1.2 Izvještaja);**
2. **Ne možemo potvrditi vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, jer za zemljišta i građevinske objekte sadašnje vrijednosti 2.215.801 KM nije prezentovana vjerodostojna dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje. Također, pomoćna knjiga stalnih sredstava ne vodi se u skladu sa načelima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, što je za posljedicu imalo manje iskazana sredstva u pomoćnoj knjizi u odnosu na Glavnu knjigu za 1.194.691 KM. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Efekte na finansijske izvještaje nismo u mogućnosti procijeniti (tačka 6.2.1.1 Izvještaja).**

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

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

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Dom zdravlja ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu ili posjedu za stan, čija je nabavna vrijednost na 31. 12. 2025. godine u poslovnim knjigama iskazana u iznosu od 17.003 KM (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);**
- **Vrijednost vlasničkog kapitala nije usaglašena u poslovnim knjigama i sudskom registru, jer je u finansijskim izvještajima na 31. 12. 2025. godine iskazana u iznosu od 5.136.861 KM, dok je u sudskom registru upisan kapital u iznosu od 5.233.510 KM (tačka 6.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Ključna pitanja revizije

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

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Doma zdravlja za godinu završenu 31. 12. 2024. revidirao je drugi revizor, koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim finansijskim izvještajima u aprilu 2025. godine.

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

Direktorica je odgovorna 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 direktorica je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Doma zdravlja 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 direktorica ili namjerava likvidirati Dom zdravlja ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koji je ustanovio Dom zdravlja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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



- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Doma zdravlja;
- 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 Doma zdravlja 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 Dom zdravlja prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove Dom zdravlja Bugojno 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 Doma zdravlja 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. **Postupak zapošljavanja nije se provodio shodno Pravilniku o radu s obzirom na to da se uslovi iz javnih oglasa razlikuju u odnosu na uslove iz Pravilnika o radu, što nije u skladu sa odredbama Zakona o radu i Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Srednjobosanskom kantonu (tačka 4. Izvještaja);**



2. Nije izvršen godišnji popis sredstava i obaveza u dijelu dugoročne imovine, datih avansa, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i institucija, ostalih kratkoročnih potraživanja, odgođenih prihoda i obaveza, niti usklađivanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom. To nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja).

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

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

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktorica je odgovorna 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 Doma zdravlja, 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, 17. 9. 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.	Javne oglase za prijem u radni odnos objavljivati shodno odredbama Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Srednjobosanskom kantonu i Pravilnika o radu, te izvršiti izmjene i dopune Pravilnika o radu u dijelu zasnivanja radnog odnosa nakon provođenja procedure obaveznog javnog oglašavanja, u skladu s odredbama Zakona o radu.	4.
2.	Potrebno je da Upravni odbor utvrdi plan rada i razvoja u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	5.1
3.	Osigurati validnu dokumentaciju koja će biti osnov za korektivno knjiženje prihoda po osnovu ispravki grešaka iz ranijih perioda i ispravku finansijskih izvještaja u skladu sa odredbama MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, kako bi finansijski izvještaji bili istiniti i fer.	6.1.1.2
4.	Donijeti interni akt kojim će se regulisati obračun i isplata naknada za radni učinak u skladu sa odredbama Kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu.	6.1.2.4
5.	Pomoćnu knjigu stalnih sredstava voditi u skladu sa načelima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
6.	Potrebno je osigurati vjerodostojnu dokumentaciju za početno priznavanje i vrednovanje zemljišta i građevinskih objekata, kako bi se potvrdilo da je iskazana vrijednost utvrđena u skladu s važećim standardima; u protivnom, preduzeti mjere kako bi se utvrdila pouzdana knjigovodstvena vrijednost.	6.2.1.1
7.	Investicijske nekretnine evidentirati na odgovarajućem kontu u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.2.1.1
8.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju sa tim stalnim sredstvima.	6.2.1.1
9.	Na datum bilansa vršiti i dokumentovati ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama.	6.2.1.1
10.	Utvrditi činjenično stanje i stvarnu vrijednost vlasničkog kapitala Doma zdravlja s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i poduzeti aktivnosti na usklađivanju vlasničkog kapitala u poslovnim knjigama i sudskom registru.	6.2.3



11.	Potrebno je da Upravni odbor donosi odluke o rasporedu viška prihoda nad rashodima i pokrivanju viška rashoda nad prihodima u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.3
12.	Date avanse knjigovodstveno evidentirati na kontima propisanim Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, s ciljem njihovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	6.2.4.2
13.	Izvršiti cjelovit godišnji popis imovine, potraživanja i obaveza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
14.	Izvještaj o obavljenom popisu sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza.	6.2.5
15.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
16.	Planom javnih nabavki obuhvatiti sve nabavke planirane za godinu za koju je donesen, za svaku od njih provoditi odgovarajući postupak javne nabavke te izvještaje o provedenim postupcima direktnog sporazuma objavljivati na Portalu javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	8.



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Finansijski plan Javne ustanove Dom zdravlja Bugojno 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, članovi 11, 12;
 - Zakon o radu, članovi 20a), 36-40, 43. i 75-76, 79, 166, 167;
 - Zakon o porezu na dohodak, član 10;
 - Zakon o doprinosima, član 11;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Srednjobosanskog kantona;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona;
 - Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Srednjobosanskom kantonu;
 - Statut Doma zdravlja Bugojno;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Dom zdravlja je osnovan odlukom Općinskog vijeća Općine Bugojno (u daljnjem tekstu: Općinsko vijeće),² a pravni je sljedbenik dotadašnje Javne ustanove Medicinski centar Bugojno Organizaciona jedinica Dom zdravlja Bugojno registrovanog u Višem sudu u Zenici 14. 2. 1996. godine. Odlukom Općinskog vijeća Općine Bugojno od 27. 4. 2017. godine preuzeta su prava i obaveze osnivača i usklađivanje organizacije i poslovanja Javne ustanove Dom zdravlja Bugojno sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, od kada nastavlja sa radom i posluje pod nazivom Javna ustanova Dom zdravlja Bugojno.

Osnovna djelatnost Doma zdravlja je pružanje primarne zdravstvene zaštite na području općine Bugojno (u daljnjem tekstu: Općina) što obuhvata: porodičnu medicinu; zdravstvenu zaštitu djece; djelatnost polivalentnih patronažnih sestara u zajednici; higijensko-epidemiološku zaštitu; hitnu medicinsku pomoć; zaštitu reproduktivnog zdravlja žena; zdravstvenu zaštitu kod specifičnih i nespecifičnih plućnih oboljenja; fizikalnu i mentalnu rehabilitaciju u zajednici; specifičnu zdravstvenu zaštitu radnika kao dio medicine rada; zubnozdravstvenu zaštitu i laboratorijsku i radiološku dijagnostiku primarnog nivoa.

Pored centralnog objekta u Bugojnu, Dom zdravlja pruža usluge zdravstvene zaštite u šest područnih ambulanti: Kandija, Vesela, Kopčić, Drvetina, Gračanica i Rovna.

Unutrašnja organizacija Doma zdravlja utvrđena je Pravilnikom o radu. Sistematizovana su 192 radna mjesta, od čega je na 31. 12. 2025. bilo popunjeno 159. Domom zdravlja rukovodi direktorica Irhada Strukar imenovana Odlukom Upravnog odbora od 18. 10. 2022. godine.

Sjedište Doma zdravlja je u Bugojnu, u Ulici Ambasadora Wagnera broj 15.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Doma zdravlja 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 bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od decembra 2025. do septembra 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 prvi put vrši finansijsku reviziju Doma zdravlja. Nakon izvršene revizije za 2025. godinu dato je ukupno 16 preporuka.

² Odluka o zadržavanju osnivačkih prava prema Javnoj ustanovi Dom zdravlja Bugojno broj: 01-05-2-135/02 od 18. 12. 2002. godine



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.

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

Implementacijom 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 Dom zdravlja 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 Doma zdravlja 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 Doma zdravlja je Statut,³ koji je donio Upravni odbor 2016, a saglasnost na njega dao je osnivač Odlukom od 23. 3. 2017. godine.

Pravilnikom o radu iz 2024. godine sa izmjenama i dopunama⁴ uređena su prava i obaveze Dom zdravlja i zaposlenika, kao i drugih osoba koje rade ili se stručno osposobljavaju u Domu zdravlja.

Dom zdravlja je, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, u skladu sa odredbama Statuta, usvojio određene interne akte u prethodnom periodu.

Članovima 118. Zakona o radu, 67. Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona⁵ i članom 66. Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Srednjobosanskog kantona⁶ (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovori) propisano je da poslodavac koji zapošljava više od 30 radnika donosi i objavljuje pravilnik o radu, kojim se uređuju plaće, organizacija rada, sistematizacija radnih mjesta, posebni uslovi za zasnivanje radnog odnosa i druga pitanja značajna za radnika i poslodavca, u skladu sa zakonom i kolektivnim ugovorom. Članom 20. a) Zakona o radu propisano je da se radni odnos zasniva zaključivanjem ugovora o radu, a nakon provođenja procedure prijema propisane pravilnikom o radu poslodavca. Članom 45. Pravilnika o radu Doma zdravlja propisano je da se sistematizacija radnih mjesta vrši po organizacionim cjelinama i njihovim dijelovima i sadrži naziv radnog mjesta, uslove za obavljanje poslova radnog mjesta, opis poslova radnog mjesta i broj izvršilaca. Uvidom u sistematizaciju i opis radnih mjesta koja je prilog Pravilnika o radu propisani su nazivi radnih mjesta, uslovi, opis poslova i broj izvršilaca. Članom 4. Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Srednjobosanskom kantonu⁷ (u daljnjem tekstu:

³Broj 01/1-367 od 26. 1. 2016. godine

⁴Izmjene i dopune od 4. 10. 2024. godine i 25. 4. 2025. godine

⁵„Službene novine Srednjobosanskog kantona“, br. 11/25

⁶„Službene novine Srednjobosanskog kantona“, br. 11/25

⁷„Službene novine Srednjobosanskog kantona“, br. 7/19, 9/19, 1/21, 9/23, 1/25

Uredba o postupku prijema) i članom 15. Pravilnika o radu Doma zdravlja propisano je da sadržaj javnog oglasa između ostalog sadrži naziv radnog mjesta i opis poslova te potrebne uslove iz pravilnika kojim se reguliše sistematizacija radnih mjesta. Međutim, uvidom u uzorkom odabrane javne oglase za prijem u radni odnos konstatovano je da sadrže uslove za obavljanje poslova radnog mjesta koji nisu predviđeni u Pravilniku o radu u dijelu sistematizacije radnih mjesta. Tako je npr. uslov utvrđen sistematizacijom za radno mjesto medicinskog tehničara srednja škola zdravstvenog usmjerenja profil medicinska sestra – tehničar i položen stručni ispit, a uslovi traženi javnim oglasom (pored stručne spremlje i položenog stručnog ispita) su licenca za samostalan rad i radno iskustvo u trajanju najmanje jedne godine nakon položenog stručnog ispita na poslovima medicinska sestra-tehničar; uslov utvrđen sistematizacijom za radno mjesto vozača je srednja stručna škola smjer saobraćajni ili VKV vozač, a uslov tražen javnim oglasom (pored stručne spremlje) je iskustvo u trajanju najmanje jedne godine na poslovima sanitetskog transporta. **To nije u skladu sa članom 4. Uredbe o postupku prijema i članom 15. Pravilnika o radu Doma zdravlja kojima je propisano da sadržaj javnog oglasa, između ostalog, sadrži naziv radnog mjesta i opis poslova te potrebne uslove iz pravilnika kojim se reguliše sistematizacija radnih mjesta. Shodno navedenom, postupak zapošljavanja se nije provodio u skladu sa članom 20. a) Zakona o radu, kojim je propisano da se radni odnos zasniva zaključivanjem ugovora o radu, nakon provođenja procedure prijema propisane pravilnikom o radu poslodavca.**

Također, na osnovu Uredbe o postupku prijema Dom zdravlja je izvršio izmjene i dopune Pravilnika o radu⁸ (članovi 8. i 9) u dijelu prijema u radni odnos bez procedure javnog oglašavanja.⁹ **Skrećemo pažnju na to da, iako je Uredbom ostavljena mogućnost zapošljavanja bez provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja (što je Dom zdravlja utvrdio i u svom Pravilniku o radu), 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.**

Dom zdravlja nije uspostavio adekvatan sistem internih kontrola u svim procesima poslovanja, što je za posljedicu imalo propuste u knjigovodstvenom evidentiranju i klasifikaciji investicijskih nekretnina, rashodovanih stalnih sredstava i datih avansa, kao i pogrešno iskazan finansijski rezultat za 2025. godinu. Za slabosti i nedostatke u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u Izvještaju. Također, javni oglasi za prijem u radni odnos sadrže uslove za obavljanje poslova radnog mjesta koji nisu predviđeni u Pravilniku o radu u dijelu sistematizacije radnih mjesta, što nije u skladu sa članovima 20. a) Zakona o radu, 4. Uredbe o postupku prijema i 15. Pravilnika o radu Doma zdravlja. Pravilnik o radu nije usklađen sa Zakonom o radu u dijelu zasnivanja radnog odnosa nakon provođenja procedure obaveznog javnog oglašavanja.

Preporuka:

- *javne oglase za prijem u radni odnos objavljivati shodno odredbama Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Srednjobosanskom kantonu i Pravilnika o radu, te izvršiti izmjene i dopune Pravilnika o radu u dijelu zasnivanja radnog odnosa nakon provođenja procedure obaveznog javnog oglašavanja, u skladu s odredbama Zakona o radu.*

Organi Doma zdravlja

Članom 33. Statuta utvrđeno je da Domom zdravlja upravlja Upravni odbor koji ima tri člana i čine ga predstavnici: osnivača, stručnih zaposlenika Doma zdravlja i kantonalnog ministarstva zdravstva. Odlukom Općinskog vijeća od 17. 12. 2021. imenovan je Upravni odbor na mandatni period od četiri godine, u sljedećem sazivu: Zijada Alić, predsjednica, Omer Jusić, član i Amer Gasal, član. Odlukom Općinskog vijeća od 8. 10. 2025. godine razriješeni su predsjednica Alić Zijada i član Gasal Amer, zbog podnošenja ostavke na mjesto članova Upravnog odbora. Istog dana, Odlukom Općinskog vijeća imenovani su novi članovi Upravnog odbora: Hajić Fuad, predsjednik i Mlivo Hazer, član. Upravni odbor je tokom 2025. održao 12 sjednica na kojima je raspravljao i odlučivao o pitanjima iz svoje nadležnosti.

⁸ Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu od 25. 4. 2025. godine

⁹ Predviđena je mogućnost prijema u radni odnos na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa, a najduže do tri mjeseca, u skladu sa Uredbom o postupku prijema.

Članom 42. Statuta Doma zdravlja utvrđeno je da direktor organizuje i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa ustanovu i odgovoran je za zakonitost rada. Direktora imenuje i razrješava Upravni odbor na osnovu javnog oglasa, uz prethodnu saglasnost općinskog načelnika. Odlukom Upravnog odbora od 18. 10. 2022. godine, nakon provedenog javnog oglašavanja, uz prethodnu saglasnost općinskog načelnika, imenovana je Irhada Strukar za direktoricu Doma zdravlja na period od četiri godine. Ovu funkciju obavlja od 3. 5. 2017. godine kada je prvi put imenovana za direktoricu Doma zdravlja.¹⁰

Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika

Dom zdravlja je, u skladu s članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti¹¹ i Statutom, obavezan provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika. Zakonom o zdravstvenoj zaštiti definisano je da se unutrašnji nadzor provodi na osnovu općeg akta i godišnjeg plana i programa provođenja unutrašnjeg nadzora, te da su ustanove dužne godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora dostaviti nadležnom ministarstvu najkasnije do 31. decembra tekuće za sljedeću godinu. Članom 50. Statuta Doma zdravlja definisano je da Stručno vijeće brine o provedbi unutrašnjeg nadzora nad stručnim radom zdravstvenih zaposlenika i saradnika.

