



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# JAVNE USTANOVE OPĆA BOLNICA BUGOJNO

# 2023.

Broj: 01-02-08-11-3-3509-7/23



Sarajevo, septembar 2024.



**SADRŽAJ**

<b>I.</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	3
<b>I.</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>II.</b>	<b>KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....</b>	<b>7</b>
<b>III.</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>8</b>
1.	UVOD .....	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA .....	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	9
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE .....	13
5.1	Izrada i donošenje finansijskog plana .....	13
5.2	Izveštavanje.....	14
6.	<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>14</b>
6.1	<b>BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD.....</b>	<b>15</b>
6.1.1	Prihodi .....	15
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima .....	15
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti.....	15
6.1.2	Rashodi.....	17
6.1.2.1	Poslovni rashodi .....	17
6.1.2.1.1	Troškovi sirovina i materijala .....	17
6.1.2.1.2	Troškovi energije i goriva .....	17
6.1.2.1.3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	18
6.1.2.1.4	Amortizacija.....	22
6.1.2.1.5	Troškovi primljenih usluga .....	22
6.1.3	Finansijski rezultat.....	22
6.2	<b>BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....</b>	<b>23</b>
6.2.1	Dugoročna imovina.....	23
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema .....	23
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	25
6.2.2.1	Zalihe .....	25
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca .....	26
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti .....	26
6.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja .....	26
6.2.3	Kapital.....	26
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.....	30
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....	30
7.	<b>JAVNE NABAVKE .....</b>	<b>30</b>
8.	<b>FINANSIJSKA KONSOLIDACIJA .....</b>	<b>34</b>
9.	<b>KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....</b>	<b>35</b>
<b>IV.</b>	<b>PRILOZI .....</b>	<b>36</b>
1.	<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>36</b>
2.	<b>IZJAVA RUKOVODSTVA .....</b>	<b>36</b>

## I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### *Mišljenje s rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove Opća bolnica Bugojno (u daljnjem tekstu: Bolnica)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2023. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2023. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2023. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Bolnice na 31. 12. 2023. 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 mišljenje s rezervom*

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

- 1. Prihodi i finansijski rezultat su precijenjeni za 442.185 KM, s obzirom na to da priznavanje prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom, u iznosu od 333.334 KM nije izvršeno u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, a priznavanje potraživanja i prihoda po osnovu sudskih presuda u iznosu od 108.851 KM nije izvršeno u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje (tačka 6.1.1.2 Izvještaja);**
- 2. Ne možemo potvrditi vrijednost stalnih sredstava iskazanih u iznosu od 982.988 KM, jer na datum bilansa nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva shodno odredbama MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Također, nije vršen obračun amortizacije za 2023. godinu na donirana stalna sredstva, što nije u skladu sa odredbama MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. 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.<sup>1</sup> Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

---

<sup>1</sup> Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Vrijednost osnovnog kapitala nije usaglašena u poslovnim knjigama i sudskom registru, jer je u finansijskim izvještajima na 31. 12. 2023. godine iskazan osnovni kapital u iznosu od 43.963 KM, dok u sudskom registru nije upisan kapital (tačka 6.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

### ***Ključna pitanja revizije***

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

### ***Ostala pitanja***

Finansijske izvještaje Bolnice za godinu završenu 31. 12. 2022. revidirao je drugi revizor, koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 14. 7. 2023. godine.

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

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

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

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

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;



- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Bolnice;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Bolnice da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora;
- 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 Opća bolnica Bugojno za 2023. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Bolnice za 2023. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

### *Osnova za mišljenje s rezervom*

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

1. Nije uspostavljen unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika, što je obaveza u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti (tačka 4. Izvještaja);
2. Nije proveden cjelovit popis imovine i obaveza, jer njime nisu obuhvaćeni nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, avansi za nekretnine, postrojenja i oprema, gotovina, kratkoročna potraživanja, obaveze i odgođeni prihodi, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom. Upravni odbor usvojio je Izvještaj centralne popisne komisije nakon sačinjavanja finansijskih izvještaja. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja);
3. Planirana je i pokrenuta nabavka „Ventilacija i klimatizacija, ventilacioni kanali i distribucija – faza A“ ugovorene vrijednosti 254.002 KM, iako nisu osigurani uslovi za efikasnu realizaciju nabavke, što je za posljedicu imalo značajno kašnjenje u realizaciji ugovora. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).



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

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

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

### ***Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost***

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

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

### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

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

Sarajevo, 27. 9. 2024. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

**Dragan Kolobarić, s. r.**

**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić, s. r.**

## I. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, donijeti mapu procesa i nedostajuće interne akte, utvrditi rizike i u skladu s tim donijeti registar rizika, te sačinjavati godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Odrediti odgovorna lica za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava, te vršiti kontrolu knjigovodstvenih isprava sa stanovišta formalne, suštinske i računске tačnosti prije unosa u računovodstveni sistem, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	4.
3.	Uspostaviti i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti FBiH, Statuta i Pravilnika o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom.	4.
4.	Usvojiti akcioni plan za prevenciju i borbu protiv korupcije u skladu sa Strategijom za prevenciju i koordinaciju borbe protiv korupcije i Akcionim planom za provođenje Strategije za prevenciju i koordinaciju borbe protiv korupcije za period 2021–2025. godine.	4.
5.	Donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.	5.1
6.	Utvrditi plan rada i razvoja Bolnice u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti FBiH i Statutom.	5.1
7.	Potrebno je da direktor sačinjava i podnosi Upravnom odboru tromjesečne pismene izvještaje o cjelokupnom poslovanju Bolnice, u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	5.2
8.	Predaju finansijskih izvještaja vršiti u skladu sa rokovima utvrđenim u Zakonu o računovodstvu i reviziji FBiH i Uputstvu o predaji finansijskih izvještaja i posebnih izvještaja.	6.
9.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	6.
10.	Potrebno je da Upravni odbor Bolnice donese odluku o obrazovanju cijena usluga, u skladu sa odredbama Statuta.	6.1.1.1
11.	Prihode ostvarene po osnovu zaključenih ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Srednjobosanskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, s ciljem njihovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	6.1.1.2
12.	Priznavanje prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom vršiti kako je propisano odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.	6.1.1.2



13.	Prihode priznavati u bilansu uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obaveza, koje se mogu pouzdano izmjeriti, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.	6.1.1.2
14.	Rashode bruto plaća i ostalih naknada zaposlenih u Bilansu uspjeha iskazivati u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.	6.1.2.1.3
15.	Obračun plaća i stimulacija vršiti u skladu sa odredbama kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu.	6.1.2.1.3
16.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu angažovanje izvršilaca vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	6.1.2.1.3
17.	Internim aktom definisati stope amortizacije koje će se primjenjivati kod obračuna amortizacije.	6.2.1.1
18.	Obračun amortizacije vršiti u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, a priznavanje prihoda po osnovu doniranih stalnih sredstava vršiti u skladu sa odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.	6.2.1.1
19.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
20.	Poduzeti aktivnosti na upisu osnovnog kapitala u sudski registar.	6.2.3
21.	Potrebno je da Upravni odbor donosi odluke o rasporedu viška prihoda nad rashodima i pokrivanju viška rashoda nad приходima.	6.2.3
22.	Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza definisati imenovanje komisija i poslove koje one obavljaju, a godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
23.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
24.	Plan javnih nabavki sačinjavati na realnoj osnovi, a postupke nabavki pokretati blagovremeno, kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj fiskalnoj godini za koju su finansijskim planom osigurana sredstva.	7.
25.	Provoditi prethodnu provjeru tržišta i o tome sačinjavati pisanu zabilješku, a tendersku dokumentaciju pripremati na način da se osigura jednak i nediskriminirajući pristup prema svim ponuđačima u postupku javne nabavke, u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.	7.





## II. 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;
- Godišnji program rada i razvoja sa finansijskim planom Opće bolnice Bugojno za 2023. godinu;
- Zakon o ustanovama;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o finansijskom poslovanju;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona;
- Statut Javne ustanove Opća bolnica Bugojno;  
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



### III. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Bolnica je zdravstvena ustanova osnovana s ciljem pružanja usluga sekundarne zdravstvene zaštite i specijalističko-konsultativne zdravstvene zaštite. Pravni je sljednik i preuzima sva prava i obaveze dotadašnje Javne ustanove Medicinski centar Bugojno, Organizacione jedinice Bolnica, Organizacione jedinice za ekonomske, pravne poslove i inženjering registrovan u Višem sudu u Zenici 14. 2. 1996. godine.