Direktorica je u oktobru 2024. godine donijela Pravilnik o unutrašnjem nadzoru. Njime je predviđeno da se nadzor sprovodi kontinuirano kao stalan i neprekidan proces i da komisija, Stručno vijeće i Etički komitet dostavljaju direktorici pismeni izvještaj o utvrđenom stanju najmanje dva puta godišnje. Rješenjem direktorice od 3. 1. 2025. godine imenovana je Komisija za unutrašnji nadzor, poboljšanje kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga na period od jedne godine.

Godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora za 2025. godinu u Domu zdravlja usvojen je 15. 1. 2025. godine, međutim nije dostavljen nadležnom ministarstvu u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.¹² Komisija je tokom 2025. godine vršila unutrašnji nadzor i podnijela tri izvještaja direktorici, u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru u ustanovi.

Sigurnosni standardi

U skladu s članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Dom zdravlja je dužan uspostaviti sistem sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljnjem tekstu: AKAZ) je jedini nadležni organ u oblasti poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definisane i objavljene standarde sigurnosti i kvaliteta u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i sticanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a.¹³ Akreditacija obuhvata i certifikaciju i vrši se svake tri godine u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH.¹⁴

Dom zdravlja je 28. 7. 2025. godine stekao akreditaciju za Centar za mentalno zdravlje u trajanju od tri godine. Također, 17. 11. 2025. godine zaključen je ugovor sa AKAZ-om o nabavci usluga certifikacije i akreditacije Dom zdravlja. Završene su aktivnosti vezane za usklađivanje rada i dokumentacije (procedure, politike, indikatori, kliničke revizije, evidencije, protokoli i strategije) sa važećim sigurnosnim standardima, a u narednom periodu slijedi provođenje vanjske ocjene od strane ocjenjivačkog tima AKAZ-a.

¹⁰ Nakon isteka prvog mandata, odlukama Upravnog odbora od 29. 4. 2021. godine, 26. 10. 2021. godine i 28. 4. 2022. godine imenovana je za vršioca dužnosti na periode od šest mjeseci.

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 46/10, 75/13

¹² Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu Godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora za 2026. godinu je dostavljen nadležnom ministarstvu.

¹³ 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.

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 59/05, 52/11 i 6/17

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹⁵ propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose na korisnike javnih sredstava budžeta FBiH, kantona, gradova, općina i vanbudžetskih fondova, kao i pravne osobe u kojima FBiH, kantoni ili općine imaju većinsko vlasništvo. Dom zdravlja je korisnik javnih sredstava s obzirom na to da se najvećim dijelom finansira iz sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje, putem Zavoda za zdravstveno osiguranje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna (u daljnjem tekstu: Zavod). Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH (član 3)¹⁶ definisano je da se kriteriji za uspostavljanje jedinice za internu reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija.

Dom zdravlja ne ispunjava kriterije utvrđene članom 3. Pravilnika. Članom 15. stav (5) Pravilnika utvrđeno je da za pravne osobe u kojima vlasnički udjel imaju općine ili gradovi, koje ne ispunjavaju kriterije iz člana 3, internu reviziju će obavljati jedinica za internu reviziju općine ili grada koji je osnivač navedene pravne osobe. Općina Bugojno (osnivač Doma zdravlja) nije uspostavila jedinicu za internu reviziju. Također, Dom zdravlja nije bio predmet revizije Ministarstva finansija Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna (u daljnjem tekstu: Ministarstvo finansija SBK/KSB) shodno članu 15. stav (6) Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

Prevenција korupcije

Vlada Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna (u daljnjem tekstu: Vlada SBK) je u junu 2021. godine donijela Strategiju za prevenciju i koordinaciju borbe protiv korupcije i Akcioni plan za provođenje Strategije za prevenciju i koordinaciju borbe protiv korupcije za period 2021–2025. godine, kojim je predviđena obaveza izrade planova za borbu protiv korupcije u institucijama Kantona.

Plan integriteta i Akcioni plan za provođenje strategije za prevenciju i koordinaciju borbe protiv korupcije direktorica je donijela 16. 12. 2025. godine.

Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije u ustanovi iz 2012. godine uređena su pravila, uslovi, ovlaštenja i odgovornosti u prevenciji i borbi protiv korupcije tokom obavljanja funkcija, radnih obaveza ili poslova i vršenja usluga. Prema prezentiranim informacijama, u toku 2025. godine nije bilo prijava koruptivnog djelovanja u Domu zdravlja.

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana

Prema članu 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članu 34. Statuta, Upravni odbor utvrđuje planove rada i razvoja, godišnji program rada i donosi finansijski plan. Upravni odbor usvojio je Finansijski plan za 2025. godinu Odlukom od 25. 4. 2025. godine. Njime su planirani prihodi u iznosu od 8.471.533 KM, rashodi u iznosu od 8.460.531 KM i višak prihoda nad rashodima u iznosu od 11.002 KM. Finansijski plan za 2025. sačinjen je na osnovu finansijskih pokazatelja iz 2023. i 2024. godine i procjene Centralne banke BiH o visini stope inflacije u 2025. godini.

U strukturi ukupnih prihoda najveći udio planiranih prihoda odnosi se na prihode od: Zavoda (7.288.416 KM) i od pružanja zdravstvenih usluga pravnim i fizičkim licima (810.614 KM). Najveći udio u rashodima čine: bruto plaće i naknade plaća, te ostala primanja i naknade zaposlenih (6.847.027 KM), medicinski i drugi potrošni materijali (654.216 KM) i amortizacija (321.635 KM).

Upravni odbor je 17. 1. 2025. godine usvojio Program rada za 2025. godinu. **Međutim, Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvoja.** Postupajući po preporukama iz Pisma menadžmentu nakon obavljene prethodne revizije za 2025, Upravni odbor donio je Plan rada i razvoja za 2026. godinu (njime je obuhvaćena 2026. godina, odnosno njime nije obuhvaćen višegodišnji period).

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



U januaru 2026. godine donesena je Metodologija planiranja, praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti kojom su uređeni način planiranja, definisanje ciljeva i pokazatelja učinka, praćenje realizacije planova, analize efikasnosti i ekonomičnosti, kao i provođenje korektivnih mjera u cilju racionalnog korištenja javnih sredstava.

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

u 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	8.471.533	8.376.701	7.772.049	98,88%
II	Rashodi	8.460.531	8.374.317	7.691.392	98,98%
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima	11.002	2.384 ¹⁷	80.657	-

Uvidom u dokumentaciju nisu konstatovana značajnija odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od planiranih Finansijskim planom.

Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvoja kao višegodišnji strateški akt Doma zdravlja, kako je propisano članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 34. Statuta Doma zdravlja.

Preporuka:

- potrebno je da Upravni odbor utvrdi plan rada i razvoja u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.***

5.2 Izvještavanje

U skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 34. Statuta Upravni odbor ima obavezu podnošenja osnivaču izvještaja o poslovanju Doma zdravlja najmanje jedanput godišnje. Upravni odbor je 18. 4. 2026. usvojio Izvještaj o poslovanju Doma zdravlja za 2025. i Izvještaj o radu Doma zdravlja za 2025, koji su Općini dostavljeni 20. 4. 2026. godine. Do okončanja revizije nije prezentovano da je Općinsko vijeće razmatralo dostavljene izvještaje.

Direktorica je u skladu sa članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 42. Statuta sačinjavala i podnosila Upravnom odboru pisane izvještaje o poslovanju Doma zdravlja jednom tromjesečno, koje je Upravno odbor usvajao.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Dom zdravlja je sačinio Godišnje finansijske izvještaje za 2025. i dostavio ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Upravni odbor je Odlukom od 18. 4. 2026. godine usvojio Godišnje finansijske izvještaje za 2025. godinu.

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

¹⁷ Višak prihoda nad rashodima prije oporezivanja iskazan je u iznosu od 2.384 KM, porez na dobit je 1.074 KM, dok je preostali višak prihoda nad rashodima iskazan u Bilansu uspjeha u iznosu od 1.310 KM.

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 8.376.701 KM. Struktura ostvarenih prihoda je sljedeća: prihodi iz ugovora s kupcima (7.858.007 KM) i ostali prihodi i dobici (518.694 KM).

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima čine 93,8% ukupnih prihoda i u cijelosti se odnose na prihode od pruženih usluga. Struktura im je sljedeća: prihodi od Zavoda (6.983.489 KM) i prihodi od ostalih pruženih zdravstvenih usluga (874.518 KM).

Prihodi od Zavoda odnose se na prihode po osnovu zaključenih ugovora o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite¹⁸ i aneksom ugovora¹⁹ kojima je utvrđena mjesečna naknada za pružanje zdravstvene zaštite i organiziranje primarne zdravstvene zaštite i sredstva za pružanje i organiziranje vanbolničke specijalističko-konsultativne zdravstvene zaštite u iznosu od 524.809 KM, a koja je od jula 2025. godine povećana na iznos od 556.130 KM mjesečno. Također, ugovorom je ugovorena mjesečna naknada u visini od 14.426 KM (u periodu od januara do marta naknada je iznosila 14.455 KM) po osnovu naplaćene premije u cilju osiguranja sredstava za rad, a odobrena su i dodatna finansijska sredstva za isplatu razlike plaće sa doprinosima za radnike čija je plaća manja od minimalne plaće utvrđene Odlukom Vlade FBiH o iznosu najniže plaće za 2025. godinu.

Pored navedenog, ugovoreno je finansiranje troškova pružanja zdravstvene zaštite osiguranim osobama u onkološkoj ambulanti,²⁰ usluga dijagnostičke pretrage mamografa,²¹ nabavke mjesečnih potreba reagensa potrebnih za vršenje laboratorijskih pretraga - tumor markera i potrošnog materijala za laboratorijske usluge.²²

Isplata izvršenih usluga je vršena na osnovu ispostavljenih faktura uz ispunjenje prethodnog uslova dostavljanja mjesečnih izvještaja²³ u skladu sa zaključenim ugovorima.

Ugovorima zaključenim sa Zavodom propisano je da Zavod zadržava pravo po ukazanoj potrebi i neposrednog uvida u izvršavanja prava i obaveza iz ugovora o čemu se sastavlja izvještaj o nalazu činjeničnog stanja. Nije prezentovano da je Zavod tokom 2025. godine vršio kontrolu poštivanja ugovornih obaveza predviđenu ugovorima koji su važili tokom tekuće godine.

Prihodi od ostalih pruženih zdravstvenih usluga najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu izdavanja ljekarskih uvjerenja (185.472 KM), pruženih usluga dijalize i troškova toplog obroka za pacijente naplaćenih od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine (180.302 KM), laboratorijskih usluga (115.722 KM) i preventivnih sanitarnih pregleda (65.814 KM).

Provedenom revizijom konstatovano je da se pružene usluge fakturišu po cijenama i uslovima utvrđenim zaključenim ugovorima i cjenovnicima.²⁴

¹⁸ Broj: 01/1-730 od 3. 2. 2025. godine; broj: 01/1-2678 od 7. 5. 2025. godine; broj: 01/1-4217 od 7. 8. 2025. godine i broj: 01/1-5639 od 31. 10. 2025. godine

¹⁹ Broj: 01/1-4633 od 9. 9. 2025. godine

²⁰ 17 KM po izvršenoj usluzi

²¹ 20 KM po pregledu

²² AST po cijeni od 0,76 KM, ALT po cijeni od 0,81 KM, Fe po cijeni od 0,83 KM, Kreatinin po cijeni od 0,61 KM i trigliceridi po cijeni od 0,75 KM

²³ Zaključenim ugovorima propisana obaveza dostavljanja mjesečnih izvještaja o vrsti i obimu izvršenih usluga po odjeljenjima, faktura za nabavljene reagense sa prilogima i pregleda obračunate i isplaćene plaće sa doprinosima za radnike čija je plaća manja od minimalne plaće utvrđene Odlukom Vlade FBiH o iznosu najniže plaće za 2025. godinu.

²⁴ Upravni odbor je odlukama od 1. 7. 2016. godine, 30. 3. 2017. godine, 2. 8. 2017. godine, 28. 3. 2019. godine, 5. 9. 2019. godine, 27. 7. 2020. godine, 22. 1. 2021. godine, 10. 11. 2021. godine i 18. 2. 2022. godine utvrdio cijene za pružanje usluga.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 518.694 KM, a najvećim dijelom se odnose na namjenske prihode (209.209 KM), prihode od premija, subvencija i poticaja (112.273 KM), prihode od donacija (104.276 KM) i prihode po osnovu ispravki grešaka iz ranijih perioda (75.999 KM).

Namjenski prihodi se najvećim dijelom odnose na jednokratnu novčanu uplatu novčanih sredstava za finansiranje materijalnih troškova u 2025. godini od Zavoda u iznosu od 130.709 KM po osnovu zaključenog ugovora. Ugovorom je utvrđena obaveza dostavljanja Izvještaja o namjenskom utrošku doznačenih sredstava koji sadrži strukturu, naziv i visinu materijalnog troška sa prilogima najkasnije do 31. 1. 2026. godine. Revizijom je konstatovano da je Izvještaj o namjenskom utrošku doznačenih sredstava sačinjen i dostavljen Zavodu 2. 2. 2026. godine i da su sredstva namjenski utrošena.

U okviru namjenskih prihoda iskazani su i prihodi od Općine u svrhu realizacije projekta mrtvozorstva, za rad Službe hitne pomoći i refundacije sredstava utrošenih za rad centra za fizikalnu rehabilitaciju na osnovu zaključenih ugovora iz 2025. godine u ukupnom iznosu od 78.500 KM. Ugovorima je utvrđena obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava, a revizijom je konstatovano da je Dom zdravlja ispunio ugovorene obaveze i utrošio sredstva za predviđene namjene.

U toku godine izvršen je budžetski nadzor utroška sredstava koja su Domu zdravlja odobrena iz budžeta Općine i budžeta Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna kao i iz budžeta Vlade Federacije Bosne i Hercegovine koji je izvršio budžetski inspektor Ministarstva finansija SBK/KSB. U zapisniku je konstatovano da su sredstva utrošena u skladu sa odobrenom namjenom definisanom aktom o dodjeli sredstava.

Prihodi od premija, subvencija i poticaja se najvećim dijelom odnose na sredstva odobrena od nadležnog ministarstva za sufinansiranje specijalizacije medicinskog kadra (52.771 KM) i prihode po osnovu poticaja zapošljavanja mladih koje provodi Služba za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna Travnik (31.500 KM).

Ugovorom o sufinansiranju specijalizacije medicinskog kadra propisano je da je Dom zdravlja u obavezi nadležnom ministarstvu dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku sredstava najkasnije u roku od šest mjeseci od dana potpisivanja ugovora. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dostavljen nadležnom ministarstvu u ugovorenom roku i da su sredstva namjenski utrošena.

Prihodi od donacija najvećim dijelom u iznosu od 93.577 KM odnose se na prihode vezane za prenos s odgođenih prihoda u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, a odnose se na obračunatu amortizaciju na donirana sredstva.

Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih perioda se, prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, odnose na obračunatu amortizaciju na donirana sredstva po osnovu ugovora o prenosu opreme i osnovnih sredstava nabavljenih u okviru projekta jačanje zdravstvenog sektora zaključenog u martu 2012. godine sa Federalnim ministarstvom zdravstva. U skladu sa ugovorom, u ranijem periodu izvršena su ulaganja u ukupnom iznosu od 358.939 KM,²⁵ koja su knjigovodstveno evidentirana na pozicijama stalnih sredstava Doma zdravlja i na odgovarajućoj poziciji unaprijed naplaćenih, odgođenih prihoda.

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. 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.

²⁵ 107.177 KM za nabavku medicinske opreme, 54.827 KM za nabavku medicinskog namještaja i 196.935 KM za građevinske radove adaptacije i rekonstrukcije.

Prema prezentovanoj dokumentaciji, priznavanje prihoda je izvršeno na osnovu Odluke Upravnog odbora²⁶ o usvajanju Izvještaja Centralne popisne komisije o popisu sa stanjem na dan 31. 12. 2025. godine. U Izvještaju popisne komisije dat je prijedlog „da se izvrši rashodovanje stvari sitnog inventara dobivenih u okviru projekta jačanje zdravstvenog sektora i usklađivanje sa pomoćnim programom osnovnih sredstava, te je data profesionalna procjena da je dato naknadno priznavanje prihoda ispod praga značajnosti“. Međutim, ni u Odluci Upravnog odbora, a ni u Izvještaju popisne komisije nije konstatovano na šta se tačno odnosi iznos od 75.999 KM koji je oprihodovan. Prema pisanom obrazloženju, u postupku redovne godišnje inventure utvrđeno je da saldo konta odgođenih prihoda po osnovu donirane opreme u okviru projekta nije usklađen sa knjigovodstvenom vrijednošću sredstava evidentiranih u pomoćnoj knjizi, te je utvrđeno da je razlika nastala uslijed nepravilnog odnosno nepotpunog priznavanja prihoda od donacija u ranijim obračunskim periodima, a srazmjerno obračunatoj amortizaciji donirane opreme. Također, usmeno je prezentirano da je dio amortizacije u prethodnim periodima bio prenesen s odgođenih prihoda u korist prihoda od donacija. Nije dostavljena dokumentacija iz koje je vidljiva struktura i periodi na koje se obračunata amortizacija odnosi kao i iznosi amortizacije koji su priznati u korist prihoda u prethodnim periodima.²⁷ **Zbog toga ne možemo potvrditi da je knjigovodstveno evidentiranje izvršeno na osnovu knjigovodstvene isprave čiji sadržaj nedvojbeno i vjerodostojno pokazuje vrstu, obim, karakter i tehnička obilježja nastale promjene.**

MRS-om 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške propisano je da je subjekt dužan značajnu grešku ranijeg perioda ispraviti retroaktivno, u prvom setu finansijskih izvještaja odobrenih za izdavanje nakon njenog otkrivanja tako što će prepraviti uporedne iznose za prezentirane prethodne periode u kojima je greška nastala ili ako je greška nastala prije najranijeg prezentiranog perioda, prepraviti početno stanje imovine, obaveza i kapitala za najraniji prezentirani prethodni period. Prema MRS-u 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, značajnost (materijalnost) zavisi od veličine i vrste onoga što je izostavljeno ili pogrešno prikazano, a što se prosuđuje u postojećim okolnostima. Odlučujući faktor može biti veličina ili vrsta stavke ili njihova kombinacija. Također, članom 58. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva definisano je da se na kontu 691 - Prihodi po osnovu promjena računovodstvenih politika iskazuju materijalni efekti ispravljanja grešaka iz prethodnih perioda, isključivo ukoliko je neizvodivo utvrditi efekte na početno stanje uporednog izvještajnog perioda u skladu sa MRS 8, te prihodi po osnovu ispravljanja naknadno utvrđenih grešaka iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni.

Imajući u vidu da je priznavanjem ovih prihoda ostvaren višak prihoda nad rashodima i da u bi u suprotnom Dom zdravlja iskazao negativan finansijski rezultat za 2025. godinu, a čije bi pogrešno prikazivanje moglo utjecati na ekonomske odluke koje korisnici donose na osnovu finansijskih izvještaja, ispravka ove greške je materijalno značajna. Također, priznavanje prihoda odnosi se na obračunatu amortizaciju u prethodnim periodima za koje je Dom zdravlja mogao utvrditi efekte na početno stanje uporednog izvještajnog perioda i shodno tome izvršiti korekcije uporednih iznosa za prezentirane prethodne periode. Pored toga, tokom obavljanja revizije nisu prezentirani dokazi da je razmatrana veličina, vrsta ili kombinacija faktora pogrešno prikazanih prihoda po osnovu ispravki grešaka iz prethodnih perioda prilikom razmatranja materijalnosti.

Revizijom je konstatovano da je knjigovodstveno evidentiranje prihoda po osnovu ispravki grešaka iz ranijih perioda u iznosu od 75.999 KM²⁸ izvršeno bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave. To nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Također, knjigovodstveno evidentiranje ispravke grešaka iz ranijih perioda nije izvršeno u skladu sa MRS-om 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva. To za posljedicu ima precijenjene prihode i finansijski rezultat za 2025. godinu.

²⁶ broj: 01/1-1159 od 26. 2. 2026. godine

²⁷ Uspostavljene pomoćne evidencije ne sadrže navedene podatke.

²⁸ S obzirom na to da nije utvrđena struktura ovog iznosa nije moguće utvrditi da li se dio odnosi na amortizaciju tekućeg perioda.

Preporuka:

- *osigurati validnu dokumentaciju koja će biti osnov za korektivno knjiženje prihoda po osnovu ispravki grešaka iz ranijih perioda i ispravku finansijskih izvještaja u skladu sa odredbama MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, kako bi finansijski izvještaji bili istiniti i fer.*

6.1.2 Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 8.374.317 KM, a najvećim dijelom se odnose na poslovne rashode (8.364.375 KM).

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 8.364.375 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 774.140 KM, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na troškove plaća i ostalih ličnih primanja (detaljnije u tački 6.1.2.4 Izvještaja).

6.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 572.404 KM, a najznačajniji se odnose na: utrošeni laboratorijski materijal (183.099 KM), utrošene lijekove (142.620 KM), utrošeni sanitetski materijal (34.026 KM) i troškove ishrane dijaliznih pacijenata (27.946 KM).

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.

6.1.2.3 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su iznosu od 151.771 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove grijanja (63.641 KM), električnu energiju (43.126 KM) i gorivo i maziva (41.087 KM).

Obavljenom revizijom konstatovano je da se realizacija utroška peleta za grijanje i goriva za službena vozila vrši na osnovu prethodno zaključenih okvirnih sporazuma sa dobavljačima koji su izabrani nakon provedenih postupaka javnih nabavki.

6.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 7.063.577 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 770.257 KM, što je u najvećoj mjeri posljedica stupanja na snagu novih Kolektivnih ugovora. Do oktobra 2025. godine na snazi su bili Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona iz 2024. godine i Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Srednjobosanskog kantona iz 2024. godine. Izmjene u Kolektivnim ugovorima odnosile su se na povećanje najniže neto satnice na 3,7 KM, koja je u primjeni od jula 2025. godine (prethodno iznosila 3,3 KM).

Strukturu troškova plaća i ostalih ličnih primanja čine: bruto plaće zaposlenih (6.205.705 KM), ostale naknade zaposlenih (694.020 KM) i troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora (163.852 KM).

Obračun i isplata plaća i naknada zaposlenima regulisani su Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorima, Pravilnikom o radu i Pravilnikom o plaćama i drugim naknadama koje nemaju karakter plaće.

Plaća za obavljani rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće u skladu sa članom 76. Zakona o radu. Osnovna plaća predstavlja umnožak neto satnice utvrđene Kolektivnim ugovorima, mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti u koji su razvrstani poslovi koje radnik obavlja (koeficijenti su definisani u rasponu od 1,4 do 5,5).

Plaća direktorice je, u skladu sa Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu, utvrđena ugovorom o pravima i obavezama zaključenim između Upravnog odbora i direktorice kojim je određen koeficijent za obračun plaće od 7,9.

Revizijom su obuhvaćeni obračuni i isplata plaća i ostalih naknada zaposlenih za februar, septembar i decembar 2025. godine.

Kolektivnim ugovorima propisane su naknade na osnovu kojih se zaposlenicima može uvećati osnovna plaća, a one uključuju uvećanje po osnovu radnog staža, otežane uslove rada, prekovremeni i noćni rad, te rad na dan sedmičnog odmora, praznika ili nekog drugog dana za koji je zakonom određeno da se ne radi, naučnog stepena, uvećanje za položajni dodatak, naknade za dežurstva, pripravnost i rad na radnom mjestu s posebnim uslovima rada. Osim toga, članom 36. stav 4) i 5) važećih kolektivnih ugovora definisano je da poslodavac može radniku isplatiti naknadu za radni učinak, te da se obračun naknada za radni učinak može primjenjivati nakon što se donesu važeći normativni akti na nivou ustanove, nadležne ljekarske komore ili nadležnog ministarstva zdravstva. Članom 119. Pravilnika o radu i članom 5. Pravilnika o plaćama Doma zdravlja propisano je da se osnovna plaća povećava naučni stepen doktora nauka 10%, naučni stepen magistra nauka 5% i stečeni naziv primarijus 3%. Za radni učinak - povećani obim posla, usluga i kvaliteta usluga, poslodavac može stimulirati radnike u visini do 8% na osnovnu plaću. Plaća se može povećati za radni učinak za procenat za koji je radnik nadmašio postavljeni normativ za to radno mjesto. Obračun naknade za radni učinak se može primjenjivati nakon što se donesu važeći normativni akti na nivou ustanove, nadležne ljekarske komore ili nadležnog ministarstva. **Revizijom je konstatovano da Dom zdravlja nije donio normativni akt, niti je prezentovano da ga je donijela ljekarska komora ili nadležno ministarstvo. Utvrđeno je da je, iako nije donesen normativni akt, na osnovu pisanih naloga direktorice, po osnovu povećanog obima posla (npr. rad na sačinjavanju godišnjeg obračuna, sravnjenju popisnih listi, provođenju procedura javnih nabavki) vršeno uvećanje plaća²⁹ za radni učinak pojedinim zaposlenicima u rasponu od 5% do 15%. Shodno navedenom, ne može se potvrditi osnovanost obračuna i isplate za radni učinak.**

Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 6.042 KM, najniža 1.010 KM, dok je prosječna plaća iznosila je 1.985 KM.

Radno vrijeme u Domu zdravlja regulisano je Pravilnikom o radu i u skladu je sa Kolektivnim ugovorima, prema kojim puno radno vrijeme traje 37,5 sati sedmično. Pravilnikom o načinu evidentiranja dolaska na rad, odlaska sa rada i izlazaka u toku radnog vremena Doma zdravlja³⁰ uređen je način evidentiranja dolaska na rad, odlaska sa rada i izlazaka u toku radnog vremena putem mehaničkog sistema za evidentiranje prisutnosti na radu. Evidencije o radnom vremenu zaposlenika se vode u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.³¹

Uvidom u obračun i isplatu plaća za februar, septembar i decembar 2025. godine konstatovano je da su izvršene u skladu sa Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu, osim u dijelu isplata po osnovu radnog učinka. Nije donesen normativni akt kojim bi se propisao obračun naknada za radni učinak, a vršeni su obračun i isplata tih naknada. To je za posljedicu imalo obračun i isplatu naknada za radni učinak u rasponima od 5 do 15%, za koje ne možemo potvrditi osnovanost obračuna i isplate. To nije u skladu sa Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu.

Preporuka:

- **donijeti interni akt kojim će se regulisati obračun i isplata naknada za radni učinak u skladu sa odredbama Kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu.**

²⁹ Iz odabranog uzorka (februar, septembar i decembar 2025. godine)

³⁰ Broj: 01/1-224 od 12. 5. 2017, Izmjene i dopune Pravilnika broj: 01/1-3.211 od 5. 7. 2018. godine

³¹ „Sl. novine FBiH”, br. 92/16

Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 694.020 KM, a najvećim dijelom odnose se na: naknade za topli obrok (501.456 KM), regres za godišnji odmor (108.500 KM), poklone povodom praznika (31.180 KM) i naknade za prevoz s posla i na posao (20.907 KM).

Uvidom u odabrani uzorak konstatovano je da se obračun i isplata ovih naknada vršila u skladu sa s Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu Doma zdravlja.

Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora, odnose se najvećim dijelom na naknade za privremene i povremene poslove (151.693 KM) i članovima Upravnog odbora (4.969 KM).

Naknade za privremene i povremene poslove odnose se na zaključene ugovore za pružanje specijalističkih ljekarskih usluga sa vanjskim licima. Članom 166. Zakona o radu propisano je da se za obavljanje privremenih i povremenih poslova može zaključiti ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova pod uslovima da su privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u kolektivnom ugovoru ili u pravilniku o radu i koji ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme sa punim ili nepunim radnim vremenom i da ne traju duže od 60 dana u toku kalendarske godine. Članom 27. Pravilnika o radu propisano je da se ugovor o privremenim i povremenim poslovima zaključuje sa ljekarima specijalistima koji posjeduju specijalizaciju koja nedostaje u Ustanovi i sa svim ostalim kadrom kada to priroda i organizacija posla i opšti interes zahtjeva, što je stvar konkretne ocjene direktora i potpisnika ugovora o privremenim i povremenim poslovima radi kojih se zaključuje ovaj ugovor. Uvidom u pojedine ugovore za pružanje specijalističkih ljekarskih usluga utvrđeno je da su zaključeni početkom godine za obavljanje poslova koji će se obavljati tokom 2025. godine. Provedenom revizijom konstatovano je da su ugovori zaključeni za poslove koji su u najvećoj mjeri sistematizovani Pravilnikom o radu (ginekolog, hirurg, fizijatar, pedijatar, psihijatar, oftamolog, psiholog). Prema datom obrazloženju angažovanje specijalista za koje su sistematizovana radna mjesta se vrši u najvećoj mjeri zbog korištenja godišnjih odmora, edukacije ili bolovanja, kao i zbog povećanog obima posla. S obzirom na to da se radi o deficitarnom kadru ugovori se zaključuju kako se ne bi narušilo funkcionisanje zdravstvene ustanove. Iz odabranog uzorka utvrđeno je da su naknade ugovorene u neto iznosu od 150 KM po dolasku. Revizijom je konstatovano da je obračun i isplata naknada vršena mjesečno na osnovu evidencija o dolasku, odnosno broju pacijenata, u skladu sa zaključenim ugovorima.

Naknade članovima Upravnog odbora se isplaćuju u skladu sa Zaključkom Općinskog vijeća Bugojno o visini naknade za sve upravne i nadzorne odbore svih javnih preduzeća i javnih ustanova u kojima je osnivač Općina Bugojno.³² Naknade su utvrđene u iznosu od 150 KM za predsjednika i 100 KM za člana upravnog/nadzornog odbora. Uvidom u odabrani uzorak konstatovano je da su naknade obračunate i isplaćene u skladu sa navedenim Zaključkom.

6.1.2.5 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 314.002 KM, od čega se na amortizaciju doniranih stalnih sredstava odnosi 93.577 KM, a na amortizaciju stalnih sredstava kupljenih iz vlastitih izvora 220.425 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 170.959 KM, a odnose se najvećim dijelom na troškove usluga održavanja (125.751 KM) i neproizvodnih usluga (43.087 KM).

Troškovi usluga održavanja najvećim dijelom se odnose na usluge tekućeg održavanja (56.467 KM), usluge redovnog održavanja i servisiranja (28.269 KM) i održavanje vozila (28.682 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga se najvećim dijelom odnose na troškove verifikacije aparata (12.530 KM), komunalne usluge (10.630 KM), odvoz smeća (7.087 KM) i usluge revizije (7.070 KM).

³² „Službene novine Općine Bugojno“, br. 6/13 od 13. 7. 2013.



Obavljenom revizijom konstatovano je da se realizacija primljenih usluga vrši na osnovu prethodnih ugovora zaključenih sa dobavljačima koji su izabrani nakon provedenih postupaka javnih nabavki, osim za nabavke usluga servisiranja i popravke dijaliznih aparata (14.603 KM) i održavanja vozila (11.830 KM), za koje Dom zdravlja nije proveo procedure javnih nabavki, što je obrazloženo u tački 8. izvještaja.

6.1.2.7 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su i iznosu od 91.662 KM a odnose se najvećim dijelom na troškove poreza, naknada i taksi (45.564 KM), poštanskih i telekomunikacionih usluga (23.220 KM) i ostale nematerijalne troškove (17.293 KM).

6.1.3 Finansijski rezultat

Dom zdravlja je iskazao pozitivan finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima prije oporezivanja) u iznosu od 2.384 KM. Obračunat je i iskazan porez na dobit u iznosu od 1.074 KM, te je višak prihoda nad rashodima nakon poreza na dobit iskazan u iznosu od 1.310 KM.

Upravni odbor nije donio odluku o rasporedu viška prihoda nad rashodima za 2025. godinu, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.3 Izvještaja.

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat, jer:

- priznavanje prihoda po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda u iznosu od 75.999 KM nije izvršeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, MRS-om 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva (tačka 6.1.1.2 Izvještaja).

Navedeno je imalo uticaja na iskazivanje finansijskog rezultata za 2025. godinu, jer bi u slučaju primjene zahtjeva MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške bio iskazan negativan finansijski rezultat.