Skupština Srednjobosanskog kantona (u daljem tekstu: SBK) je Odlukom o preuzimanju osnivačkih prava nad zdravstvenim ustanovama – bolnicama u Srednjobosanskom kantonu<sup>2</sup> 2018. godine preuzela osnivačka prava Bolnice. Ovom Odlukom definisano je da je Bolnica javna zdravstvena ustanova značajna za javno zdravstvo u Kantonu i ima svojstvo pravnog lica, a da se za njeno organizovanje i funkcionisanje primjenjuju odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti,<sup>3</sup> Zakona o zdravstvenoj zaštiti Srednjobosanskog kanton/Kantona Središnja Bosna (u daljnjem tekstu: kantonalni Zakon o zdravstvenoj zaštiti)<sup>4</sup> i Zakon o zdravstvenom osiguranju Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna (u daljnjem tekstu: kantonalni Zakon o zdravstvenom osiguranju).<sup>5</sup> Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Srednjobosanskog kantona (u daljnjem tekstu: resorno Ministarstvo) je u dopisu od 7. 2. 2019. godine, dalo stav da je Bolnica dužna primjenjivati federalni Zakon o zdravstvenoj zaštiti, a ne kantonalni Zakon o zdravstvenoj zaštiti.<sup>6</sup>

Djelatnost Bolnice je pružanje usluga specijalističko-konsultativne i bolničke zdravstvene zaštite na sekundarnom nivou, a koja obuhvata: dijagnostiku (laboratorijska, radiološka i druga dijagnostika), liječenje, medicinsku rehabilitaciju, zdravstvenu njegu, boravak i prehranu pacijenata u bolnici. Bolnica obavlja djelatnosti hirurgije, interne medicine, pedijatrije, te ginekologije sa porodilištem.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o radu koji je donio Upravni odbor 2020. godine. Pravilnikom o radu sistematizovana su 83 radna mjesta, a na 31. 12. 2023. popunjeno je 61.

Sjedište Bolnice je u Bugojnu, u Ulici Ambasadora Wagnera br. 15.

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Bolnice za 2023. 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 Bolnice 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 januara do septembra 2024. 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.

---

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

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

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

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

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



### 3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Bolnice. Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno 25 preporuka.

#### *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 pravilnost 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 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu dato je 11 preporuka, od kojih su tri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, jedna je djelimično implementirana, a sedam preporuka nije implementirano.

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

### 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

#### *Finansijsko upravljanje i kontrola*

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

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

Najviši pravni akt Bolnice je **Statut** usvojen 1. 4. 2019. godine, uz saglasnost Skupštine SBK od 24. 9. 2019. godine, kojim se uređuje naziv i sjedište osnivača, statusna obilježja zdravstvene ustanove, statusne promjene, djelatnost, unutrašnja organizacija, izvor i način osiguranja sredstava za rad, ovlaštenja i odgovornosti u pravnom prometu, upravljanje i rukovođenje, predstavljanje i zastupanje, stručna tijela, nadzor nad radom, poslovna i profesionalna tajna, javnost rada i pristup informacijama, opći akti zdravstvene ustanove i druga pitanja vezana za obavljanje djelatnosti.

**Pravilnikom o radu** utvrđeno je da Bolnica svoju djelatnosti provodi kroz organizacione jedinice: Uprava, medicinske i nemedicinske službe. U okviru medicinskih službi su: Hirurška služba (hirurška ambulanta i hirurški odjel), internistička služba (internistička ambulanta i internistički odjel), služba za ginekologiju i porodiljstvo (ginekološka ambulanta, prijem i ginekološko-porođajni odjel), pedijatrijska služba (pedijatrijska ambulanta i pedijatrijski odjel), služba anestezije i reanimacije, služba za transfuziologiju, služba za laboratorijsku dijagnostiku (biohemijski i mikrobiološki laboratorij), služba za RTG poslove i ultrazvučnu dijagnostiku. U okviru nemedicinskih službi je služba za zajedničke, pravne, ekonomske i druge poslove.



Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>7</sup> propisano je da rukovodilac korisnika javnih sredstava imenuje koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu iz reda najvišeg rukovodstva u korisniku javnih sredstava. Do okončanja revizije Bolnica nije imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, što je bila obaveza u skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Upravljanje rizicima je proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno primjenom sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u svrhu smanjenja rizika. **Obavljenom revizijom konstatovano je da Bolnica nije donijela interni akt o provođenju upravljanja rizicima. Bolnica nije izvršila identifikaciju i procjenu rizika koji mogu uticati na realizaciju ciljeva, niti je sačinjen registar rizika, kao ni plan postupanja po riziku. To nije u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Zbog svega navedenog konstatujemo da nije uspostavljeno upravljanje rizicima, procjena i praćenje na nivou Bolnice.**

U cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema interne kontrole, Bolnica je usvojila značajan broj internih akata i procedura s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola. Međutim, za dio poslovnih procesa nije sačinila interne akte kojima bi se definisala ovlaštenja i odgovornosti, odnosno kako bi se uspostavile kontrolne aktivnosti i smanjili rizici na prihvatljiv nivo. To se odnosi na nedonošenje sljedećih akata: pravilnik o računovodstvenim politikama, interni akt o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema, kako je predviđeno članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH<sup>8</sup> i pravilnik o blagajničkom poslovanju. Osim toga, nije sačinjena mapa poslovnih procesa. Skrećemo pažnju na to da je mapiranje poslovnih procesa i njihova razrada veoma značajna jer predstavlja osnov za utvrđivanje i procjenu rizika u organizaciji. Samim tim Bolnica nije ispoštovala Zaključak Vlade FBiH<sup>9</sup> u skladu s kojim je bila u obavezi da do 30. 11. 2023. godine sačini mapu poslovnih procesa i registar rizika, te da ga unese u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu).

Odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da knjigovodstvena isprava prije knjiženja mora biti prekontrolisana sa stanovišta formalne, suštinske i računске tačnosti i ovjerena od ovlaštenih osoba. Pravno lice je dužno odrediti odgovorna lica za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava koje će prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave te je potpisati ili odobriti na način iz kojeg se može nedvosmisleno utvrditi njen identitet ili u slučaju knjigovodstvenih isprava sastavljenih kao elektronski zapis osigurati njihovu kontrolu i verifikaciju u skladu sa internim pravilima i procedurama. **Bolnica nije odredila odgovorna lica za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava, a uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da na pojedinim ulaznim računima nema potpisa lica koje je izvršilo kontrolu dokumenta ili prijem robe. Fature se unose u računovodstveni sistem bez provedene kontrole sa stanovišta formalne, suštinske i računске ispravnosti, čime je onemogućeno vraćanje knjigovodstvene isprave odgovarajućoj službi koja ju je zaprimila, radi otklanjanja eventualnih nedostataka. Navedeno nije u skladu s članom 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Bolnica je u skladu s članom 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članom 10. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH dužna sačiniti i podnijeti godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole nadležnom ministarstvu do 31. januara tekuće za prethodnu godinu. **Bolnica nije sačinila navedeni izvještaj, što nije u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

---

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 15/21

<sup>9</sup> V. Broj 846/2023 od 21. 6. 2023. godine



Shodno navedenom, konstatujemo da sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u potpunosti uspostavljen u dijelu kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima, kontrolnih aktivnosti, te praćenja i procjene, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

### **Preporuke:**

- *imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, donijeti mapu procesa i nedostajuće interne akte, utvrditi rizike i u skladu s tim donijeti registar rizika, te sačinjavati godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH;*
- *odrediti odgovorna lica za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava, te vršiti kontrolu knjigovodstvenih isprava sa stanovišta formalne, suštinske i računске tačnosti prije unosa u računovodstveni sistem, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

### **Organi Bolnice**

U skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta, Bolnicom upravlja Upravni odbor u sastavu od pet članova, i to: tri člana koji su predstavnici osnivača (od kojih jedan mora biti ispred kantonalnog ministarstva zdravstva) i dva člana koji su predstavnici stručnih radnika zdravstvenih ustanova (od kojih jedan mora biti iz reda zdravstvenih radnika). Predsjednika i članove Upravnog odbora imenuje i razrješava Vlada SBK, na prijedlog nadležnog Ministarstva. Vlada SBK je 11. 9. 2020. godine imenovala Upravni odbor u sastavu: predsjednik Josip Barnjak i članovi Lucija Pavlović, Šefika Bajrić, Nedžad Jusić i Saša Živković. Upravni odbor je u toku 2023. godine održao šest sjednica na kojima je razmatrao i raspravljao o pitanjima iz svoje nadležnosti.

Statutom je definisano da direktor Bolnice organizuje, rukovodi radom i odgovoran je za zakonitost rada, zastupa i predstavlja Bolnicu prema trećim licima. Direktora imenuje Upravni odbor, uz prethodnu saglasnost kantonalnog ministra zdravstva. Upravni odbor je 9. 12. 2019. godine za v. d. direktora imenovao specijalistu pedijatrije Subhu Agić-Habib, na period od šest mjeseci. Nakon toga u nekoliko navrata Upravni odbor je donio odluku o produženju trajanja mandata v.d. direktora za šest mjeseci. U aprilu 2024. godine raspisan je konkurs za izbor direktora. Nakon provedene procedure izbora direktora, Upravni odbor je 27. 6. 2024. godine donio Odluku o izboru direktora, kojom je izabrana Subha Agić-Habib. Istog dana upućen je zahtjev za saglasnost o imenovanju nadležnom kantonalnom ministarstvu, kada je donesena i Odluka kojom se produžava mandat v. d. direktora najduže do okončanja konkursne procedure, na vrijeme do šest mjeseci. Ministar je 4. 7. 2024. godine dao saglasnost za imenovanje direktora.