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Dugoročna imovina na datum bilansa iskazana je u iznosu od 5.542.422 KM i odnosi na nekretnine, postrojenja i opremu (5.501.627 KM) i ostalu imovinu i potraživanja (40.795 KM).

Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja iz 2024. utvrđeno je da se materijalna imovina početno vrednuje po trošku nabavke. Nakon početnog priznavanja mjerenje se vrši metodom nabavne vrijednosti.

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 5.501.627 KM. Struktura i promjene nekretnina, postrojenja i opreme prikazani su u tabeli:

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i namještaj	Transportna sredstva	Mater.sred. u pripremi	Ostala mat. sreds.	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Nabavna vrijednost								
na 1. 1. 2025.	133.071	6.684.740	6.641.658	850.974	933.596	1.745	263	15.246.047
- direktna povećanja u 2025.	0	0	0	0	877.055	0	0	877.055



Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i namještaj	Transportna sredstva	Mater.sred. u pripremi	Ostala mat. sreds.	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9
- prenos sa pripreme	0	203.362	327.351	74.600	-605.313	0	0	0
- otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	0	0	0	0
-ostalo	1.000	0	-1.000	0	0	0	0	0
na 31. 12. 2025.	134.071	6.888.102	6.968.009	925.574	1.205.338	1.745	263	16.123.102
2. Akumulirana amortizacija								
na 1. 1. 2025.	0	4.127.185	5.617.704	562.584	0	0	0	10.307.473
- amortizacija za 2025.	0	66.827	218.297	28.878	0	0	0	314.002
- otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	0	0	0	0
- ostalo	0	0	0	0	0	0	0	0
na 31. 12. 2025.	0	4.194.012	5.836.001	591.462	0	0	0	10.621.475
3. Neto knjigovodstvena vrijednost								
na 1. 1. 2025.	133.071	2.557.555	1.023.954	288.390	933.596	1.745	263	4.938.574
na 31. 12. 2025.	134.071	2.694.090	1.132.008	334.112	1.205.338	1.745	263	5.501.627

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (član 16) propisano je da su poslovne knjige jednoobrazne evidencije o stanju i promjenama na imovini, obvezama, kapitalu, prihodima i rashodima pravnih osoba, da se vode za poslovnu godinu i predstavljaju osnovu za izradu finansijskih izvještaja. Poslovne knjige vode se u skladu sa načelima dvojnog knjigovodstva uvažavajući principe urednosti, ažurnosti, dokumentiranosti, vjerodostojnosti i nepromjenjivog zapisa o nastalom poslovnem događaju. Poslovne knjige čine: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Članom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da se pomoćne knjige u pravilu vode posebno, a u pomoćnoj knjizi u kojoj se vodi evidencija o materijalnoj imovini, imovina se iskazuje u količinama i novčanim iznosima.

Prema prezentiranim podacima neto knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u Glavnoj knjizi Doma zdravlja na 31. 12. 2025. godine iznosi 5.501 627 KM,³³ dok je u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava iskazana vrijednost 4.306.936 KM³⁴ (manje za 1.194.691 KM). **Revizijom je konstatovano da nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi (1.205.338 KM) nisu evidentirani u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava, dok se ostatak razlike odnosi na opremu (više za 20.289 KM), transportna vozila (manje za 7.405 KM) i građevinske objekte (manje za 2.237 KM).** Navedeno ukazuje na to da se uspostavljena pomoćna knjiga ne vodi u skladu sa načelima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- **pomoćnu knjigu stalnih sredstava voditi u skladu sa načelima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da je knjigovodstvena isprava dokaz o nastalom poslovnem događaju, da služi kao osnov za knjiženje u poslovnim knjigama, a njen sadržaj mora nedvojbeno i vjerodostojno pokazivati vrstu, obim, karakter i tehnička obilježja nastale promjene.

Zemljište je iskazano u iznosu od 134.071 KM, a odnosi se na zemljište uz zgradu Doma zdravlja³⁵ i područnih ambulanti Gračanica³⁶ i Drvetina³⁷ za koje Dom zdravlja ima upisano pravo vlasništva ili raspolaganja. **Za iskazanu vrijednost zemljišta Dom zdravlja ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje zemljišta.**

³³ nabavne vrijednosti 16.123.102 KM; ispravke vrijednosti 10.621.475 KM

³⁴ nabavne vrijednosti 12.857.663 KM; ispravke vrijednosti 8.550.727 KM

³⁵ površine 7.154 m² (zk uložak broj 272)

³⁶ površine 194 m² (zk uložak broj 719)

³⁷ površine 4.327 m² (zk uložak broj 73)

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 2.694.090 KM sadašnje vrijednosti (nabavna vrijednost 6.888.102 KM i otpisana vrijednost 4.194.012 KM), a odnose se na glavnu zgradu u Bugojnu i pomoćne objekte³⁸ u kojima Dom zdravlja obavlja zdravstvenu djelatnost i pet ambulanti: Drvetina, Kandija, Kopčić, Vesela i Gračanica. Pored navedenih, Dom zdravlja pruža usluge i u ambulanti Rovna za koju je Medžlis Islamske zajednice BiH je 1999. godine dao ovlaštenje Medžlisu islamske zajednice Bugojno da može trajno ustupiti zemljište za izgradnju ambulante, a koja nije evidentirana u poslovnim knjigama Doma zdravlja. Uslov za ustupanje zemljišta je adekvatna zamjena zemljišta koje će Općina ustupiti Islamskoj zajednici kao i naknada za ustupljeno zemljište. Međutim, Općina u prethodnom periodu nije izvršila svoju obavezu. Prema usmenoj izjavi odgovorne osobe, Dom zdravlja nije vršio investicijska ulaganja u izgradnju i održavanje ove ambulante.

Za ranije evidentirane građevinske objekte sadašnje vrijednosti 2.081.730 KM (nabavne vrijednosti 6.136.540 KM i otpisane vrijednosti 4.054.810 KM) nije prezentirana dokumentacija za njihovo knjigovodstveno evidentiranje. **Revizijom je konstatovano da Dom zdravlja ne posjeduje dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje vrijednosti građevinskih objekata koji se odnose na: glavni objekat Doma zdravlja u Bugojnu i objekte ambulanti Drvetina, Kopčić i Gračanica ukupne sadašnje vrijednosti 2.081.730 KM.**

Članom 5. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva propisano je da se na kontima grupe 03 – Ulaganja u investicijske nekretnine iskazuju nekretnine koje su u posjedu radi ostvarivanja prihoda od najma ili povećanja vrijednosti kapitala, a ne radi korištenja u administrativne svrhe. Također je definisano da se ulaganja u investicijske nekretnine vrednuju u skladu sa MRS-om 40 - Ulaganje u nekretnine. U okviru građevinskih objekata na kontima grupe 02 evidentiran je i stan³⁹ (sadašnje vrijednosti 15.962 KM) koji je dat u najam fizičkom licu na osnovu zaključenog ugovora o zakupu stana u skladu sa Zakonom o zakupu stana.⁴⁰ **S obzirom na to da su ispunjeni uslovi propisani MRS-om 40 – Ulaganje u nekretnine i da se izdavanjem stana ostvaruju prihodi od najma, provedenom revizijom je konstatovano da stan nije evidentiran na odgovarajućem kontu, niti iskazan na odgovarajućoj poziciji u Bilansu stanja u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.**

Povećanja vrijednosti građevinskih objekata u revidiranoj godini se odnosi na stavljanje u upotrebu garaža (203.362 KM), dok je smanjenje vrijednosti objekata izvršeno za iznos obračunate amortizacije (66.827 KM).

Obavljenom revizijom konstatovano je da Dom zdravlja za iskazana zemljišta u iznosu od 134.071 KM i građevinske objekte sadašnje vrijednosti 2.081.730 KM, što ukupno iznosi 2.215.801 KM, ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje u poslovnim knjigama, što nije u skladu sa članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Za navedeni iznos ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih zemljišta i građevinskih objekata na datum bilansa. Također, investicijska nekretnina nije evidentirana na odgovarajućem kontu niti iskazana na odgovarajućoj poziciji u Bilansu stanja, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.

Preporuke:

- *potrebno je osigurati vjerodostojnu dokumentaciju za početno priznavanje i vrednovanje zemljišta i građevinskih objekata, kako bi se potvrdilo da je iskazana vrijednost utvrđena u skladu s važećim standardima; u protivnom, preduzeti mjere kako bi se utvrdila pouzdana knjigovodstvena vrijednost;*
- *investicijske nekretnine evidentirati na odgovarajućem kontu u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.*

³⁸ portirnica, garaže i reciklaža medicinskog otpada

³⁹ Smješten u Ulici Nogle broj 2, lamela VII 15/2, površine 37,80 m²

⁴⁰ „Službene novine Srednjobosanskog kantona“ br. 12/13

Postrojenja, oprema i namještaj iskazani su u iznosu od 1.132.008 KM, a čine ih najvećim dijelom elektronski uređaji i aparati (714.115 KM), namještaj u stacionarima i ordinacijama (85.977 KM) i instalacije u kotlovnici (71.895 KM). Povećanje u iznosu od 326.351 KM najvećim dijelom odnosi se na medicinsku opremu (256.470 KM) i računarsku opremu (52.175 KM). Smanjenje vrijednosti opreme izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (218.297 KM).

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 334.112 KM, a odnose se na 14 vozila, od čega je šest sanitetskih, sedam putničkih vozila (od kojih je šest za prijevoz pacijenata i vozilo direktora) i vozilo za prevoz pacijenata na dijalizu. Povećanje vrijednosti transportnih sredstava odnosi se na putničko kombi vozilo donirano Domu zdravlja po osnovu Ugovora od dodjeli podrške iz budžeta Općine u iznosu od 74.600 KM, dok je smanjenje izvršeno za iznos obračunate amortizacije od 28.878 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazani su u iznosu od 1.205.338 KM od kojih se najveći dio u iznosu od 901.560 KM odnosi na ulaganje u izgradnju objekta aneksa Doma zdravlja koje datira iz ranijeg perioda. Odlukom Općinskog vijeća iz 2006. godine⁴¹ (u daljnjem tekstu: Odluka) definisano je da se prenosi konto 0252- građevine u pripremi iz knjigovodstvene evidencije Doma zdravlja ukupne vrijednosti 904.107 KM na Javnu ustanovu Opća bolnica Bugojno (u daljnjem tekstu: Bolnica). U obrazloženju Odluke je navedeno da je to potrebno iz razloga što je 26. 5. 2006. godine Bolnica upisana u sudski registar i od tada je preuzela aktivnosti vezane za radove na aneksu Doma zdravlja. Međutim, Zaključkom Općinskog suda Travnik od 25. 4. 2007. godine precizirano je da Odluka eventualno predstavlja osnovu za knjiženje kroz knjigovodstvenu evidenciju, ali ne predstavlja osnov za povećanje kapitala u sudskom registru te da je potrebno dostaviti procjenu ovlaštenog sudskog vještaka za procjenu stvari. Shodno navedenom, 22. 6. 2007. godine doneseno je Rješenje Općinskog suda u Travniku kojim se odbacuje prijava Javne ustanove Opća bolnica Bugojno radi upisa promjene osnovnog kapitala. Upravni odbor Doma zdravlja je 27. 5. 2008. godine donio zaključak u kojem je navedeno da Odluka nije mogla biti realizirana jer u njoj nije bio naveden pravni osnov – da li se radilo o prenosu bez naknade ili donaciji – odnosno osnov povećanja osnivačkog kapitala u drugoj ustanovi, te da će prenos stavki iz bilansa Dom zdravlja izvršiti nakon donošenja odluke osnivača o prenosu sredstava putem diobenog bilansa. Odluka o diobenom bilansu nije donesena te shodno tome Dom zdravlja nije izvršio isknjižavanje iz svojih poslovnih knjiga.

Prema prezentiranim informacijama, Bolnica je na osnovu zaključenog ugovora između Doma zdravlja i Bolnice Bugojno od 22. 11. 2023. godine⁴² vršila daljnja ulaganja u izgradnju objekta. Također, ugovorom je predviđeno da se poslije završetka izgradnje i uplanjenja svih objekata sa posebnim cjelinama čiju je izgradnju finansirala Bolnica Bugojno, izvrši etažiranje cjelokupnog izgrađenog kompleksa na zemljištu tako da se odrede posebne cjeline i objekti koji su vlasništvo i posjed Doma zdravlja te objekti sa posebnim cjelinama koji su u vlasništvu i posjedu Bolnice Bugojno. Dom zdravlja od 2006. godine nije vršio dodatna ulaganja u izgradnju aneksa. Prema prezentiranim informacijama, zgrada još uvijek nije u upotrebi. Bolnica Bugojno je u svom odgovoru dostavila informaciju da, nakon uređenja aneksa D slijedi raspisivanje tendera po planiranim fazama izgradnje i tehnički prijem, a sve ovisno o raspoloživim finansijskim sredstvima

Amortizacija stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 314.002 KM, a vrši se proporcionalnom metodom obračuna. Pravilnikom o računovodstvenim politikama definisane su sljedeće amortizacione stope: 1% za građevinske objekte, 10% za opremu, 8% za transportna sredstva, te 16,66% za računarsku opremu. Dom zdravlja je kod obračuna amortizacije za 2025. primjenjivao Pravilnikom utvrđene stope otpisa.

Rashodovanje stalnih sredstava

U izvještaju centralne popisne komisije predložen je otpis stalnih sredstava koja su amortizovana u cijelosti i njihovo zbrinjavanje na ekološki prihvatljiv način, te su prezentirane pojedinačne popisne liste prijedloga za otpis koje je sačinila Komisija za popis sredstava za 2025. godinu. Konstatovano je da je u postupku obavljanja popisa Komisija za popis stalnih sredstava za 2025. godinu predložila za rashod

⁴¹ broj: 01-14-1467/06 od 20. 12. 2006. godine

⁴² broj: OPU-IP: 902/2023

osnovna sredstva nabavne i otpisane vrijednosti od najmanje 124.718 KM,⁴³ koja su neupotrebljiva zbog zastarjelosti ili su tehnički neispravna. Najvećim dijelom se radi o peći i kotlu za grijanje, medicinskoj i kompjuterskoj opremi i namještaju. Komisija za popis stalnih sredstava nije sačinila zbirnu listu prijedloga osnovnih sredstava za rashod niti izvještaj o obavljenom popisu, nego su u pojedinačnim popisnim listama konstatovana stalna sredstva koja se predlažu za otpis, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.5 Izvještaja.

Provedenom revizijom konstatovano je da su predmetna stalna sredstva isknjižena iz pomoćne knjige stalnih sredstava na 31. 12. 2025. godine na osnovu Izvještaja o izvršenom popisu Centralne inventurne komisije i Odluke Upravnog odbora o usvajanju izvještaja centralne inventurne komisije. Prema prezentovanim informacijama, nije donesena posebna odluka Upravnog odbora o rashodovanju stalnih sredstava niti je formirana komisija za rashodovanje stalnih sredstava. Tokom revizije nisu prezentovani nalozi za isknjižavanje rashodovanih stalnih sredstava iz Glavne knjige, a s obzirom na to da pomoćna knjiga stalnih sredstava nije usaglašena sa Glavnom knjigom, nismo mogli potvrditi da li su rashodovana stalna sredstva isknjižena i kada iz Glavne knjige. **Također, nije prezentirano da su stalna sredstva predložena za otpis zapisnički uništena ili predata ovlaštenim pravnim subjektima za odvoz otpadnog materijala, odnosno da ih je Dom zdravlja donirao ili prodao. Stalna sredstva nisu evidentirana u okviru vanbilansne evidencije. To za posljedicu ima da nije osigurano adekvatno knjigovodstveno praćenje niti kontrola nad tom imovinom, do njenog konačnog zbrinjavanja.**

Preporuka:

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

Umanjenje vrijednosti sredstava

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (članovima 27-29) utvrđena je obaveza procjenjivanja vrijednosti imovine, obaveza i kapitala u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, kao i da procjenu mogu vršiti ovlaštene osobe – procjenitelji. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacijsku ili poslovnu vrijednost pravnih osoba imovine, obveza 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.