### **Unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika**

U skladu s članom 191. i 192. Zakona o zdravstvenoj zaštiti FBiH,<sup>10</sup> Bolnica je obavezna provoditi unutrašnji nadzor nad stručnim radom svojih organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika. Definisano je da se unutrašnji nadzor provodi na osnovu općeg akta. Statutom je definisano da Bolnica provodi unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika na osnovu Pravilnika o unutrašnjem nadzoru i godišnjeg plana i programa unutrašnjeg nadzora koji donosi direktor za svaku kalendarsku godinu najkasnije do 31. 12. prethodne godine i dostavlja ga kantonalnom ministarstvu zdravstva. Stručno vijeće Bolnice brine se o provedbi unutrašnjeg nadzora nad stručnim radom zdravstvenih radnika i zdravstvenih saradnika. Prezentovana je Odluka o imenovanju Stručnog vijeća Bolnice od 18. 2. 2021. godine i Izvještaj o njegovom radu od 9. 8. 2023. godine u kojem su navedene aktivnosti o njegovom radu u toku 2023. godine (rasprava o pitanjima iz oblasti stručnog rada ustanove, kvalitetu i sigurnosti rada u bolnici, prijedlozima za dodjelu specijalizacije i kospecijalizacije interne medicine i radiologije i dr.).

---

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 46/10, 75/13



Obavljenom revizijom konstatovali smo da Bolnica u 2023. godini nije imala donesen opći akt kojim bi se regulisalo provođenje unutrašnjeg nadzora nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika, kao ni godišnji plan i program unutrašnjeg nadzora za 2023. godinu. Također, nije vršen unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika, što je za posljedicu imalo da nisu provedene aktivnosti s ciljem unapređenja i poboljšanja kvaliteta stručnog rada. Skrećemo pažnju na to da, prema članu 192. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, unutrašnji nadzor podrazumijeva i uspostavu, razvijanje i održavanje sustava poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga, u skladu sa propisima o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu. Bolnica nije provodila unutrašnji nadzor nad stručnim radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika, što nije u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutu.

Postupajući po preporukama iz Pisma menadžmentu nakon obavljene prethodne revizije za 2023. godinu, donesen je Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom 15. 2. 2024. godine i Godišnji plan i program unutrašnjeg nadzora nad radom za 2024, koji je donesen 12. 6. 2024. godine.

**Preporuka:**

- *uspostaviti i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti FBiH, Statuta i Pravilnika o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom.*

### **Sigurnosni standardi**

U skladu s članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Bolnica je dužna uspostaviti sistem sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljnjem tekstu: AKAZ) je jedini nadležni organ u oblasti poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definisane i objavljene standarde sigurnosti i kvaliteta u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i sticanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a. Akreditacija obuhvaća i certifikaciju i vrši se svake tri godine u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH.<sup>11</sup> Članom 6. ovog Zakona 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.

Prema prezentovanim podacima, Bolnica je u februaru 2023. godine potpisala Ugovor o uslovima vanjskog pregleda i akreditaciji akreditacijskog statusa bolnice-prijatelja beba Javne ustanove Opća bolnica Bugojno, radi fokusirane akreditacije „Bolnica-prijatelja beba“ i utvrđivanja akreditacijskog statusa. U oktobru 2023. godine privremeni Upravni odbor AKAZ-a donio je Rješenje o fokusiranoj akreditaciji Odjela ginekologije i akušerstva Javne ustanove Opća bolnica Bugojno. Bolnici je dodijeljena fokusirana akreditacija sa 100% ispunjenih akreditacijskih Standarda za fokusiranu akreditaciju „Bolnica-prijatelj beba“. Akreditacija je izdana na period od tri godine.

### **Interna revizija**

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>12</sup> propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose na korisnike javnih sredstava budžeta FBiH, kantona, gradova, općina i vanbudžetskih fondova, kao i pravna lica u kojima FBiH, kantoni ili općine imaju većinsko vlasništvo. Bolnica je korisnik javnih sredstava jer se najvećim dijelom finansira iz sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje, putem Zavoda zdravstvenog osiguranja Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna (u daljnjem tekstu: Zavod).

---

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

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16



Članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH definirano je da se kriteriji za uspostavljanje Jedinice za internu reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija. Bolnica ne ispunjava ove kriterije. Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH (član 15. stav 4) propisano je da će za pravna lica u kojima većinski udjel imaju kantoni, a koja ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinice za internu reviziju, internu reviziju obavljati zajednička jedinica za internu reviziju iz kantonalnog ministarstva finansija. U 2023. godini Bolnica nije bila predmet revizije zajedničke jedinice za internu reviziju kantonalnog ministarstva finansija.

### **Prevenција korupcije**

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.

Upravni odbor je u martu 2019. godine usvojio Pravilnik za prevenciju i borbu protiv korupcije, kojim se uređuje pojam korupcije, opća načela i principi, pravila, uslovi, ovlaštenja i odgovornosti u prevenciji i borbi protiv korupcije za vrijeme obavljanja funkcija, radnih zadataka ili poslova ili pružanja usluga u Bolnici, u skladu sa pozitivnim zakonskim i podzakonskim aktima u Bosni i Hercegovini. U novembru 2021. godine doneseno je Rješenje o imenovanju Komisije za aktivnosti izrade planova za borbu protiv korupcije na mandat od dvije godine, u kojem nisu utvrđeni rokovi za obavljanje utvrđenih aktivnosti. Nakon isteka mandata nije imenovana nova Komisija.

Prezentovan je Prijedlog akcionog plana Bolnice za prevenciju i borbu protiv korupcije za 2023. godinu iz decembra 2022. godine, ali nije prezentovana dokumentacija kojom se potvrđuje da je Komisija provodila aktivnosti u skladu sa navedenim Rješenjem o imenovanju, niti da je usvojen akcioni plan za prevenciju i borbu protiv korupcije.

#### **Preporuka:**

- **usvojiti akcioni plan za prevenciju i borbu protiv korupcije u skladu sa Strategijom za prevenciju i koordinaciju borbe protiv korupcije i Akcionim planom za provođenje Strategije za prevenciju i koordinaciju borbe protiv korupcije za period 2021–2025. godine.**

## **5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE**

### **5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana**

Upravni odbor je 22. 3. 2023. godine, na prijedlog direktora, usvojio Godišnji program rada i razvoja s finansijskim planom Opće bolnice Bugojno za 2023. godinu. Finansijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 3.241.666 KM, a rashodi u iznosu od 3.229.466 KM. Planiran je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 12.200 KM.

Najznačajniji prihod koji Bolnica planira i ostvaruje je po osnovu potpisanog Ugovora o međusobnim odnosima u pružanju i plaćanju zdravstvene zaštite sa Zavodom. Po ovom osnovu su planirani prihodi od Zavoda u ukupnom iznosu od 2.130.000 KM. Na osnovu uvida u prezentovane ugovore o međusobnim odnosima u pružanju i plaćanju zdravstvene zaštite sa Zavodom, konstatujemo da se vrijednost zdravstvenih usluga utvrđivala za svaki kvartal posebno. Ostali prihodi odnose se na prihode od sufinansiranja-za finansijsku konsolidaciju (816.666 KM), prihodi iz Budžeta Općine Bugojno (100.000 KM), prihodi od Vlade SBK (80.000 KM) i prihodi od zdravstvene zaštite (65.000 KM).

Najznačajniji planirani rashodi odnose se na plaće i naknade zaposlenih (1.841.000 KM), izgradnju objekta (386.666 KM), naknade za privremene i povremen poslove (260.000 KM) i nabavku medicinske opreme (200.000 KM).



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

Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvoja zdravstvene ustanove, kako je propisano članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 22. Statuta Bolnice.

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

u KM

R. br.	Pozicija	Plan za 2023. godinu	Ostvareno u 2023. godini	Ostvareno u 2022. godini	Indeks (4/3)*100
I	Prihodi	3.241.666	2.822.905	2.640.939	87,08
II	Rashodi	3.229.466	2.756.668	2.583.509	85,35
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima	12.200	66.237	57.430	542,92

Bolnica je u 2023. godini ostvarila prihode u iznosu od 2.822.905 KM, rashode u iznosu od 2.756.668 KM i iskazala višak prihoda nad rashodima u iznosu od 66.237 KM.

Nije donesena interna procedura kojom bi se definisala metodologija planiranja, i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti. Osim toga, Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvoja zdravstvene ustanove, kako je propisano članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 22. Statuta Bolnice.

**Preporuke:**

- *donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti;*
- *utvrditi plan rada i razvoja Bolnice u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti FBiH i Statutom.*

## 5.2 Izvještavanje

Upravni odbor je 29. 4. 2024. godine usvojio Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Bolnice za 2023. godinu, koji je dostavljen nadležnom kantonalnom ministarstvu zdravstva. Vlada SBK je Zaključkom od 23. 5. 2024. godine usvojila navedeni Izvještaj.

U skladu sa članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 25. Statuta, direktor ima obavezu podnošenja pismenih izvještaja o cjelokupnom poslovanju zdravstvene ustanove jednom tromjesečno Upravnom odboru. **Direktor tokom 2023. godine nije podnosio Upravnom odboru tromjesečne pismene izvještaje o cjelokupnom poslovanju Ustanove u skladu s članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 25. Statuta.**

**Preporuka:**

- *potrebno je da direktor sačinjava i podnosi Upravnom odboru tromjesečne pismene izvještaje o cjelokupnom poslovanju Bolnice, u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.*

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2023. godinu Bolnica je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama, u skladu s važećim propisima, ali ne u utvrđenom roku.

Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i Uputstvom o predaji finansijskih izvještaja i posebnih izvještaja za period I-XII 2023. godine utvrđen je rok za predaju godišnjih finansijskih izvještaja najkasnije do 29. 2. 2024. godine. **Međutim, Bolnica je predaju finansijskih izvještaja Finansijsko-informatičkoj agenciji izvršila 4. 3. 2024. godine, što nije u skladu sa rokovima utvrđenim u Zakonu o računovodstvu i reviziji FBiH i navedenom Uputstvu.**



Upravni odbor nije usvojio godišnji obračun za 2023. godinu, što nije u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 22. Statuta.

**Preporuke:**

- *predaju finansijskih izvještaja vršiti u skladu sa rokovima utvrđenim u Zakonu o računovodstvu i reviziji FBiH i Uputstvu o predaji finansijskih izvještaja i posebnih izvještaja;*
- *potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.*

## 6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

### 6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima, iskazani su prihodi u iznosu 2.822.905 KM. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli: KM

	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
<b>PRIHODI</b>	<b>2.822.905</b>	<b>2.640.939</b>
Prihodi iz ugovora s kupcima	40.049	59.387
Prihodi od prodaje robe	0	59.387
Prihodi od pruženih usluga	40.049	0
<b>Ostali prihodi i dobici</b>	<b>2.782.856</b>	<b>2.581.552</b>

#### 6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima najvećim dijelom odnose se na prihode od pruženih usluga po osnovu reumatoloških, mikrobioloških, ginekoloških, hirurških i drugih specijalističkih usluga. Obračun se vrši u skladu sa Tarifom zdravstvenih usluga i Uputstvom za primjenu Tarifa zdravstvenih usluga Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH iz 2008. godine.

Članom 22. Statuta utvrđeno je da Upravni odbor odlučuje o obrazovanju cijena usluga Bolnice, odnosno da donosi cjenovnik kojim se obrazuju cijene usluga. **Upravni odbor Bolnice nije donio odluku o obrazovanju cijena usluga (cjenovnik), što nije u skladu sa članom 22. Statuta.**

**Preporuka:**

- *potrebno je da Upravni odbor Bolnice donese odluku o obrazovanju cijena usluga, u skladu sa odredbama Statuta.*

#### 6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 2.782.856 KM, a najvećim dijelom odnose se na prihode ostvarene od Zavoda (2.284.411 KM), prihode od premija, subvencija, poticaja i sl. (389.412 KM) i ostale finansijske prihode (109.033 KM).

**Prihodi ostvareni od Zavoda** ostvareni su na osnovu potpisanih Ugovora o međusobnim odnosima u pružanju i plaćanju zdravstvene zaštite za period od 1. 1. do 31. 12. 2023. godine, zaključenih pojedinačno za četiri kvartala. Ugovorima je utvrđen mjesečni iznos naknade koji Bolnica fakturiše Zavodu (za prvi kvartal mjesečna naknada iznosi 166.679 KM, za drugi 169.676 KM, a za treći i četvrti kvartal 191.094 KM). Iz navedenih naknada se podmiruju plaće i druga primanja zaposlenika i materijalni troškovi poslovanja. Pored navedenih naknada, Bolnici su raspoređena sredstva po osnovu naplaćene premije u cilju osiguranja sredstava za rad. Mjesečni iznos naknade utvrđen je svakim kvartalnim ugovorom (za prvi kvartal mjesečna naknada iznosi 5.980 KM, a za preostala tri 6.047 KM).



Ugovorom je također utvrđeno da će Zavod Bolnici plaćati iznos od 17 KM po izvršenoj usluzi za troškove pružanja zdravstvenih usluga osiguranim osobama na području Srednjobosanskog kantona u onkološkoj ambulanti, a za prvi kvartal utvrđena je i naknada u iznosu od 95 KM za materijalne troškove po danu za liječenje pacijenata kod kojih se ne primjenjuje mehanička ventilacija, tj. respirator. Odobrena sredstva Zavod je bio obavezan da isplaćuje mjesečno do 30-tog u mjesecu za protekli mjesec. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju, utvrdili smo da je Zavod sredstva isplaćivao mjesečno u ugovorenom iznosu.

**Bolnica je prihode ostvarene na osnovu ugovora zaključenih sa Zavodom evidentirala i iskazala u okviru ostalih prihoda i dobitaka, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, kojim je propisano da se prihodi od pruženih usluga iskazuju u okviru grupe konta 62 – Prihodi od pruženih usluga.**

**Preporuka:**

- ***prihode ostvarene po osnovu zaključenih ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Srednjobosanskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, s ciljem njihovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.***

Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl. u iznosu od 389.412 KM, najvećim dijelom se odnose na prihode iz Budžeta FBiH, odnosno prihode ostvarene po osnovu potpisanog Ugovora o dodjeli sredstava „Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima – Transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH“ od 13. 4. 2023. godine sa Federalnim ministarstvom zdravstva (333.334 KM), kojim se Bolnici za 2023. godinu odobravaju sredstva u iznosu od 666.667 KM što je detaljnije opisano u tački 8. Izvještaja. U skladu sa navedenim Ugovorom, Bolnici su doznačena sredstva u iznosu od 333.334 KM evidentirana kao prihod, iako se radilo o namjenskim sredstvima za nabavku stalnih sredstava povezanih sa proširenjem bolničkih kapaciteta. Doznačena sredstva nisu utrošena i u cijelosti su oprihodovana.

**S obzirom na to da se radi o donaciji povezanoj s imovinom, MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći definisano je da se bespovratna davanja priznaju u dobit ili gubitak na sistemskom osnovu, tokom perioda u kojima subjekt povezane troškove, za čije su pokriće davanja namijenjena, priznaje kao rashode. Shodno tome, bespovratna davanja povezana sa imovinom iskazuju se kao odgođeni prihod koji se priznaje u dobit ili gubitak na sistemskom osnovu tokom korisnog vijeka trajanja imovine.**

Na osnovu izvršene revizije konstatovali smo da su doznačena namjenska sredstva u iznosu od 333.334 KM u cijelosti priznata kao prihod perioda, iako se radi o doniranim sredstvima za povećanje bolničkih kapaciteta koja se trebaju evidentirati na odloženim prihodima u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. To je za posljedicu imalo da su poslovni prihodi i finansijski rezultat tekućeg perioda precijenjeni za navedeni iznos.

**Preporuka:**

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

**Ostali finansijski prihodi** odnose se najvećim dijelom na potraživanja po sudskim presudama u iznosu od 108.851 KM. Bolnica je u prethodnim godinama pokrenula tužbe protiv dvoje zaposlenih zbog nepoštovanja zaključenih ugovora o specijalizaciji u dijelu odredbi koje se odnose na rad nakon završene specijalizacije. Specijalizanti su bili dužni po završenoj specijalizaciji raditi u Bolnici onoliko koliko je trajala specijalizacija, u protivnom su dužni vratiti cjelokupan iznos primljenih sredstava sa zakonskom kamatom. Nakon pokrenutih sudskih sporova, donesene su pravosnažne presude, i to 2020. i 2021. godine. **Navedeni prihodi nisu evidentirani u trenutku nastanka poslovnog događaja, odnosno u prethodnim periodima, što je za posljedicu imalo precijenjene prihode za 2023. godinu za 108.851 KM, potcijenjene prihode prethodnih godina, te je imalo uticaja na finansijski rezultat za 2023. godinu, kao i na akumulirani finansijski rezultat.**



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

**Preporuka:**

- *prihode priznavati u bilansu uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obaveza, koje se mogu pouzdano izmjeriti, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.*

## 6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 2.756.668 KM. Struktura ostvarenih rashoda, iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
<b>RASHODI</b>	<b>2.756.668</b>	<b>2.583.509</b>
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>2.753.155</b>	<b>2.575.979</b>
Troškovi sirovina i materijala	174.671	242.064
Troškovi energije i goriva	77.179	89.547
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.353.955	2.081.971
Amortizacija	25.793	33.077
Troškovi primljenih usluga	94.672	90.963
Ostali poslovni rashodi i troškovi	26.885	38.357
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>3.513</b>	<b>7.530</b>

### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 2.753.155 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 177.176 KM, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na troškove plaća i ostalih ličnih primanja (detaljnije u tački 6.1.2.1.3 Izvještaja).

#### 6.1.2.1.1 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 174.671 KM, a najznačajniji se odnose na: utrošene lijekove (58.820 KM), utrošeni sanitetski materijal (32.346 KM), utrošene infuzije i otopine (23.812 KM) i materijal za održavanje čistoće (15.414 KM).

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju, utvrdili smo da se troškovi lijekova i ostalog materijala evidentiraju u trenutku stvarnog utroška na osnovu dostavljene dokumentacije odjela.

#### 6.1.2.1.2 Troškovi energije i goriva

Utrošena energije i gorivo iznose 77.179 KM, a odnose se najvećim dijelom na: utrošenu električnu energiju (36.174 KM), utrošeni ugalj i druga čvrsta goriva (20.000 KM), utrošeno dizel gorivo (11.315 KM).

Troškovi električne energije i utrošenog uglja i drugih čvrstih goriva, realizuju se na osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura, a troškovi goriva za sanitetsko vozilo su evidentirani na osnovu računa u skladu sa ugovorom koji je zaključen nakon provedene javne nabavke.



### 6.1.2.1.3 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 2.353.955 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 271.984 KM, što je u najvećoj mjeri posljedica stupanja na snagu Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona<sup>13</sup> i Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Srednjobosanskog kantona,<sup>14</sup> iz sredine 2023. godine, kojim su povećane najniže neto satnice i koeficijenti složenosti u koje su razvrstani poslovi radnika. Strukturu ovih troškova čine:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
<b>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</b>	<b>2.353.955</b>	<b>2.081.971</b>
Bruto plaće zaposlenih	0	1.591.345
Ostale naknade zaposlenih	2.057.412	214.021
Tr. ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	296.543	276.605

**Prema članu 7. Pravilnika o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva utvrđen je sadržaj pozicija u Izvještaju o ukupnom rezultatu za razdoblje (Bilansu uspjeha).** Uvidom u finansijske izvještaje konstatovali smo da bruto plaće zaposlenih nisu nikako iskazane, dok su u knjigovodstvenim evidencijama iskazane u iznosu od 1.770.293 KM. Istovremeno, ostale naknade zaposlenih u finansijskim izvještajima iskazane su u iznosu od 2.057.412 KM, dok su u knjigovodstvenim evidencijama iskazane u iznosu od 277.804 KM. Razlika u iznosu od 9.315 KM odnosi se na dio troškova poreza, naknada i taksi. **To je imalo za posljedicu da bruto plaće zaposlenih i ostale naknade zaposlenih nisu ispravno iskazane u Bilansu uspjeha. Bruto plaće zaposlenih potcijenjene su za 1.770.293 KM, a ostale naknade zaposlenih precijenjene su za navedeni iznos, što nije u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.**

**Preporuka:**

- **rashode bruto plaća i ostalih naknada zaposlenih u Bilansu uspjeha iskazivati u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.**

Obračun plaća i naknada zaposlenih uređen je Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovori) i Pravilnikom o radu. Do jula 2023. 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 2022. godine i Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Srednjobosanskog kantona iz 2020. godine sa sporazumima o mirnom rješavanju kolektivnog radnog spora iz 2021. i 2022. godine.

Glavne izmjene u kolektivnim ugovorima kako za doktore medicine i stomatologe, tako i ostale radnike u oblasti zdravstva, odnosile su se na povećanje koeficijenata složenosti u koje su razvrstani poslovi radnika (za doktore medicine i stomatologe u rasponu od 4,6 do 5,5, dok za ostale radnike u oblasti zdravstva u rasponu od 1,4 do 5,5) i povećanje najniže neto satnice koja je do jula 2023. godine iznosila 2,60 KM na 3,00 KM.

U toku 2023. godine u primjeni je bio Pravilnik o radu iz 2020. godine koji nije bio usklađen sa važećim kolektivnim ugovorima u dijelu koji se odnosi na visinu najniže satnice i koeficijenata za obračun plaće. Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, Bolnica je u junu 2024. godine donijela novi Pravilnik o radu koji je usklađen sa važećim kolektivnim ugovorima.

<sup>13</sup> „Službene novine Srednjobosanskog kantona“, br. 9/23

<sup>14</sup> „Službene novine Srednjobosanskog kantona“, br. 9/23



Osnovna plaća predstavlja umnožak najniže neto satnice, mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti u koju su razvrstani poslovi radnika. Osnovna plaća povećava se za 0,5% za svaku godinu radnog staža, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%.

Plaća direktora definisana je Odlukom Upravnog odbora od 13. 1. 2020. godine, gdje je utvrđen koeficijent za obračun plaće od 6,5, a osnovna plaća se povećava za 20% na ime obavljanja poslova specijaliste pedijatra.

Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 6.078 KM (sa položajnim dodatkom i pripravnosti), najniža 596 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.409 KM.

Izvršili smo uvid u obračun plaća i naknada plaća za januar, juni, oktobar i decembar 2023. godine.

Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu predviđen je stimulatívni dio uvećanja plaće radniku na radnom mjestu s posebnim uvjetima rada, rukovodeći se stepenom nepovoljnog utjecaja faktora radnog mjesta na radnikovo zdravlje i njegovu radnu sposobnost, u skladu s odredbama zakona koje regulišu sigurnost na radu, kao i Pravilnikom o radu i kreće se u rasponu od 5% do 11% , s tim da one kumulativno ne mogu preći iznos od 15%, osim ako drugačije nije određeno Pravilnikom o radu ili ugovorom o radu. Pravilnikom o radu je definisano da stimulatívni dio koji će primiti radnik po ovom osnovu utvrđuje direktor na prijedlog šefa organizacione jedinice, koji mora biti pismeno obrazložen. **Uvidom u uzorkovane platne liste za januar, juni, oktobar i decembar 2023. godine konstatovali smo da zaposlenici imaju povećanje osnovne plaće u vidu raznih stimulacija u iznosima od 5% do 15% od osnovne plaće. Međutim, za ove stimulacije nisu prezentirane odluke ili rješenja direktora kojima se one utvrđuju, kao ni pismena obrazloženja šefova organizacionih jedinica, i kriterija koji su primjenjivi prilikom određivanja visine stimulacije, što nije u skladu sa Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu.**

Uvidom u obračun plaća za uzorkovane mjesece, konstatovano je da tri zaposlenika, koja su raspoređena na radna mjesta pravnik u Službi za zajedničke, pravne, ekonomske i druge poslove, vozač u Tehničkoj službi i medicinski tehničar u Odjelu urgentnog zbrinjavanja i hitnog prijema pacijenata (dva zaposlenika po 150 KM i jedan 300 KM) ostvaruju pravo na mjesečni paušal u vidu novčanog dodatka na plaću po osnovu obavljanja dodatnih poslova. **Paušal koji primaju zaposlenici nije propisan Kolektivnim ugovorom ni Pravilnikom o radu i predstavlja uvođenje novog prava. Navedeno nije dokumentovano ili obrazloženo, a prezentovana je samo Odluka Upravnog odbora za zaposlenicu koja prima paušal u iznosu od 300 KM, zbog, kako je navedeno, obavljanja tipičnih poslova/uprava Bolnice. Za obračun paušala za druga dva zaposlenika nije prezentovana nikakav akt kojim se on propisuje.**

Kolektivnim ugovorima definisano je da puno radno vrijeme radnika traje 37,5 sati sedmično, a da je sedmično radno vrijeme raspoređeno na pet dana u sedmici, u pravilu od ponedjeljka do petka. Radnik koji radi duže od šest sati dnevno ima pravo na odmor tokom radnog dana u trajanju od najmanje 30 minuta, a radnik koji radi u turnusu ima pravo na odmor u toku radnog vremena u trajanju od najmanje 45 minuta. Vrijeme odmora ne uračunava se u radno vrijeme. Kolektivnim ugovorima je uređeno da za poslove koji se obavljaju u smjenskom radu ili poslove koji zahtijevaju drugačiji raspored dnevnog, odnosno sedmičnog i mjesečnog radnog vremena poslodavac može odrediti drugačiji dnevni, sedmični i mjesečni raspored radnog vremena u skladu sa Zakonom o radu, kantonalnim propisom kojima je uređen početak, završetak i raspored radnog vremena zdravstvenih ustanova koje imaju status ugovorne zdravstvene ustanove, kao i pravilnikom o radu zdravstvene ustanove.

Pravilnikom o radu Ustanove utvrđeno je da puno radno vrijeme radnika traje 37,5 sati sedmično i organizuje se kroz petodnevnu radnu sedmicu od ponedjeljka do petka. Radnik koji radi duže od šest sati dnevno ima pravo na odmor u toku radnog dana u trajanju od 30 minuta, koji se ne uračunava u radno vrijeme. Puno radno vrijeme se raspoređuje u skladu sa potrebama službi i potrebe da poslodavac organizuje rad Bolnice 24 sata dnevno. Pravilnik uređuje i oblast rada u smjenama, dežurstva, pripravnosti, turnusa, prekovremenog rada, noćnog rada, rada u vanrednim okolnostima, skraćenog radnog vremena i preraspodjela radnog vremena. Rad u Bolnici organizuje direktor.

Obavljenom prethodnom revizijom utvrdili smo da nije donesena odluka o početku i završetku radnog vremena, niti odluka o dnevnom, sedmičnom i mjesečnom rasporedu radnog vremena za poslove koji se obavljaju u smjenskom radu ili poslove koji zahtijevaju drugačiji raspored dnevnog, sedmičnog i mjesečnog radnog vremena, za šta je data odgovarajuća preporuka u Pismu menadžmentu.