Odlukom Direktorice od 18. 11. 2025. godine imenovana je komisija sa zadatkom da izvrši uvid u stanje stalnih sredstava i utvrdi da li postoje pokazatelji umanjenja vrijednosti stalnih sredstava na osnovu eksternih i internih indicija po MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. U zapisniku komisije je konstatovano da, na osnovu internih i eksternih indicija, ništa iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine ne ukazuje da je došlo do umanjenja vrijednosti sredstava. Naknadno je dostavljeno obrazloženje uz zapisnik koje ne sadrži datum sačinjavanja i nije potpisano. U njemu je navedena analiza izvora informacija, međutim analiza je izvršena na način da su pobrojani indikatori iz MRS-a 36 bez dokaza o izvršenoj procjeni indicija umanjenja vrijednosti.

Iako Dom zdravlja od 2006. godine nije vršio dodatna ulaganja u izgradnju aneksa čija je knjigovodstvena vrijednost od 901.560 KM evidentirana prije 20 godina, a ocjena prema MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine nikada nije vršena, započeta su nova ulaganja 2022. s ciljem izgradnje novog kompleksa, koji će u konačnici biti etažiran – odredit će se posebne cjeline i objekti koji su vlasništvo i posjed Doma zdravlja te objekti sa posebnim cjelinama koji su u vlasništvu i posjedu Bolnice Bugojno.

⁴³ Iznos se odnosi na zbir prezentiranih popisnih listi za prijedlog otpisa.

Revizijom je konstatovano da izvršena ocjena indicija da li je došlo do umanjenja vrijednosti imovine nije dokumentovana, zbog čega ne možemo potvrditi da je izvršena u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

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

Vlasništvo nad nekretninama

Dom zdravlja u poslovnim knjigama ima iskazana zemljišta uz zgradu Doma zdravlja i područnih ambulanti Gračanica i Drvetina, kao i građevinske objekte koji se odnose na glavnu zgradu u Bugojnu i pomoćne objekte u kojima Dom zdravlja obavlja zdravstvenu djelatnost i pet ambulanti: Drvetina, Kandija, Kopčić, Vesela i Gračanica za koje raspolaže dokazima o vlasništvu.

Za evidentirani stan u poslovnim knjigama u toku 2005. godine upućen je zahtjev Općini za vraćanje stana na raspolaganje Dom zdravlja u skladu sa Zakonom o vraćanju, dodjeli i prodaji stanova.⁴⁴ Prema prezentiranim informacijama, za navedeni stan nije stečeno stanarsko pravo i nije otkupljen. Također, u proteklom periodu Općina nije donijela odluku o vraćanju stana na raspolaganje, te je 10. 12. 2025. godine Općini upućena urgencija za rješavanje ranije upućenog zahtjeva.

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 431.904 KM, a odnose se na zalihe sirovina, materijala rezervnih dijelova i sitnog inventara u iznosu od 382.771 KM i date avanse 49.133 KM.

Zalihe sirovina, materijala rezervnih dijelova i sitnog inventara odnose se najvećim dijelom na zalihe materijala u centralnom skladištu (253.573 KM) i laboratoriju (31.865 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. Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja propisano je da se zalihe lijekova, reagensa, sanitetskog i ostalog materijala i robe u skladištu vode po nabavnim cijenama. Međutim, Pravilnikom nije definisan način knjigovodstvenog evidentiranja potrošnje zaliha, odnosno obračun troška zaliha.

Nabavka zaliha lijekova, medicinskog i potrošnog materijala u Glavnoj knjizi Doma zdravlja knjigovodstveno se evidentira u okviru grupe konta 101 – Zalihe sirovina i materijala, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Dom zdravlja ima uspostavljeno centralno skladište u okviru kojeg se vrši zaprimanje i izdavanje zaliha lijekova, medicinskog i potrošnog materijala. Evidentiranje ulaza zaliha u finansijskom knjigovodstvu vrši se na osnovu fakture dobavljača na osnovu kojih se vrši prijem u centralno skladište. Izdavanje materijala se vrši na osnovu trebovanja organizacionih jedinica, te se na osnovu izdatnice sa centralnog skladišta zadužuju organizacione jedinice. Rashod po osnovu utroška materijala se evidentira u poslovnim knjigama na osnovu sedmičnih i mjesečnih iskaza organizacionih jedinica o utrošku materijala.

Dom zdravlja je izvršio procjenu vrijednosti zaliha lijekova i sanitetskog materijala u skladu s MRS-om 2 – Zalihe. Naime, popisna komisija je u sklopu redovnog godišnjeg popisa izvršila analizu i ocjenu

⁴⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 28/05



vrijednosti zaliha lijekova i sanitetskog materijala te zapisnikom⁴⁵ konstatovala da neto utrživa vrijednost preostalih zaliha nije pala ispod njihove nabavne vrijednosti, te da na zalihama nema lijekova koji su povučeni iz upotrebe ili čija je upotrebna vrijednost na bilo koji način trajno umanjena na dan bilansa. Komisija je zaključila da nema osnova ni potrebe za vršenjem djelimičnog vrijednosnog usklađivanja (ispravke vrijednosti) za preostale zalihe. Nije prezentovana druga dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Dom zdravlja izvršio procjenu vrijednosti zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su potraživanja od kupaca u iznosu od 682.666 KM, a najveći dio odnosi se na potraživanja od Zavoda (627.052 KM) po osnovu zaključenih ugovora o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite u 2025. i aneksa na ugovor. Putem konfirmacija salda na 31. 12. 2025. godine potraživanja od kupaca su 92% potvrđena.

Dom zdravlja nije vršio procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti. Iako je bio obavezan izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja, ukazujemo na to da se najveći dio iskazanih potraživanja odnosi na ispostavljene fakture Zavodu po osnovu ugovora za decembar 2025, koja su naplaćena u januaru 2026. godine

6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu od 1.004.672 KM sa sljedećom strukturom:

	u KM	
	31. 12. 2025.	31. 12. 2024.
GOTOVINA I GOTOVINSKA SREDSTVA	1.004.672	1.291.275
Transakcijski računi (KM)	1.004.102	1.290.792
Transakcijski račun (EUR)	444	444
Blagajna	126	39

Dom zdravlja ima otvorene transakcijske račune za unutrašnji platni promet kod Intesa SanPaolo banke d.d. (glavni račun), Privredne banke d.d. i UniCredit banke d.d.

Blagajna (domaća valuta) se odnosi na glavnu blagajnu. Blagajničko poslovanje uređeno je Pravilnikom o finansijskom poslovanju iz 2024. godine, a Odlukom o visini blagajničkog maksimuma iz 2023. godine utvrđen je blagajnički maksimum u iznosu od 100 KM. Gotov novac, ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti, uplaćuje se na transakcijski račun u skladu s članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu FBiH⁴⁶ i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.⁴⁷

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

6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja uključujući i razgraničenja iskazana su u iznosu od 434.042 KM i najvećim dijelom odnose se na oročena novčana sredstva u iznosu od 400.000 KM kod UniCredit banke na osnovu zaključenog ugovora.

⁴⁵ Zapisnik o preispitivanju i utvrđivanju neto utržive vrijednosti zaliha lijekova i sanitetskog materijala na dan 31. 12. 2025. (bez datuma sačinjavanja)

⁴⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 48/15, 79/15 i 4/21

⁴⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 72/15 i 82/15

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital u iznosu od 5.605.001 KM sa sljedećom strukturom: vlasnički kapital (5.136.861 KM), akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda (466.830 KM) i višak prihoda tekućeg perioda (1.310 KM).

Vlasnički kapital u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazan je u iznosu od 5.136.861 KM. Uvidom u Aktuelni izvod iz sudskog registra od 12. 8. 2025. godine utvrđeno je da ugovoreni (upisani) kapital iznosi 5.233.510 KM, a kao osnivač je upisana Općina. Prema izjavi odgovorne osobe, razlika između kapitala upisanog u sudski registar i poslovne knjige u iznosu od 96.649 KM datira iz ranijeg perioda, te nije poznato po kojem osnovu je nastala.

Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda na 31. 12. 2025. iskazan je u iznosu od 466.830 KM.

Višak prihoda tekućeg perioda odnosi se na ostvareni rezultat revidirane godine.

Članom 44. stav 2) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da se Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokrića gubitka predaje FIA-i najkasnije do 30. juna tekuće godine za prethodnu godinu. Statutom je utvrđeno da se višak prihoda nad rashodima koristi za obavljanje i razvoj djelatnosti, a da se višak rashoda nad prihodima pokriva iz sredstava osnivača i vlastitih sredstava. Prijedlog Odluke o rasporedu dobiti za 2025. za potrebe Finansijsko-informatičke agencije donijela je direktorica, kojom je utvrđeno da se ostvarena dobit prebaci na neraspoređenu dobit. Konačnu odluku o rasporedu dobiti trebao je usvojiti Upravni odbor, koja nije donesena do okončanja revizije. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Revizijom je konstatovano da vrijednost vlasničkog kapitala nije usaglašena u poslovnim knjigama i sudskom registru u iznosu od 96.649 KM (više iskazana u sudskom registru). Također, Upravni odbor nije donio odluku o rasporedu viška prihoda nad rashodima, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuke:

- *utvrditi činjenično stanje i stvarnu vrijednost vlasničkog kapitala Doma zdravlja s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i poduzeti aktivnosti na usklađivanju vlasničkog kapitala u poslovnim knjigama i sudskom registru;*
- *potrebno je da Upravni odbor donosi odluke o rasporedu viška prihoda nad rashodima i pokrivanju viška rashoda nad prihodima 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 1.877.164 KM i u cijelosti se odnose na odgođene prihode. Odgođeni prihodi se odnose na odgođeno priznavanje prihoda na donirana sredstva koja se evidentiraju u skladu s MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. U toku revidirane godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda u ukupnom iznosu od 435.995 KM, a najznačajnije se odnose na: novčana sredstva za nabavku CT aparata (280.000 KM) i aparata za mamografiju (80.000 KM) odobrena u budžetu Srednjobosanskog kantona doznačena na osnovu zaključenih ugovora sa nadležnim ministarstvom i transportno sredstvo Citroen donirano od Općine Bugojno (74.600 KM).

Smanjenje odgođenih prihoda izvršeno je za 169.576 KM, a odnosi se na priznavanje prihoda u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2025. godinu (93.577 KM) i amortizaciju iz ranijih perioda vezane za projekat jačanje zdravstvenog sektora (75.999 KM) što je detaljnije obrazloženo u tački 6.1.1.2 Izvještaja.

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 613.541 KM, a najvećim dijelom odnose se na ostale obaveze, uključujući razgraničenja (587.912 KM) i finansijske obaveze po amortizovanom trošku (25.144 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortiziranom trošku u cijelosti se odnose na obaveze prema dobavljačima. Od ukupnog iznosa obaveza prema dobavljačima Dom zdravlja je usaglasio stanje obaveza u iznosu od 12.150 KM, što predstavlja 48% ukupnih obaveza prema dobavljačima. Dom zdravlja izmiruje obaveze u rokovima definisanim Zakonom o finansijskom poslovanju.

Revizijom je konstatovano je da su u okviru grupe konta 432 – Dobavljači u zemlji evidentirani dati avansi za nabavku usluga i da su krajnja stanja obaveza po pojedinim dobavljačima iskazana sa negativnim predznakom u ukupnom iznosu od 3.858 KM. To nije u skladu sa Pravilnikom kojim je propisano da se na kontima grupe 238 – Ostala kratkoročna potraživanja evidentiraju ostala kratkoročna potraživanja koja nisu iskazana na drugim kontima, a obuhvataju i date avanse za usluge. Ovakav način knjiženja za posljedicu ima potcijenjeno stanje obaveza prema dobavljačima u bilansu stanja za 2025. godinu.

Preporuka:

- ***date avanse knjigovodstveno evidentirati na kontima propisanim Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, s ciljem njihovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.***

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze i razgraničenja iskazane odnose se najvećim dijelom na obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih (562.446 KM), obaveze prema fizičkim licima (12.198 KM) i obaveze za PDV (10.350 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

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano je da se internim općim aktom i odlukom o popisu utvrđuje postupak provođenja popisa imovine i obaveza. Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza (u daljnjem tekstu: Pravilnik o popisu) iz oktobra 2024. godine utvrđeno je organizovanje i provođenje popisa, imenovanje komisije za provođenje popisa i zadaci koje je komisija dužna obavljati.

Direktorica je 18. 11. 2025. donijela Odluku o popisu i imenovanju komisija za popis. Odlukom je imenovana Centralna popisna komisija i pet komisija za popis.⁴⁸

Izvještaj centralne inventurne komisije sačinjen je 29. 1. 2026. i usvojen Odlukom predsjednika Upravnog odbora od 26. 2. 2026. godine. U Izvještaju je konstatovano da su upoređivanjem stvarnog stanja sa knjigovodstvenim utvrđeni viškovi u iznosu od 1.193 KM i manjkovi u iznosu od 4.219 KM pojedinih zaliha lijekova, otopina, sanitetskog materijala i ostalog medicinskog materijala i predloženo je da se utvrđeni viškovi knjiže kao prihod, a manjkovi kao rashod na teret Doma zdravlja. Također je predložen otpis stalnih sredstava koja su amortizovana u cijelosti i njihovo zbrinjavanje na ekološki prihvatljiv način kao i zaliha iz centralnog magazina u iznosu od 1.201 KM na teret Doma zdravlja, uvažavajući izjavu zaduženog lica. Nije prezentovano da je Dom zdravlja izvršio zbrinjavanje rashodovanih sredstava na propisani način. Komisija je predložila rashodovanje sitnog inventara

⁴⁸ Za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara za objekat Dom zdravlja; popis osnovnih sredstava i sitnog inventara za Hospitalni dio; popis lijekova otopina i sanitetskog materijala i pomoćnog magazina; popis blagajne, potraživanja i obaveza i popis u Centralnom magazinu.

dobivenih u okviru projekta jačanje zdravstvenog sektora zaključenog u martu 2012. godine sa Federalnim ministarstvom zdravstva te usklađivanje sa pomoćnim programom osnovnih sredstava. Međutim, izvještaj ne sadrži podatke o tome koji se sitni inventar predlaže za otpis niti informacije i iznose usklađivanja pomoćnog programa sa programom osnovnih sredstava. Revizijom je konstatovano da je izvršeno umanjeње odgođenih prihoda po osnovu primljenih donacija u iznosu od 75.999 KM u korist prihoda što je detaljnije pojašnjeno u tački 6.1.1.2.

Članom 8. Pravilnika o popisu propisano je da se o izvršenom popisu sastavlja izvještaj koji, između ostalog, sadrži i stvarno i knjigovodstveno stanje imovine i obaveza. Izvještaj centralne inventurne komisije ne sadrži podatke o stavkama imovine i obaveza koje su popisane niti stvarno i knjigovodstveno stanje imovine i obaveza utvrđeno popisom. Također, ni pojedinačne popisne komisije nisu sačinile izvještaje o obavljenom popisu. Prema prezentiranim informacijama, pojedinačne popisne komisije su usmeno izvjestile centralnu popisnu komisiju o rezultatima obavljenog popisa na osnovu čega je sačinjen izvještaj o popisu.

Uvidom u popisne liste konstatovano je da su investicije u toku (1.205.338 KM), potraživanja od zaposlenih (5.488 KM), potraživanja od državnih organa i institucija (28.554 KM), ostala kratkoročna potraživanja (400.000 KM) i obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima (12.198 KM) popisane na način da su preuzeti ukupni iznosi iz knjigovodstvenih evidencija po pojedinačnim analitičkim kontima dok su kod odgođenih prihoda (1.877.164 KM) u popisnoj listi navedeni iznosi ukupnog potražnog prometa u 2025. godini, a ne stanje na dan 31. 12. 2025. godine.

Pored toga, popisom nisu obuhvaćeni avansi za ostalu materijalnu imovinu (263 KM), ostala dugoročna potraživanja (40.795 KM) i avansi dati dobavljačima nepovezanim stranama u zemlji za sirovine i materijal (16.006 KM).

Shodno navedenom, nije izvršen cjelovit naturalni popis dugoročne imovine, datih avansa, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i institucija, ostalih kratkoročnih potraživanja, odgođenih prihoda i obaveza. Samim tim nije izvršeno ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Pojedinačne popisne komisije nisu sačinile izvještaje o obavljenom popisu, a Izvještaj centralne inventurne komisije ne sadrži sve podatke propisane Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza.