Odredbama Zakona o radu definisano je da je poslodavac dužan svakodnevno voditi evidenciju o zaposlenicima i drugim osobama angažovanim na radu. Obaveza vođenja evidencija šefova službi, odnosno glavne sestre službi o radnom vremenu (urednom dolasku na posao i odlasku sa posla) u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu propisana je Pravilnikom o radu Ustanove. Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu propisani su podaci koji trebaju biti sadržani u evidenciji o radnom vremenu. Uvidom u prezentovane evidencije radnog vremena za 2023. godinu konstatovano je kako sadrže podatak o vremenu početka i završetka rada, ukupnim satima po vrstama rada na mjesečnom nivou (redovan rad, specijalizacija, edukacija, porodijsko odsustvo, bolovanje do 42 dana, bolovanje preko 42 dana, godišnji odmor, državni praznik, vjerski praznik, prekovremeni rad, noćni rad, plaćeno odsustvo, službeno putovanje, neplaćeno odsustvo, vrijeme pripravnosti, dnevni odmor, sedmični odmor, vrijeme neprisustva zbog krivice radnika, vrijeme neprisustva po zahtjevu radnika). Međutim, utvrđeno je da je kod svih zaposlenika iskazan identičan početak i kraj radnog vremena, kao i vrijeme korištenja pauze.

Postupajući po preporukama iz Pisma menadžmentu, Bolnica je u februaru 2024. godine donijela Odluku o radnom vremenu i uspostavljene su elektronske evidencije za prisustvo zaposlenika na poslu, koje su u primjeni od juna 2024. godine. Odlukom o radnom vremenu utvrđeno je da puno radno vrijeme u Bolnici traje 37,5 sati sedmično i organizuje se kroz petodnevnu radnu sedmicu (dnevno radno vrijeme traje 7 sati i 30 minuta). Bolnica pruža neprekidnu zdravstvenu zaštitu radom u smjenama, turnusu, dvokratnim radnim vremenom, dežurstvom ili pripravnosću. Poslovi u prvoj smjeni izvršavaju se u periodu od 7:00 sati do 15:00 sati. Poslovi u drugoj smjeni izvršavaju se u periodu od 13:00 sati do 21:00 sat. Rad u turnusu po 12 sati obavlja se u ciklusu 12 sati rada (dan od 7:00 sati do 18:00 sati) – 24 sata odmora – 12 sati rada (od 18:00 sati do 7:00 sati) – 48 sati odmora. Uspostavljene evidencije radnog vremena vode se u skladu sa s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu i Pravilnikom o radu.

**Ostale naknade zaposlenih** iskazane su u iznosu od 2.057.412 KM, od čega se na bruto plaće odnosi 1.770.293 KM (što je detaljnije pojašnjeno naprijed), a na ostale naknade zaposlenih 277.804 KM. Strukturu ostalih naknada zaposlenih najvećim djelom čine: naknade za topli obrok (144.237 KM), regres za godišnji odmor (33.550 KM), jubilarne i druge nagrade zaposlenim (22.200 KM) i jednokratne pomoći radnicima (17.400 KM).

*Naknada za topli obrok* obračunata je i isplaćena u iznosu od 1% prosječne neto plaće u FBiH, kako je utvrđeno važećim Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu.

*Naknada za regres* shodno kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu može biti isplaćena u visini od najmanje 50% prosječne neto plaće u Kantonu, prema posljednjem objavljenom podatku, pod uslovom da zdravstvena ustanova – poslodavac nije prethodnu poslovnu godinu završila s gubitkom. Odlukom Upravnog odbora od 5. 7. 2023. godine regres je isplaćen za 61 zaposlenika Bolnice u iznosu od 550 KM, što predstavlja 50% prosječne neto plaće u Kantonu, prema posljednjem objavljenom podatku, a Bolnica je prethodnu poslovnu godinu završila sa dobitkom.

*Jubilarne i druge nagrade zaposlenim* isplaćene su na osnovu Odluka od 17. 4. 2023. i 26. 6. 2023. godine na ime poklona za praznike (prvi put isplaćeno 200 KM za 60 zaposlenika, a drugi put isplaćeno 170 KM za 60 zaposlenika, što je ukupno 22.200 KM). Na isplaćene novčane poklone za praznike nisu plaćeni porezi i doprinosi, s obzirom na to da je visina isplaćenog iznosa manja od 30% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku, kako je definisano Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.<sup>15</sup>

<sup>15</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18



*Jednokratna pomoć radnicima* isplaćena je u ukupnom iznosu od 17.400 KM, po osnovu Odluke direktorice od 28. 12. 2023. godine, a u skladu sa Uredbom o isplati pomoći od strane poslodavca.<sup>16</sup> Bolnica je na temelju ove Odluke isplatila jednokratnu novčanu pomoć u visini od 300 KM po zaposlenom za 58 zaposlenika, koliko je bilo zaposleno na dan donošenja Odluke, a isplata je izvršena iz vlastitih sredstava Bolnice.

**Troškovi ostalih angažovanih lica, uključujući članove odbora** iskazani su u iznosu od 296.543 KM, a odnose se na: troškove naknada po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima (277.404 KM) i naknade za rad Upravnog odbora (19.139 KM).

Bolnica je u toku 2023. godine zaključila 35 ugovora sa vanjskim saradnicima, od čega se najveći dio odnosi na ugovore o privremenim i povremenim poslovima sa ljekarima specijalistima. Ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova za pružanje specijalističkih usluga zaključeni su sa doktorima za poslove (hirurg, anesteziolog, ginekolog i dr.) koji predstavljaju redovne i sistematizovane poslove u Bolnici. Ugovorima je uređeno da u toku jedne kalendarske godine predviđeni poslovi ne traju duže od 60 dana, odnosno 480 sati. Ugovori se zaključuju uglavnom na godišnjoj razini, a naknada angažovanim doktorima utvrđena je ugovorima u mjesečnom iznosu od 300 KM do 2.900 KM. Obračun se vrši mjesečno na osnovu evidencija o dolasku ili izvršenih usluga. Pravilnikom o radu utvrđeno je da se ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključuju sa ljekarima specijalistima koji posjeduju specijalizaciju koja nedostaje u Bolnici i sa svim ostalim kadrom kada to priroda i organizacija posla i opšti interes zahtijeva, što je stvar ocjene direktora i potpisnika ugovora o privremenim i povremenim poslovima radi kojih se zaključuje ugovor. Također, utvrđeno je da ovi poslovi ne mogu trajati duže od 60 dana u toku kalendarske godine, odnosno 480 sati godišnje. Osim toga, nisu ispunjeni uslovi za zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima propisani članovima 166. i 167. Zakona o radu, jer se radi o sistematizovanim poslovima za koje se zaključuju ugovori o radu na određeno ili neodređeno radno vrijeme. Shodno tome, konstatovano je da zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima za pružanje specijalističkih zdravstvenih usluga nije vršeno u skladu sa odredbama Zakona o radu i Pravilnika o radu, zbog čega ne možemo potvrditi osnovanost njihovog zaključivanja za obavljanje redovnih poslova. Za angažovanje izvršilaca za poslove utvrđene Pravilnikom o radu Bolnice nisu raspisivani javni pozivi za prijem. **Prema prezentovanoj dokumentaciji utvrđeno je da nije osigurana transparentnost kod zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima za poslove koji su predviđeni i sistematizovani Pravilnikom o radu, odnosno za poslove za koje se zaključuju ugovori o radu kako nalažu odredbe Zakona o radu i Pravilnika o radu, kao i da su pružani u kontinuitetu tokom cijele godine.**

**Naknade članovima upravnog odbora** iskazane su u iznosu od neto 19.139 KM. Odlukom o visini naknade članovima upravnih odbora bolnica u SBK<sup>17</sup> utvrđena je mjesečna naknada za rad predsjednika i članova upravnih odbora, kako slijedi: predsjedniku 300 KM i članovima 250 KM. Navedene naknade isplaćuju se iz sredstava Bolnice. Bolnica je u martu 2019. godine donijela Poslovnik o radu Upravnog odbora<sup>18</sup> kojim su detaljnije uređene nadležnosti i obaveze pri radu Upravnog odbora. Sjednice Upravnog odbora održavaju se minimalno svaka tri mjeseca ili po potrebi češće, a o radu sjednice Upravnog odbora vodi se zapisnik. Tokom 2023. godine Upravni odbor je održao šest sjednica.

**Revizijom je utvrđeno da je povećanje osnovne plaće u vidu stimulacija u iznosima od 5% do 15% od osnovne plaće, koje primaju svi zaposlenici Bolnice, vršeno bez odluke ili rješenja direktora kojima se one utvrđuju, bez pismenog obrazloženja šefova organizacionih jedinica, kao i kriterija koji su primjenjivi prilikom određivanja visine stimulacije, što nije u skladu sa Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu. Mjesečni paušal koji su primala tri zaposlenika predstavlja uvođenje novog prava koje nije propisano Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu. Također, nije osigurana transparentnost kod zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima za poslove koji su predviđeni i sistematizovani Pravilnikom o radu, odnosno za poslove za koje se zaključuju ugovori o radu kako nalažu odredbe Zakona o radu i Pravilnika o radu.**

<sup>16</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 96/23

<sup>17</sup> „Službene novine Srednjobosanskog kantona“, br. 3/19

<sup>18</sup> Poslovnik o radu Upravnog odbora JU Opća bolnica Bugojno, br. 01/1-447/2019 od 21. 3.2019. godine



### **Preporuke:**

- **obračun plaća i stimulacija vršiti u skladu sa odredbama kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu;**
- **za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu angažovanje izvršilaca vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.**

#### **6.1.2.1.4. Amortizacija**

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 25.793 KM. Revizijom je utvrđeno da Bolnica u 2023. godini nije vršila obračun amortizacije na donirana stalna sredstva, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1.1 izvještaja, gdje je pojašnjen i način obračuna amortizacije.

#### **6.1.2.1.5. Troškovi primljenih usluga**

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 94.672 KM, a najznačajniji se odnose na troškove neproizvodnih usluga (56.962 KM) i troškove usluga održavanja (36.069 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga najvećim dijelom se odnose na troškove drugih zdravstvenih usluga (24.408 KM) i troškove ishrane bolesnika (20.541 KM). U okviru troškova drugih zdravstvenih usluga uzorkovane su fakture ispostavljene od Javne ustanove Bolnica Travnik za izdavanje doza krvi. Usluga se realizuje na osnovu sklopljenog Sporazuma o saradnji i pomoći od 20. 2. 2020. godine, gdje je definisano da će se izdavanje krvi vršiti sve dok se ne stvore uslovi da bolnica Bugojno sama uzima krv i krvne sastojke i vrši njihovu obradu. Troškovi ishrane bolesnika su nastali na osnovu provedene javne nabavke i zaključenog ugovora sa dobavljačem „Agromax“ d.o.o. Bugojno.

Troškovi usluga održavanja najvećim dijelom se odnose na usluge održavanja transportnih sredstava (12.685 KM) i usluge tekućeg održavanja (12.447 KM). **Uzorkovani troškovi za navedene usluge su realizovani samo na osnovu ispostavljenih faktura dobavljača, bez provedene procedure javne nabavke ili zaključenog ugovora, što je detaljnije opisano u tački 7. Izvještaja.**

### **6.1.3 Finansijski rezultat**

Bolnica je iskazala pozitivan finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 66.237 KM prije poreza na dobit. Nije iskazana obaveza poreza na dobit, zbog korištenja poreznih olakšica.

U skladu sa odredbama Statuta, Ukoliko Bolnica u završnom računu poslovanja iskaže dobit (višak prihoda nad rashodima), ostvareni iznos usmjerava se za pokriće gubitaka iz prethodnih godina, za razvoj djelatnosti, odnosno za nabavku opreme i rekonstrukciju postojećeg prostora za potrebe uvođenja novih metoda i za formiranje rezervi. Prijedlog Odluke o rasporedu dobiti za 2023. za potrebe Finansijsko-informatičke agencije donio je v.d. direktora, 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. Preporuka za navedeno data je u okviru tačke 6.2.3 Izvještaja.

#### **Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat jer:**

- **priznavanje prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom (333.334 KM) nije izvršeno u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, što je imalo za posljedicu da su poslovni prihodi i finansijski rezultat tekućeg perioda precijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.1.1.2 Izvještaja);**
- **su u 2023. evidentirani prihodi koji se odnose na prethodne periode u iznosu od 108.851 KM po osnovu potraživanja od liječnika specijalizanta po sudskim presudama (tačka 6.1.1.2 Izvještaja);**
- **nije vršena procjena umanjenja vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, što ima za posljedicu da su sredstva i finansijski rezultat za 2023. godinu precijenjeni (tačka 6.2.1.1 Izvještaja).**

Navedeno je imalo uticaja na iskazivanje finansijskog rezultata za 2023. godinu.





## 6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

### 6.2.1 Dugoročna imovina

Dugoročna imovina iskazana je u iznosu od 982.988 KM (nabavne vrijednosti 1.251.629 KM, ispravke vrijednosti 268.642 KM). U cijelosti se odnosi na nekretnine, postrojenja i opremu.

Stalna sredstva se početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke. Revizijom je utvrđeno da se mjerenje nakon početnog priznavanja dugoročne nematerijalne i materijalne imovine vrši metodom nabavne vrijednosti umanjeno za ispravke vrijednosti.

#### 6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Vrijednost nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su iznosu od 982.988 KM i u cijelosti se odnose na stalna sredstva. Struktura i promjene na ovoj imovini u 2023. godini dati su u tabeli:

u KM

Opis	Postrojenja, oprema i namještaj	Transportna sredstva	Mat. sred. u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5.
<b>1 Nabavna vrijednost</b>				
na 1. 1. 2023.	490.962	53.616	375.046	919.624
direktna povećanja u 2023.	6.419	0	325.586	332.005
prijenos sa pripreme	0	0	0	0
otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0
ostalo	0	0	0	0
na 31. 12. 2023.	497.381	53.616	700.632	1.251.629
<b>2 Akumulirana amortizacija</b>				
na 1. 1. 2023.	212.366	30.484	0	242.850
amortizacija za 2023.	25.792	0	0	25.792
otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0
Ostalo	0	0	0	0
na 31. 12. 2023.	238.158	30.484	0	268.642
<b>3 Neto knjigovodstvena vrijednost</b>				
na 1. 1. 2023.	278.596	23.132	375.046	676.774
na 31. 12. 2023.	259.223	23.132	700.632	982.988

**Postrojenja, oprema i namještaj** iskazani su u iznosu od 259.223 KM, a čine ih oprema, mašine i postrojenja u zdravstvu, računске i pisaće mašine, ostala uredska oprema, namještaj i oprema za grijanje. Evidentirano je povećanje postrojenja i opreme u iznosu od 6.419 KM, a odnosi se na laboratorijsku i ostalu opremu. Smanjenje se odnosi na obračunatu amortizaciju.

**Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 23.132 KM, dok su u Bilansu stanja iskazana u iznosu od 53.616 KM. Bolnica ima samo jedno vozilo, a radi se o doniranom sanitetskom vozilu, koje je donirano u prethodnom periodu. Nije vršen obračun amortizacije na ovo vozilo za 2023. godinu (izvršen je obračun amortizacije za period 2017-2022. godine), iako se vozilo koristi. To nije u skladu sa tačkom 55. MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, kojom je definisano da amortizacija započinje kada je imovina spremna za upotrebu, tj. kad se nalazi na lokaciji i u stanju koje je neophodno za korištenje u svrhu koju je odredila uprava. Osim navedenog, budući da se radi o doniranom vozilu, obračunatu amortizaciju trebalo je priznati u dobit ili gubitak na sistemskoj osnovi tokom korisnog vijeka trajanja imovine. MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći definisano je da se bespovratna davanja priznaju u dobit ili gubitak na sistemskom osnovu, tokom perioda u kojima subjekt povezane troškove, za čije su pokrivenje davanja namijenjena, priznaje kao rashode. Navedeno je za posljedicu imalo da su potcijenjeni troškovi amortizacije i prihod tekućeg perioda za iznos amortizacije koja nije obračunata, bez uticaja na finansijski rezultat.



Kako je prezentovano, Bolnica nije vršila obračun amortizacije u 2023. godini na sva donirana stalna sredstva. Samim tim nije izvršeno priznavanje prihoda po osnovu amortizacije na donirana stalna sredstva, na teret odgođenih prihoda. Efekte na finansijske izvještaje nije moguće procijeniti.

**Materijalna sredstva u pripremi** iskazana su u iznosu od 700.632 KM, od čega se najveći dio odnosi na investicije u toku – Aneks D (izgradnja objekta hirurgije) u iznosu od 637.406 KM i na avanse za nekretnine, postrojenja i opremu 63.226 KM. Navedeni iznosi odnose se na izgradnju objekta započetog 2003. godine. Izgrađena je zgrada hirurgije, konstruktivni dio objekta, fasada, te je postavljena stolarija. U 2023. godini su provedeni postupci nabavki za ugradnju medicinskih plinova, klimatizacije i ventilacije, međutim nisu okončani svi radovi koji su bili predmet nabavki, što je detaljnije obrazloženo u tački 7. Izvještaja. **S obzirom na to da je određeni iznos materijalnih sredstava u pripremi iskazan još od prije 20 godina, a Bolnica nije radila procjenu izvršenih ulaganja s ciljem tačnog iskazivanja izvršenih ulaganja, ne možemo potvrditi da je Bolnica postupila u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Navedeno može imati za posljedicu da je vrijednost investicija umanjena, odnosno da su sredstva i finansijski rezultat za 2023. godinu precijenjeni.**

**Amortizacija** je trošak poslovanja koji nastaje upotrebom dugotrajne imovine koja ima ograničeni vijek trajanja i raspoređuje (obračunava) se sistemski tokom procijenjenog vijeka upotrebe dugotrajne imovine. Bolnica nema svoje računovodstvene politike za šta je preporuka data u tački 4. Izvještaja. **Nije prezentovan interni akt o stopama amortizacije koje se primjenjuju. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se za postrojenja, opremu i namještaj koristi amortizaciona stopa 15%. Kao što je prethodno navedeno, Bolnica nije vršila obračun amortizacije za 2023. godinu na sva donirana stalna sredstva, što nije u skladu sa tačkom 55. MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. To znači da nije vršeno priznavanje prihoda tekućeg perioda za iznos amortizacije koja nije obračunata, na teret odgođenih prihoda.**

**Preporuke:**

- *internim aktom definisati stope amortizacije koje će se primjenjivati kod obračuna amortizacije;*
- *obračun amortizacije vršiti u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, a priznavanje prihoda po osnovu doniranih stalnih sredstava vršiti u skladu sa odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.*

**Umanjenje vrijednosti sredstava**

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

Vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine u poslovnim knjigama iskazana je u neto iznosu od 982.988 KM. **Revizijom je utvrđeno da je u Glavnoj knjizi iskazan određeni iznos materijalnih sredstava u pripremi koji datira od prije 20 godina. Bolnica nije radila procjenu izvršenih ulaganja s ciljem njihovog tačnog iskazivanja, što više dobija na značaju ako se u obzir uzme činjenica od kada datiraju investicije. Navedeno može imati za posljedicu da je vrijednost investicija umanjena, odnosno da su sredstva i finansijski rezultat za 2023. godinu precijenjeni.**



Bolnica ni za ostala stalna sredstva na datum bilansa nije vršila procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koja bi se utvrdila shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, može se značajno razlikovati od iskazane.