Preporuke:

- *izvršiti cjelovit godišnji popis imovine, potraživanja i obaveza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;*
- *Izvještaj o obavljenom popisu sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza.*

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U izvještaju o gotovinskim tokovima iskazano je neto smanjenje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 286.603 KM. Iznos gotovine na početku i na kraju izvještajnog perioda odgovara iznosu gotovine iskazane u Bilansu stanja. Izvještaj o gotovinskom toku sačinjen je prema Pravilniku o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva, po indirektnoj metodi.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

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

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

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

U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, odstupanje) kao i pokazatelji analize finansijskih izvještaja, ali nisu date potrebne informacije i dodatna objašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja⁴⁹ (značajnih promjena i iskazanih stanja nekretnina postrojenja i opreme u pripremi; potraživanja od kupaca; ostalih kratkoročnih potraživanja i unaprijed naplaćenih i drugih odloženih prihoda).

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

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji iskazan je iznos od 88.716 KM, a odnosi se na lijekove i potrošni materijal za hemodijalizu čiju nabavku vrši FZZOir iz sredstava Fonda solidarnosti FBiH, a koji su utvrđeni Odlukom o listi lijekova Fonda solidarnosti FBiH.

8. JAVNE NABAVKE

Dom zdravlja je donio Pravilnik o javnim nabavkama roba, vršenju usluga i ustupanju radova⁵⁰ kojim je uređena organizacija i način provođenja javnih nabavki, u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama (u daljnjem tekstu: Zakon). Pravilnikom o radu je sistematizirano radno mjesto službenika za javne nabavke u skladu sa članom 13.a Zakona, koje nije popunjeno.⁵¹

Upravni odbor je 17. 1. 2025. godine usvojio Plan javnih nabavki za 2025. godinu ukupne procijenjene vrijednosti od 1.332.630 KM,⁵² od čega se na nabavke roba odnosi 1.184.040 KM, usluga 141.570 KM i radova 7.020 KM. U toku godine donesene su četiri izmjene i dopune Plana, nakon kojih je ukupna vrijednost javnih nabavki iznosila 1.670.910 KM.

⁴⁹ Bilješke sadrže samo djelomično pojašnjenje ispravke greške iz ranijih perioda i strukturu povećanja stalnih sredstava.

⁵⁰ Br. 01/1-6646 od 19. 12. 2024. godine

⁵¹ Provedenom revizijom konstatovano je da Dom zdravlja u 2025. godini nije provodio nabavku čija procijenjena vrijednost prelazi 250.000 KM

⁵² Svi iznosi su navedeni sa uključenim PDV-om

U odnosu na planirane postupke manja realizacija nabavki najvećim dijelom se odnosi na nabavku aparata za mamografiju za koju je planirano da se provede putem otvorenog postupka u iznosu od 292.500 KM iz vlastitih sredstava i sredstava Vlade SBK. Dom zdravlja je 18. 9. 2025. godine nadležnom ministarstvu podnio zahtjev, a Vlada SBK zaključkom od 20. 11. 2025. godine dala saglasnost za prenamjenu odobrenih sredstava za nabavku aparata za mamografiju (80.000 KM) za nabavku analizatora urina. Dom zdravlja je u skladu sa planom javnih nabavki proveo proceduru javne nabavke za analizator za analizu urina, nakon koje je 4. 8. 2025. godine zaključen ugovor sa dobavljačem Broma bel d.o.o. Banja Luka u vrijednosti od 81.900 KM.

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

Vrsta postupka	Planirane nabavke		Provedene nabavke			Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	% u odnosu na plan	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	30	191.295	20	100.301	52,44%	5	29.713
Otvoreni postupak	6	1.076.400	5	762.017	70,80%	3	428.835
Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	17	397.215	17	344.460	86,72%	5	184.578
Usluge iz aneksa II	1	6.000	0	0	0%	0	0
Ukupno	54	1.670.910	42	1.206.778	72,23%	13	643.126

Revizijom je izvršeno ispitivanje usklađenosti 13 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 90. stav 6. Zakona o javnim nabavkama propisano je da izvještaj o provedenom postupku direktnog sporazuma iz člana 75. stav 1. ovog zakona, ugovorni organ objavljuje na portalu javnih nabavki. Provedenom revizijom konstatovano je da za nabavke opreme za fizikalnu (6.453 KM), klima uređaja (4.820 KM), kancelarijskog namještaja (3.171 KM), medicinskog potrošnog materijala (3.919 KM), HTZ opreme (2.439 KM) i usluga održavanja softvera (6.903 KM) koje su predviđene planom javnih nabavki nisu objavljeni izvještaji o provedenom postupku direktnog sporazuma na portalu javnih nabavki. **Navedeno nije u skladu sa članom 90. stav 6. Zakona o javnim nabavkama.**
- Članom 6. Zakona o javnim nabavkama propisano je da je ugovorni organ dužan dodjeljivati ugovore o javnoj nabavci robe, usluga i radova primjenjujući postupke definirane ovim zakonom i podzakonskim aktima. Uvidom u uzorkom odabrane promete dobavljača u 2025. godini konstatovano je da je Dom zdravlja bez provedene procedure javne nabavke vršio nabavku usluga servisiranja i popravak dijagnostičkih aparata⁵³ od dobavljača Fresenius medical care BH d.o.o. Sarajevo sa kojim je ostvaren promet u iznosu od 14.603 KM. Za usluge održavanja vozila⁵⁴ Doma zdravlja vršene su nabavke od dobavljača⁵⁵ bez provedene procedure javne nabavke (11.830 KM). Prema datom obrazloženju nabavka usluga održavanja vozila je vršena od dobavljača iz prethodnog perioda jer se ni jedan ponuđač nije javio na objavljeni postupak nabavke zbog čega je bio poništen. **Dom zdravlja nije proveo procedure javnih nabavki (26.433 KM) primjenjujući jedan od postupaka definisanih Zakonom o javnim nabavkama.**

⁵³ Nabavka usluga održavanja medicinske opreme planirana u iznosu od 6.000 KM putem direktnog sporazuma

⁵⁴ Nabavka usluga održavanja vozila planirana u iznosu od 15.000 KM putem konkurentskog postupka

⁵⁵ Motorex d.o.o. Gračanica (5.660 KM), MM Breza d.o.o. Bugojno (3.217 KM) i Auto moto klub Bugojno d.o.o. Bugojno (2.953 KM)

- Članom 17. Zakona o javnim nabavkama propisano je da ugovorni organ započinje postupak javne nabavke ako je nabavka predviđena u planu javnih nabavki, a izuzetno za nabavke koje nisu predviđene u planu nabavki ugovorni organ donosi posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke, kojom mijenja plan javnih nabavki. Provedenom revizijom konstatovano je da nabavke usluga popravke stomatološke stolice (1.884 KM), vrata u RTG službi (3.978 KM), usluga servisiranja agregata (1.358 KM), potrepština za tehničku službu (6.548 KM) i vodoinstalaterski radovi (4.599 KM) nisu obuhvaćene planom javnih nabavki, niti su donesene posebne odluke o pokretanju postupka kojim bi se izmijenio plan javnih nabavki. **Shodno navedenom, za nabavke u iznosu od 18.367 KM nisu ispunjeni uslovi za početak postupka nabavke, odnosno nisu predviđene planom javnih nabavki, niti su donesene posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke kojom se mijenja plan javnih nabavki. Navedeno nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama.**

Provedenom revizijom konstatovano je da Dom zdravlja za nabavke usluga servisiranja i popravke dijaliznih aparata i održavanja vozila (26.433 KM) nije proveo procedure primjenjujući jedan od postupaka definisanih Zakonom o javnim nabavkama. Usluge popravke stomatološke stolice, vrata u RTG službi, usluga servisiranja agregata, potrepština za tehničku službu i vodoinstalaterski radovi (18.367 KM) nisu predviđene planom javnih nabavki, niti su donesene posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke, kojim bi se izmijenio plan javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama. Također, Dom zdravlja nije objavljivao sve izvještaje o provedenim postupcima direktnog sporazuma (27.705 KM) na portalu javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 90. stav 6. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka:

- *planom javnih nabavki obuhvatiti sve nabavke planirane za godinu za koju je donesen, za svaku od njih provoditi odgovarajući postupak javne nabavke te izvještaje o provedenim postupcima direktnog sporazuma objavljivati na Portalu javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2025. godinu Dom zdravlja je 13. 8. 2026. godine dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju, te dopunu dokumentacije 8. 9. 2026. godine.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: evidentiranjem ispravke materijalne greške iz ranijih godina; knjigovodstvenim evidentiranjem zemljišta i dijela građevinskih objekata; neusuglašenosti pomoćne knjige stalnih sredstava sa Glavnom knjigom; provođenjem postupka zapošljavanja; provođenjem godišnjeg popisa sredstava i obaveza i vršenjem ocjene postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost stalnih sredstava umanjena, odnosno procjene nadoknadle vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. Također, u komentaru je upućeno zvanično neslaganje s predloženim negativnim mišljenjem o finansijskim izvještajima, te je navedeno da je izricanje negativne revizorske ocjene kod Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za ovakvu vrstu i obim nalaza nesrazmjerno u odnosu na javno dostupne izvještaje drugih subjekata, gdje su znatno veća odstupanja rezultirala blažim revizorskim ocjenama.

Djelimično je prihvaćeno i inkorporirano u konačan Izvještaj obrazloženje koje se odnosi na provođenje godišnjeg popisa potraživanja, s obzirom na to da je revizijom utvrđeno da su potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i institucija i ostala kratkoročna potraživanja popisana na način da su preuzeti ukupni iznosi iz knjigovodstvenih evidencija po pojedinačnim analitičkim kontima, a da potraživanja od kupaca (682.666 KM) nisu osporena.

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

- vezano za evidentiranje ispravke materijalne greške iz ranijih godina u iznosu od 75.999 KM, u komentaru je navedeno da je evidentiranje greške izvršeno na kontu 69101002 – Prihodi iz prošlih godina – odl. Amortizacija – FED, a ne kao prihod 2025. godine kako je navedeno u Nacrtu. Radi se o odloženim prihodima od donacije po Projektu jačanja zdravstvenog sektora (HSEP) koji je počeo 2007. godine. Sredstva donacije se vode na kontu odloženih prihoda od 30. 3. 2012. godine, kada su Ugovorom o prenosu opreme i osnovnih sredstava, nabavljenih u okviru projekta, prenesena Domu zdravlja. Isporuke sitnog inventara i opreme vršene su od 2003. do 2011. godine, kada su date u upotrebu. Prema pravilima donatora, imovina se morala voditi u posebnom programu, sve do zaključenja Ugovora. Ispravka se odnosi na rashodovanje sitnog inventara dobivenog u okviru projekta 2012. i 2014, a isporučenog 2007. godine; svi navedeni podaci nalaze se u prilogu prijedloga odluke u iznosu od 27.925 KM. Usklađivanje pomoćne knjige stalnih sredstava projekta sa kontom odloženih prihoda projekta izvršeno je u iznosu od 48.073 KM, a knjiženje je izvršeno na osnovu vjerodostojnih isprava: Odluke Upravnog odbora o usvajanju Izvještaja Centralne popisne komisije o popisu sa stanjem na 31. 12. 2025. godine, Izvještaja Centralne komisije, te obrazloženja i priloga iz pomoćne knjige. Oba iznosa su evidentirana u okviru konta ispravke greške iz prethodnih godina, jer je ukupan iznos ispod praga značajnosti. Računovodstvene politike Doma zdravlja definiraju prag značajnosti u visini 1% vrijednosti aktive za sve stavke aktive i pasive. Također, navodi se da je zanemariv uticaj na rezultat: ostvareni prihodi u 2025. iznose 8.376.701 KM, aktiva 8.095.706 KM, a dobit za 2025. godinu u iznosu od 1.300 KM je 0,0155% ostvarenog prihoda. Slijedom navedenog, evidentirani rezultat neće korisnicima dati pogrešnu sliku o poslovanju. Korisnici izvještaja imaju podatke i iz javno dostupnih izvora, gdje je vidljivo da Dom zdravlja dugi niz godina posluje sa znatno višim iznosima dobiti. Kreditna sredstva nikad nisu korištena, te pravovremeno izmirujemo svoje obaveze. Vanjska revizija Doma zdravlja vršena je svake godine, a izvještaji su pravovremeno dostavljani u Finansijsko-informatičku agenciju i uvijek su ocjenjivani pozitivnim mišljenjem. Kvantitativni uticaj u odnosu na prihode je prema svim revizorskim standardima beznačajan. MSR 320 eksplicitno navodi da se greške smatraju materijalno značajnim isključivo ako mogu uticati na ekonomske odluke korisnika izvještaja. Vezano za usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (član 3) navedeno je da se insistiranjem na negativnom mišljenju zbog nematerijalnog uticaja od 1.300 KM narušava zakonski princip „istinitog i objektivnog prikaza“ jer se stavka beznačajnog iznosa neosnovano stavlja u prvi plan, čime se korisnici izvještaja dovode u zabludu u pogledu stvarnog kvaliteta poslovanja ustanove. Uz komentar je dostavljeno pojašnjenje u kojem se kao glavna argumentacija navodi: da je greška ispod usvojenog praga značajnosti; da Dom zdravlja nema profitni motiv; da korekcija nije promijenila ukupnu sliku finansijskog položaja Doma zdravlja; da ne postoji nova ekonomska korist niti nova transakcija; da nije prikriveno stanje obaveza niti finansijski položaj; da je greška kumulativna za više godina; da je transparentno objavljeno u Bilješkama; da je primijenjena unaprijed usvojena politika, a ne naknadna procjena; da nije bilo utjecaja na novčani tok, na bilo koja sredstva niti obaveze prema trećim licima; da MRS 8 ne zahtijeva retrospektivnu korekciju za neznačajne greške. Osim pojašnjenja, uz komentar je ponovo dostavljena sljedeća dokumentacija: Odluka Upravnog odbora o usvajanju Izvještaja Centralne popisne komisije o popisu sa stanjem na 31. 12. 2025. godine, Izvještaj Centralne komisije, analitička kartica konta 69101002, analitičke kartice odgođenih prihoda za period 2014-2024 godine, sitnog inventara u upotrebi i otpisa sitnog inventara za 2024. godinu, te nalog za isknjižavanje sitnog inventara iz pomoćne knjige stalnih sredstava koji nisu prethodno bili prezentirani.

Neosporno je da je iznos od 75.999 KM evidentiran na kontu 69101002 – „Prihodi iz prošlih godina – odl. amortizacija – FED“. Međutim, navedeni iznos je priznat u korist prihoda 2025. godine i time je uticao na finansijski rezultat 2025. godine. Revizorski tim ne osporava da je dio dokumentacije, uključujući Odluku Upravnog odbora, Izvještaj Centralne popisne komisije i prateće priloge, dostavljen. Međutim, iz dostavljene dokumentacije nije moguće jasno utvrditi strukturu iznosa od 75.999 KM i periode na koje se odnosi, niti je prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se moglo potvrditi da je cjelokupan iznos pravilno utvrđen i priznat. Napominjemo da se materijalnost ne procjenjuje isključivo na osnovu jednog kvantitativnog pokazatelja, niti se može zaključiti da je greška nematerijalna samo zato što je iskazana dobit u 2025. godini iznosila 1.310 KM. Priznavanjem 75.999 KM prihoda ostvaren je pozitivan finansijski rezultat, dok bi bez tog knjiženja Dom zdravlja iskazao negativan rezultat, a to predstavlja relevantnu okolnost pri ocjeni materijalnosti predmetne greške. U skladu s MRS-om 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, materijalne greške iz prethodnih perioda ne ispravljaju se priznavanjem prihoda ili rashoda u periodu u kojem su otkrivene, već se, kada je to praktično izvodljivo, ispravljaju retroaktivnim prepravljanjem uporednih iznosa ili početnih stanja imovine, obaveza i kapitala. Također, prema MRS-u 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, materijalnost zavisi od veličine i vrste onoga što je izostavljeno ili pogrešno prikazano, a što se prosuđuje u postojećim okolnostima. Poređenje iznosa ispravke sa pragom od 1% aktive nije dovoljno za zaključak da greška nije materijalno značajna ili da je nematerijalna. Osim toga, 1% ukupne aktive iznosi 80.957 KM, što je približno iznosu utvrđene greške iz ranijih perioda, dok je greška višestruko viša od ostvarene dobiti u 2025. godini, što potvrđuje da je bilo neophodno razmotriti i veličinu i vrstu greške iz ranijih perioda prilikom donošenja zaključka da li je ona nematerijalna. Imajući u vidu navedeno, evidentiranje iznosa od 75.999 KM kroz prihode 2025. godine nije odgovarajući računovodstveni tretman ukoliko se navedeni iznos odnosi na greške ili usklađivanja iz prethodnih perioda. Ovako sačinjeni finansijski izvještaji ne objavljuju poslovne događaje na način kojim se postiže fer prezentacija. Također, skrećemo pažnju na to da prag značajnosti utvrđen Računovodstvenim politikama Doma zdravlja nije istovjetan pragu značajnosti koji za potrebe revizije utvrđuje revizor. Materijalnost za finansijske izvještaje kao cjelinu određuje revizor na temelju profesionalne prosudbe i okolnosti konkretnog subjekta, te ona predstavlja osnovu za procjenu značajnosti utvrđenih pogrešaka i njihovog mogućeg uticaja na revizorsko mišljenje. Osim navedenog, ističemo da za ocjenu pravilnosti konkretnog računovodstvenog tretmana nije relevantno pozivanje na ranija pozitivna revizorska mišljenja koje je Dom zdravlja dobio od drugih revizora, uredno izmirivanje obaveza ili činjenicu da Dom zdravlja nije koristio kreditna sredstva;

- u vezi sa knjigovodstvenim evidentiranjem zemljišta i dijela građevinskih objekata u komentaru je navedeno da su revizorskom timu u toku prethodne revizije dati ZK izvaci i Izvod iz sudskog registra od 2003. godine, koji sadrži novčane iznose za sve navedene stavke, što su ujedno i početna stanja Doma zdravlja (do tada je bio u sastavu Medicinskog centra). Revizorski tim nije imao primjedbi, što dokazuje i činjenica da u Pismu menadžmentu o uočenim nedostacima iz prethodne revizije za 2025. godinu nije data preporuka vezana za potvrđivanje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme. Uz komentar su ponovo dostavljeni ZK izvaci, posjedovni listovi i Izvod iz sudskog registra iz 2003. godine. Osim toga, dostavljeni su finansijski izvještaji: Bilans stanja na 1. 1. 2003. i 31. 12. 2003. za Dom zdravlja i Bilans stanja na 22. 7. 2003. za Medicinski centar. Također, dostavljena je pisana i ovjerena Izjava stručnog saradnika za ekonomsko-finansijske poslove kojom se demantira navod iz Nacrta: „Prema usmenoj izjavi osobe odgovorne za ekonomsko finansijske poslove, u arhivi nije pronađena dokumentacija za knjigovodstveno evidentiranje iskazane vrijednosti, jer je evidentiranje izvršeno prije više od 30 godina.“

Skrećemo pažnju na to da dostavljeni zemljišnoknjižni izvaci i posjedovni listovi predstavljaju relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje pravo vlasništva, odnosno pravo raspolaganja zemljištem i nekretninama, ali ne predstavljaju vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje se može potvrditi vrijednost po kojoj su zemljište i građevinski objekti evidentirani u poslovnim knjigama. Činjenica da su u Izvodu iz sudskog registra iz 2003. godine navedeni novčani iznosi za zemljište i građevinske objekte ne potvrđuje osnovanost tih vrijednosti. Izvod ne predstavlja izvornu računovodstvenu dokumentaciju iz koje bi se moglo utvrditi na koji način su te vrijednosti utvrđene, odnosno na osnovu kojih dokumenata su zemljište i građevinski objekti početno priznati i vrednovani. Vezano za navod da ovi iznosi predstavljaju početna stanja Doma zdravlja nakon izdvajanja iz Medicinskog centra napominjemo da su uz komentar dostavljeni finansijski izvještaji: Bilans stanja na 1. 1. 2003. i 31. 12. 2003. godine za Dom zdravlja i Bilans stanja na 22. 7. 2003. za Medicinski centar. Međutim, nije dostavljen diobeni bilans, niti druga vjerodostojna dokumentacija koja bi potvrdila da su predmetne nekretnine i njihove vrijednosti preuzete u okviru podjele imovine. Također, činjenica da određeno pitanje nije bilo obuhvaćeno preporukom u Pismu menadžmentu o uočenim nedostacima iz prethodne revizije ne može se smatrati potvrdom da su sva područja poslovanja i svi pojedinačni računovodstveni postupci bili bez nedostataka. Pismo menadžmentu o uočenim nedostacima iz prethodne revizije odražava nalaze i preporuke koje su utvrđene u okviru tada provedenih revizorskih postupaka, na osnovu raspoloživih informacija i dokumentacije.

Pisana i ovjerena Izjava stručnog saradnika za ekonomsko-finansijske poslove kojom se demantuje navod iz Nacrta se prihvata, te se navod izostavlja iz konačnog Izvještaja. Međutim, navedena izmjena ne utiče na zaključak revizije, niti otklanja osnovu za kvalifikaciju, budući da, neovisno o razlogu zbog kojeg dokumentacija nije prezentirana, revizorskom timu nije dostavljena vjerodostojna dokumentacija na osnovu koje bi se mogla potvrditi knjigovodstveno iskazana vrijednost zemljišta i građevinskih objekata u iznosu od 2.215.801 KM;

- vezano za neusaglašenost pomoćne knjige stalnih sredstava sa Glavnom knjigom, u komentaru je navedeno da neusaglašenost proizlazi iz različitog tumačenja bilansnih pozicija. Predmetna razlika u iznosu od 1.194.691 KM odnosi se na investicije u toku i dugoročna potraživanja za povrat specijalizacije, a prema važećim propisima, ove stavke se ne unose u pomoćnu knjigu stalnih sredstava. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, pomoćne knjige se vode za pojedine oblike sredstava, investicije u toku nisu sredstvo dok se ne završe i stave u upotrebu, a pomoćna knjiga zakonski služi isključivo za evidentiranje dugoročne materijalne imovine stavljene u funkciju. Članom 3. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta propisano je da se ulaganja u opremu i objekte vode na konto Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi. Budući da se u knjigu osnovnih sredstava unose samo sredstva data u upotrebu koja podliježu amortizaciji, investicije u toku (dok se ne završe i prenesu na stalna sredstva) ostaju isključivo u okviru konta pripreme u Glavnoj knjizi. Za potraživanje za specijalizaciju navedeno je da nema nikakvu poveznicu s pomoćnom knjigom stalnih sredstava, te se ne može voditi u njoj. S obzirom na to da su sva sredstva unutar klase 0 tačna, knjižena po osnovu ugovora i faktura za investicije, ukupni bilansni saldo stalnih sredstava nije precijenjen, niti potcijenjen. Ovo je isključivo pitanje analitičke prezentacije unutar informacijskog sistema, a ne računovodstvena nepravilnost koja bi imala materijalno značajan ili nepoznat efekat na finansijske izvještaje. Uz komentar je dostavljena analitička kartica investicija u toku i dugoročnih potraživanja za povrat specijalizacije za 2025. godinu.

Iz sadržaja komentara zaključuje se da je pogrešno interpretiran konstatovani nalaz u Izvještaju. Revizijom je utvrđeno da neto knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava, iskazana u Glavnoj knjizi na 31. 12. 2025. godine, iznosi 5.501.627 KM, dok je u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava iskazana vrijednost u iznosu od 4.306.936 KM, odnosno manje za

1.194.691 KM, što ukazuje na to da nije izvršeno usaglašavanje, koje ima za cilj potvrditi potpunost, tačnost, klasifikaciju i međusobnu usklađenost. U nalazu je jasno navedena struktura utvrđene razlike, pri čemu napominjemo da u nju nije uključeno dugoročno potraživanje za povrat specijalizacije, niti je u nalazu konstatovano da se navedena potraživanja trebaju evidentirati u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava. Također, nije dostavljena dokumentacija koja bi potvrdila tvrdnje navedene u očitovanju subjekta revizije vezane za usklađenost pomoćne knjige sa Glavnom knjigom. Prema analitičkim karticama koje je subjekt dostavio uz očitovanje, a kojima je revizorski tim raspolagao i tokom obavljanja revizije, saldo investicija u toku na 31. 12. 2025. godine iznosi 1.205.338 KM, dok saldo dugoročnih potraživanja za povrat specijalizacije iznosi 40.795 KM, što ukupno iznosi 1.246.133 KM, a što ukazuje na to da potraživanja za povrat specijalizacije nisu uključena u vrijednost neusklađenosti između pomoćne knjige i Glavne knjige stalnih sredstava. Uz komentar je dostavljen pregled investicija u toku na 31. 12. 2025. godine, koji obuhvata početno stanje 1. 1. 2025. i promjene tokom 2025. godine, odnosno odgovara analitičkim karticama investicija u toku iz Glavne knjige, zbog čega se ne može prihvatiti kao pomoćna knjiga za investicije u toku. Činjenica da investicije u toku nisu stavljene u upotrebu i da se na njih ne obračunava amortizacija ne znači da one ne predstavljaju imovinu, niti da za njih ne treba osigurati odgovarajuću analitičku evidenciju. Pomoćna knjiga materijalne imovine treba omogućiti potpunu, ažurnu i vjerodostojnu evidenciju imovine kojom subjekt raspolaže, uključujući podatke o investicijama u toku, kako bi se osigurala mogućnost praćenja pojedinačnih ulaganja, njihove vrijednosti i promjena tokom perioda, kao i pouzdano usaglašavanje pomoćnih evidencija s podacima u Glavnoj knjizi. Neosporan je navod Doma zdravlja da se investicije u toku shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva evidentiraju na kontu „Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi“ od dana izvršenog ulaganja do dana dovođenja pojedinačnog sredstva u stanje za upotrebu. Međutim, činjenica da su ulaganja u toku evidentirana na odgovarajućem kontu Glavne knjige ne oslobađa subjekt obaveze da za njih osigura odgovarajuću pomoćnu/analitičku evidenciju kojom se osigurava dokumentiranost i mogućnost usaglašavanja stanja iskazanog u Glavnoj knjizi. Napominjemo da je revizijom utvrđena neusklađenost pomoćne knjige stalnih sredstava i Glavne knjige, što ukazuje na to da se pomoćna knjiga stalnih sredstava ne vodi u skladu sa načelima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;

- u vezi s provođenjem godišnjeg popisa sredstava i obaveza, u komentaru je navedeno da je kvalifikacija vezana za popis sredstava i obaveza kontradiktorna s poglavljem 6.2.5 Izvještaja. Tvrdnja da popis nije izvršen pobija tekst iz poglavlja u kojem se navodi da je Dom zdravlja donio Odluku o popisu, imenovao Centralnu i pet popisnih komisija, da je Izvještaj Centralne komisije sačinjen i usvojen od Upravnog odbora, jer se to ne bi moglo uraditi da je tačna konstatacija iz kvalifikacije. Suprotno tvrdnji iz kvalifikacije, popis potraživanja i obaveza je proveden u potpunosti i pravovremeno. Usklađivanje je izvršeno na osnovu IOS-a, te je u Nacrtu izvještaja navedeno „putem konfirmacije salda na 31. 12. 2025. godine potraživanja od kupaca su 92% potvrđena.“ S obzirom na to da su sve navedene stavke materijalno i pravovremeno popisane, paušalna konstatacija iz kvalifikacije da popis nije izvršen je netačna. Eventualne primjedbe revizije koje se odnose na obuhvat pojedinih analitičkih specifikacija mogu biti predmetom preporuke i opisa nedostatka, ali se ne mogu podvoditi pod tvrdnju o potpunom neizvršavanju zakonske obaveze popisa. U komentaru se zahtijeva da se kvalifikacija vezana za popis u potpunosti ukloni ili preinači, jer je činjenično netačna i u suprotnosti s ostatkom Nacrta izvještaja. Također, osporava se navod iz Nacrta izvještaja da su stalna sredstva u iznosu od najmanje 124.718 KM isknjižena iz knjigovodstvenih evidencija na 31. 12. 2025. godine na osnovu Izvještaja o izvršenom popisu Centralne inventurne komisije i Odluke Upravnog odbora, jer iznos nije naveden u Izvještaju i Odluci, a isknjižavanje stalnih sredstava nije izvršeno.

Skrećemo pažnju na to da u kvalifikaciji nije navedeno da godišnji popis sredstava i obaveza nije izvršen, nego je navedeno u kojem dijelu nije izvršen. Revizijom nije utvrđeno da popis nije organizovan i proveden, već je utvrđeno da nije obuhvatio sve stavke imovine i obaveza, kao i da kod svih popisanih stavki nije utvrđeno stvarno stanje i izvršeno njegovo usklađivanje s knjigovodstvenim evidencijama. U okviru tačke 6.2.5 Izvještaja detaljno je obrazloženo koje stavke su popisane na način da su preuzeti ukupni iznosi iz knjigovodstvenih evidencija po pojedinačnim analitičkim kontima, a koje nikako nisu obuhvaćene popisom. Izostanak izvještaja pojedinačnih komisija i nepotpun sadržaj izvještaja Centralne komisije dodatno potvrđuju neadekvatnost provedenog postupka. U vezi navoda da stalna sredstva u iznosu od 124.718 KM nisu isknjižena iz knjigovodstvenih evidencija i da njihov iznos nije naveden u Izvještaju centralne inventurne komisije napominjemo da se radi o sredstvima nabavne i otpisane vrijednosti od najmanje 124.718 KM, a sadašnje vrijednosti nula KM. Kako je i konstatovano u Nacrtu izvještaja, u Izvještaju centrale inventurne komisije dat je prijedlog za otpis stalnih sredstava koja su amortizovana u cijelosti i njihovo zbrinjavanje na ekološki prihvatljiv način, a Komisija za popis stalnih sredstava nije sačinila zbirnu listu prijedloga osnovnih sredstava za rashod niti izvještaj o obavljenom popisu, nego su u pojedinačnim popisnim listama konstatovana stalna sredstva koja se predlažu za otpis. Na osnovu prezentovanih pojedinačnih popisnih lista prijedloga za otpis utvrđen je iznos nabavne i otpisane vrijednosti ovih sredstava u iznosu od najmanje 124.718 KM. Također, uvidom u pomoćnu knjigu stalnih sredstava na 31. 12. 2025. godine konstatovano je da su sredstva predložena za otpis isknjižena iz pomoćne knjige stalnih sredstava;

- vezano za vršenje ocjene postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, u komentaru je navedeno da Standard, Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH ni Pravilnik o računovodstvenim politikama ne propisuju obavezu detaljnog davanja tekstualnog obrazloženja za pojedinačna sredstva, kod kojih nije došlo do umanjenja vrijednosti. Obaveza objavljivanja i detaljnog obrazlaganja u finansijskim izvještajima je samo za sredstva kod kojih su identifikovani indikatori i priznati gubici od umanjenja vrijednosti. Komisija imenovana Rješenjem od 18. 11. 2025. godine provela je detaljan i sveobuhvatan pregled svih stalnih sredstava pri njihovom popisu. Tokom popisa provjeren je operativni status sredstava. Činjenica da su sva sredstva popisana kao funkcionalna, bez identificiranih oštećenja, predstavlja primarni interni dokaz da nisu postojale indicije o fizičkom propadanju ili zastarjelosti. Dom zdravlja posluje u stabilnom ekonomskom okruženju u kojem u izvještajnom razdoblju nije došlo do značajnijih tehnoloških, tržišnih ili zakonskih promjena, koje bi nepovoljno uticale na vrijednost stalnih sredstava. Cijene nekretnina i sredstava koje ustanova posjeduje na tržištu imaju stabilan ili uzlazni trend, što eliminira potrebu za detaljnim testiranjem eksternih indikatora za svako pojedinačno sredstvo.

Suština konstatovanog nalaza se odnosi na to da nije prezentovana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je izvršena ocjena postoje li pokazatelji umanjenja vrijednosti sredstava u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. Osim zapisnika komisije u kojem je konstatovano da, na osnovu internih i eksternih indicija, ništa iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine ne ukazuje da je došlo do umanjenja vrijednosti sredstava i naknadno dostavljenog obrazloženja koje nije potpisano i datirano, a u kojem je navedena analiza izvora informacija na način da su pobrojani indikatori iz MRS-a 36 bez dokaza o izvršenoj procjeni indicija umanjenja vrijednosti, nije prezentovana druga dokumentacija iz koje bi bilo moguće potvrditi da je izvršena i dokumentovana procjena postojanja eksternih i internih indikatora umanjenja vrijednosti, kako to zahtijeva navedeni standard. MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava zahtijeva da se na kraju svakog izvještajnog perioda procijeni postoje li bilo kakve indicije da bi vrijednost imovine mogla biti umanjena. Procjena

indikatora ne ograničava se samo na fizičko stanje i funkcionalnost sredstva. Funkcionalnost sredstva i nepostojanje fizičkih oštećenja predstavljaju samo jedan od mogućih aspekata procjene i sami po sebi ne predstavljaju dokaz da ne postoje drugi interni ili eksterni pokazatelji umanjavanja vrijednosti. Navod da Dom zdravlja posluje u stabilnom ekonomskom okruženju, bez značajnijih tehnoloških, tržišnih ili zakonskih promjena, kao i navod o stabilnom ili uzlaznom trendu cijena nekretnina i drugih sredstava, nije potkrijepljen dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na koji način su navedeni faktori razmotreni i ocijenjeni u okviru procjene indikatora umanjavanja vrijednosti;

- u vezi s izraženim zvaničnim neslaganjem Doma zdravlja s predloženim negativnim mišljenjem kod Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja skrećemo pažnju na to da je revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti obavljena u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Nalazi i zaključci konstatovani u izvještaju zasnovani su na adekvatnim i dovoljnim revizijskim dokazima, odnosno informacijama pribavljenim tokom obavljanja revizije, a uz komentar nije dostavljena dodatna dokumentacija koja bi dovela u pitanje osnovanost utvrđenih nalaza, niti njihovu ocjenu u kontekstu finansijskih izvještaja kao cjeline. Također, izricanje mišljenja revizora ne zasniva se na poređenju vrste i obima nalaza sa nalazima utvrđenim kod drugih subjekata, niti na poređenju revizorskih mišljenja objavljenih za druge subjekte. Zaključak o vrsti mišljenja ne može se izvesti isključivo na osnovu visine utvrđenih iznosa. Svaki revizorski angažman podrazumijeva zasebnu procjenu činjenica, okolnosti, računovodstvenih politika, primjenjivog okvira finansijskog izvještavanja i uticaja utvrđenih odstupanja na finansijske izvještaje.

U obrazloženju vezanom za provođenje procedure zapošljavanja za koju je konstatovano da se nije provodila shodno Pravilniku o radu, s obzirom na to da se uslovi iz javnih oglasa razlikuju u odnosu na uslove iz Pravilnika o radu, u komentaru nisu izražena neslaganja, nego su data dodatna obrazloženja zašto su javnim oglasima traženi dodatni uslovi. U komentaru je navedeno da je Dom zdravlja prilikom raspisivanja javnih oglasa za prijem u radni odnos postupao u skladu s načelom zakonitosti i u skladu sa zakonskim propisima. Pravilnik o radu, odnosno sistematizacija nije sadržavala licencu za samostalan rad i radno iskustvo kao uslov za obavljanje poslova radnog mjesta medicinska sestra – tehničar, ali licenca za samostalan rad je uslov koji je propisan Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Zakonom o sestrinstvu FBiH. Članom 17. Zakona o sestrinstvu u FBiH licenca je propisana kao opći uslov za obavljanje djelatnosti sestrinstva. Ukoliko javnim oglasom ne bi bilo uslovljeno radno mjesto medicinske sestre – tehničara licencom, u radni odnos mogao bi biti primljen kandidat koji prema navedenim zakonima ne smije obavljati poslove u struci, što bi za Dom zdravlja bilo neprihvatljivo. Što se tiče radnog iskustva koje nije propisano kao uslov Pravilnikom o radu, a traženo je javnim oglasom, namjera nije bila nepostupanje u skladu s Pravilnikom o radu, nego da se osigura stručan i iskusan kadar, koji može adekvatno reagovati u svakodnevnim situacijama. Ističe se da ovo osoblje radi sa izuzetno skupom i sofisticiranom medicinskom opremom, tako da neiskusni kadar predstavlja rizik i za korištenje opreme. Zbog velikog obima posla Dom zdravlja nije u mogućnosti priuštiti višemjesečni mentorski nadzor i uvođenje u posao medicinskih tehničara i vozača bez praktičnog iskustva. Prijem osoba bez radnog iskustva ugrozio bi kontinuitet i kvalitet pružanja zdravstvene zaštite. Ne osporava se činjenica da je internim aktom potrebno detaljnije propisati uvjete za obavljanje radnih mjesta, o čemu su već pokrenute aktivnosti. Uz komentar je dostavljena Odluka o pokretanju postupka izmjene i dopune Pravilnika o radu sa unutrašnjom organizacijom i sistematizacijom poslova, koju je Upravni odbor donio 7. 8. 2026. godine,⁵⁶ te javni oglas koji je Dom zdravlja raspisao 3. 9. 2026. godine, uvidom u koji je konstatovano da je u skladu sa Pravilnikom o radu. Razlozi za pokretanje ovog postupka su preporuke iz Nacrta. Dom zdravlja smatra da ovo ne bi trebao biti osnov za izražavanje mišljenja s rezervom kod Izvještaja o reviziji usklađenosti. Rukovodeći se načelom da je pravo na život i zdravlje pacijenata iznad

⁵⁶ Radna grupa ima rok 60 dana da pripremi prijedlog izmjena i dopuna Pravilnika o radu sa unutrašnjom organizacijom i sistematizacijom poslova i dostavi ga direktoru na razmatranje.



administrativnog formalizma, od revizorskog tima se traži da uvaži ovo obrazloženje i konstatuje da je Dom zdravlja djelovao u opravdanom javnom interesu, uz obavezu da formalno uskladi akte u ostavljenom roku.

U vezi navedenog skrećemo pažnju na to da Ured za reviziju ne osporava zakonsku obavezu posjedovanja licence za samostalan rad za obavljanje poslova medicinske sestre – tehničara, niti potrebu Doma zdravlja da osigura stručan i iskusan kadar radi kvalitetnog i sigurnog pružanja zdravstvenih usluga. Skrećemo pažnju na to da je revizijom utvrđeno da su javnim oglasima za prijem u radni odnos utvrđeni uvjeti koji prethodno nisu bili propisani Pravilnikom o radu, odnosno sistematizacijom radnih mjesta. Ured za reviziju uvažava obrazloženje zašto je traženo dodatno iskustvo, ali neophodno je osigurati međusobnu usklađenost zakonskih propisa, Pravilnika o radu, sadržaja javnog oglasa i procjenu potreba Doma zdravlja. Navedeni uslov potrebno je prethodno propisati Pravilnikom o radu kojim se uređuje sistematizacija radnih mjesta, a tek nakon toga on može biti sadržan u javnom oglasu. Napominjemo da član 4. Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Srednjobosanskom kantonu i član 15. Pravilnika o radu Doma zdravlja propisuju da javni oglas, između ostalog, sadrži potrebne uslove iz pravilnika kojim se reguliše sistematizacija radnih mjesta. Konstatovanim nalazom i datom preporukom ukazano je na potrebu da se ti uslovi propišu internim aktima prije provođenja postupka prijema. Činjenica da je Dom zdravlja nakon zaprimanja Nacrta izvještaja pokrenuo postupak izmjene i dopune Pravilnika o radu sa unutrašnjom organizacijom i sistematizacijom poslova potvrđuje potrebu za usklađivanjem internog akta, ali ne otklanja utvrđenu neusklađenost koja je postojala u periodu obuhvaćenom revizijom. U vezi navoda da navedeni nedostatak ne bi trebao predstavljati osnovu za izražavanje mišljenja s rezervom, skrećemo pažnju na to da je predmet revizije i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Reviziju Javne ustanove Dom zdravlja Bugojno obavio je revizorski tim u sastavu: Melita Kurbašić – voditeljica tima, i Adisa Šahović – članica tima.

Voditeljica tima

Melita Kurbašić, s. r.

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

Mia Buljubašić, s. r.

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

Marijana Milićević, s. r.

V. PRILOZI

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



JU DOM ZDRAVLJA

Naziv pravnog lica

Bugojno, ul.Dr Wagnera br. 15

Sjedište i adresa pravnog lica

4236267050005

Identifikacioni broj za direktne poreze

236267050005

Identifikacioni broj za indirektno poreze

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

Intesa Sanpaolo Banka d.d. BiH

Naziv banke

1549212007075010

Broj računa

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

017

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	5.542.422	4.989.752
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	5.501.627	4.938.574
1.1.	Zemljište		003	134.071	133.071
1.2.	Građevinski objekti		004	2.694.090	2.557.554
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	1.132.008	1.023.954
1.4.	Transportna sredstva		006	334.112	288.390
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	1.745	1.745
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	1.205.601	933.860
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, patenti, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	0	0
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

1078151023

Kontrolni broj: 1078151023

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	40.795	51.178
B.	Odgođena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	2.553.284	2.750.415
1.	Zalihe (038 do 042)		037	431.904	426.565
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	382.771	373.221
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	49.133	53.344
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	682.666	609.085
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	682.666	609.085
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0

Kontrolni broj: 1078151023

str. 2 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
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	1.004.672	1.291.275
10.	Akontacije poreza na dobit		058	0	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	434.042	423.490
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	8.095.706	7.740.167
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	88.716	70.195
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	8.184.422	7.810.362
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	5.136.861	5.136.861
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	5.136.861	5.136.861
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	0	0
3.1.	Statutarne rezerve		109	0	0
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacija rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacija rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacija rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacije rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	468.140	466.830
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	466.830	387.053
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	1.310	79.777
6.	Gubitak (119+120)		118	0	0
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	5.605.001	5.603.691
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	5.605.001	5.603.691
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	1.877.164	1.610.745
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	0	0



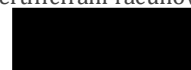
Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmov		127	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	1.877.164	1.610.745
3.	Rezervisanja		131	0	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgođene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	613.541	525.731
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	25.144	4.210
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	25.144	4.210
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	0	0
1.4.	Obaveze po osnovu najmov		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	0	0
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	485	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	587.912	521.521
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	2.490.705	2.136.476
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	8.095.706	7.740.167
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	88.716	70.195
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	8.184.422	7.810.362

Bugojno, 28.02.2026.

Mjesto i datum

ĐUGUM (IBRAHIM) INDIRA

Certificirani računovođa



Irhada Strukar

Direktor

M.P.

JU DOM ZDRAVLJA

Naziv pravnog lica

Bugojno, ul.Dr Wagnera br. 15

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

Intesa Sanpaolo Banka d.d. BiH

Naziv banke

1549212007075010

Broj računa

4236267050005

Identifikacioni broj za direktne poreze

236267050005

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

017

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	7.858.007	1.182.287
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	7.858.007	1.182.287
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	7.858.007	1.182.287
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	518.694	6.589.762
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

1129088265

Kontrolni broj: 1129088265

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	1.004	135
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	1.193	1.456
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0

Kontrolni broj: 1129088265

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	5.009	744
9.1.	Prihodi od kamata		248	570	575
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	4.439	169
10.	Ostali prihodi i dobici		251	511.488	6.587.427
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	8.376.701	7.772.049
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	8.364.375	7.590.235
1.	Nabavna vrijednost prodate robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	572.404	623.279
4.	Troškovi energije i goriva		257	151.771	152.702
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	7.063.577	6.293.320
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	6.205.705	5.369.767
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	694.020	711.875
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	163.852	211.678
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	314.002	292.396
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	314.002	292.396
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	170.959	150.448
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	91.662	78.090
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	9.942	101.157
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	0	65.126
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	65.126
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0

Kontrolni broj: 1129088265

str. 3 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali netto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	0	0
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	0	0
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10.	Ostali netto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, netto		298	0	0
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, netto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	9.942	740
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	0	0
9.1.	Rashodi od kamata		305	0	0
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	0	35.291
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	8.374.317	7.691.392
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	2.384	80.657
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	1.074	880
1.	Tekući porez na dobit		313	1.074	880
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 1129088265

str. 4 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	1.310	79.777
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	1.310	79.777
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU					
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	1.310	79.777
	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	1.310	79.777
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	1.310	79.777
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Bugojno, 28.02.2026.

Mjesto i datum

ĐUGUM (IBRAHIM) INDIRA

Certificirani računovođa

M.P.

Irhada Strukar

Direktor

Kontrolni broj: 1129088265

str. 5 od 5

JU DOM ZDRAVLJA

Naziv pravnog lica

Bugojno, ul.Dr Wagnera br. 15

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

Intesa Sanpaolo Banka d.d. BiH

Naziv banke

1549212007075010

Broj računa

4236267050005

Identifikacioni broj za direktne poreze

236267050005

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

017

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	2.384	80.657
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	314.002	292.396
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	0	0
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	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

177025713

Kontrolni broj: 177025713

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	65.126
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	8.749	22.884
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	-570	-575
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	0	0
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-5.339	-49.050
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-73.581	30.169
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-169	-326.318
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	0
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	20.934	3.406
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-553.013	238.928
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	-286.603	357.623
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	0	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0



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

Kontrolni broj: 177025713

str. 3 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	0	0
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	-286.603	357.623
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	1.291.275	933.652
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	1.004.672	1.291.275

Bugojno, 28.02.2026.

Mjesto i datum

ĐUGUM (IBRAHIM) INDIRA

Certificirani računovođa



M.P.

Irhada Strukar

Direktor



JU DOM ZDRAVLJA

Naziv pravnog lica

Bugojno, ul.Dr Wagnera br. 15

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

Intesa Sanpaolo Banka d.d. BiH

Naziv banke

1549212007075010

Broj računa

4236267050005

Identifikacioni broj za direktne poreze

236267050005

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

017

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2025. do 31.12.2025. godine

Bugojno

Mjesto

ĐUGUM (IBRAHIM) INDIRA

Certificirani računovođa



Broj licence



Kontakt

Irhada Strukar

Direktor

28.02.2026.

Datum

Kontrolni broj: 18591963565546763

18591963565546763

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	Dionička premija	Rezerve	Revalori- zacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalori- zacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revaloriza- cijske rezerve				
		-									
		Vlasnički udjeli									
-	Ostali vlasnički kapital										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2023. godine	901	5.136.861	0	0	0	0	0	387.052	5.523.913		
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	5.136.861	0	0	0	0	0	387.052	5.523.913		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	79.777	79.777		
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	79.777	79.777		
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	1	1		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
13. Stanje na dan 31.12.2024. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	5.136.861	0	0	0	0	0	466.830	5.603.691		
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	5.136.861	0	0	0	0	0	466.830	5.603.691		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	1.310	1.310		
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	1.310	1.310		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0		
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0		
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2025. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	5.136.861	0	0	0	0	0	468.140	5.605.001		

Kontrolni broj: 18591963565546763

str. 2 od 2



JU DOM ZDRAVLJA BUGOJNO

Wagnerova broj 15
70230 Bugojno BiH

Broj: 01/1- 4.029

Bugojno, 12.08.2026. godine

IZJAVA UPRAVE

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

Izjava se daje takođe sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Javne ustanove Dom zdravlja Bugojno** po svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

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

Finansijski izvještaji

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



JU DOM ZDRAVLJA BUGOJNO

Wagnerova broj 15
70230 Bugojno BiH

- 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 i izvještaje.
- Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su u finansijskim izvještajima.
- Omogućili smo vam:
 - Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja.
 - Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku pokrenutih protiv Javne ustanove Dom zdravlja Bugojno pokrenutih od strane Javne ustanove Dom zdravlja Bugojno, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
 - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama.
 - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
 - Neograničen pristup osobama u Javnoj ustanovi Dom zdravlja Bugojno 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 sveinformacije u vezi sa prijevarom i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
 - Rukovodstvo
 - Zaposlene kojima u značajnu ulogu u internoj kontroli
 - Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno značajne efekatna finansijske izvještaje.

Dostavljeno:-naslovu i

- a/a.



Javna ustanova

Imena Strukar