**Preporuka:**

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

**Vlasništvo nad nekretninama**

Bolnica u svojim poslovnim knjigama nema uknjiženih nekretnina, a u zemljišnim knjigama sva imovina se vodi kao imovina JU Dom zdravlja Bugojno (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja). Ugovorom između Bolnice i Doma zdravlja je utvrđeno da će poslije završetka izgradnje i uplanjenja svih objekata sa posebnim cjelinama, čiju izgradnju je finansirala Bolnica biti izvršeno etažiranje cjelokupnog izgrađenog kompleksa, tako da će se odrediti posebne cjeline i objekti koji su u vlasništvu i posjedu Doma zdravlja, te objekti sa posebnim cjelinama koji su vlasništvo i posjed Bolnice, bez plaćanja naknade. Do završetka planirane izgradnje i uplanjenja svih objekata, Bolnica će koristiti i redovno održavati prostorije koje trenutno koristi, te će eventualno zaključiti Ugovor o zakupu prostora koji koristi. Bolnica trenutno nema zaključen ugovor o zakupu prostora koje koristi.

**Hipoteke i založno pravo**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovali smo da nad 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 130.931 KM, a najvećim dijelom se odnose na medicinska sredstva, lijekove i potrošni materijal u centralnom skladištu (56.013 KM), lijekove i medicinski materijal u pomoćnom magacinu (46.716 KM) i medicinski materijal na odjeljenjima (23.882 KM).

Bolnica nema donesene svoje računovodstvene politike, za šta je preporuka data u okviru tačke 4. Izvještaja. Zalihe se početno mjere po nabavnoj vrijednosti. Utrošak robe, materijala, lijekova i ostalih materijala obračunava se po principu prosječne ponderisane cijene po kojoj se zalihe vode.

Evidentiranje (zaduženje i razduženje) zaliha u finansijskom knjigovodstvu nije sistemski uvezano s materijalnim knjigovodstvom. Zaduzenje zaliha u finansijskom knjigovodstvu vrši se po svakoj nabavci nakon evidentiranja u materijalnom knjigovodstvu. Evidencija utrošenih zaliha (lijekova, medicinskog i potrošnog materijala) vodi se u materijalnom knjigovodstvu na nivou dana, a izvještaj o potrošnji na mjesečnom nivou se dostavlja odgovornom licu u Službi za zajedničke, pravne, ekonomske i druge poslove, radi evidentiranja, razduženja zaliha u finansijskom knjigovodstvu. Nabavka lijekova i medicinskog potrošnog materijala vrši se putem centralnog skladišta bolnice, a nakon toga se za potrebe bolničkih odjela izdaju potrebne količine na osnovu trebovanja. Utrošak lijekova i medicinskog potrošnog materijala evidentira se u trenutku stvarnog utroška na osnovu dostavljene dokumentacije odjela.

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



### 6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca su iskazana u iznosu od 199.916 KM. Najveći dio potraživanja se odnosi na potraživanja od Zavoda (198.731 KM) u skladu sa potpisanim ugovorima o međusobnim odnosima u pružanju i plaćanju zdravstvene zaštite u toku 2023. godine.

Bolnica na datum bilansa nije izvršila procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti. U vezi navedenog, ukazujemo na činjenicu da se najveći dio potraživanja odnosi na potraživanja od Zavoda (197.345 KM) po osnovu tranše za decembar 2023. godine, za koje naplata nije upitna, i koja su naplaćena u januaru 2024. godine.

### 6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u sljedećim iznosima:

	u KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI</b>	<b>880.100</b>	<b>697.929</b>
Transakcijski računi	879.893	697.722
Devizni računi	207	207
Blagajna – domaća valuta	0	0

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu od 880.100 KM. Najvećim dijelom odnose se na novčana sredstva na transakcijskim računima u Privrednoj banci d.d. Sarajevo, u stranoj i domaćoj valuti. Otvorena su tri računa za poslovanje u domaćoj valuti, od kojih je jedan transakcijski (glavni račun), jedan za investicije i jedan namjenski račun vezan za konsolidaciju, što je detaljnije obrazloženo u tački 8. Izvještaja.

Iskazana stanja odgovaraju stanjima na bankovnim izvodima.

### 6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

**Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja** iskazana je u iznosu od 115.777 KM, a odnosi se na potraživanja od zaposlenika (108.851 KM) i na potraživanja za naknade plaća i druga prava radnika za vrijeme bolovanja (6.926 KM).

Potraživanja od zaposlenika odnose se na potraživanja po osnovu sudskih presuda protiv dva bivša zaposlenika, koje su donesene u prethodnim godinama, a koje su evidentirane u 2023. godini. Prema prezentovanim podacima, Bolnica je u prethodnim godinama pokrenula tužbe protiv dvoje zaposlenih zbog nepoštovanja zaključenih ugovora o specijalizaciji u dijelu odredbi koje se odnose na rad nakon završene specijalizacije. Specijalizanti su bili dužni po završenoj specijalizaciji raditi u Bolnici onoliko koliko je trajala specijalizacija, u protivnom su dužni vratiti cjelokupan iznos primljenih sredstava sa zakonskom kamatom. Detaljnije je obrazloženo u tački 6.1.1.2 Izvještaja.

### 6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	u KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>KAPITAL</b>	<b>556.969</b>	<b>490.732</b>
Osnovni kapital	43.963	43.963
Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda	446.769	263.629
Višak prihoda tekućeg perioda	66.237	183.140



**Osnovni kapital** iskazan je u iznosu od 43.963 KM. U toku obavljanja revizije prezentovano nam je da cjelokupni osnovni kapital datira iz prethodnog perioda. Odlukom Općinskog vijeća Općine Bugojno od 20. 12. 2006. godine odobren je prenos novčanih sredstava u iznosu od 43.963 KM sa računa Doma zdravlja na račun Bolnice, koji je evidentiran na poziciji dioničkog kapitala. Prema podacima iz sudskog registra, Bolnica nema upisan osnovni kapital. Nije prezentirano da je Bolnica poduzimala aktivnosti na upisu vlasničkog kapitala u sudski registar.

Odlukom Upravnog odbora Doma zdravlja od 29. 7. 2022. godine data je saglasnost da Bolnica može izvršiti natkrivanje atrija i dogradnju objekta B, koji je u vlasništvu Doma zdravlja. Osim toga, 28. 11. 2022. godine donesena je Odluka kojom se daje saglasnost da se izvrši tehnički prijem navedenog objekta i da se kao vlasnik upiše Bolnica. Ugovorom između Doma zdravlja i Bolnice je utvrđeno da će poslije završetka izgradnje i uplanjenja svih objekata sa posebnim cjelinama, čiju izgradnju je finansirala Bolnica, biti izvršeno etažiranje cjelokupnog izgrađenog kompleksa, tako da će se odrediti posebne cjeline i objekti koji su u vlasništvu i posjedu Doma zdravlja, te objekti sa posebnim cjelinama koji su vlasništvo i posjed Bolnice. U toku obavljanja revizije prezentovane su nam informacije da su prethodno navedene aktivnosti još uvijek u toku, nakon čega će biti izvršeno usaglašavanje kapitala u sudskom registru i poslovnim knjigama.

**Preporuka:**

- **poduzeti aktivnosti na upisu osnovnog kapitala u sudski registar.**

**Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda** na 31. 12. 2023. godine iskazan je u iznosu od 446.769 KM. U odnosu na prethodnu godinu veći je za ostvareni rezultat za 2022. godinu.

**Višak prihoda tekućeg perioda** iskazan u iznosu od 66.237 KM odnosi se na ostvareni rezultat revidirane godine.

**Kao što je navedeno u tački 6.1.3 Izvještaja, Odluka Upravnog odbora o rasporedu viška prihoda nad rashodima za 2023. godinu nije prezentirana.** Skrećemo pažnju da, iako to Statutom niti drugim aktima Bolnice nije uređeno, Upravni odbor treba razmatrati finansijski rezultat, te donijeti konačnu Odluku o korištenju i usmjeravanju viška prihoda za tačno određenu namjenu.

**Preporuka:**

- **potrebno je da Upravni odbor donosi odluke o rasporedu viška prihoda nad rashodima i pokrivanju viška rashoda nad prihodima.**

## 6.2.4 Obaveze

### 6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze na datum bilansa iskazane su u iznosu od 1.486.241 KM, a odnose se u cijelosti na odgođeni prihod.

#### **Odgođeni prihodi**

Odgođeni prihodi odnose se na odgođeno priznavanje prihoda po osnovu donacija koje se evidentiraju u skladu sa MRS 20 - Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

Odgođeni prihodi najvećim dijelom odnose se na sljedeće: odgođeni prihodi po osnovu novčanih doznaka od Federalnog ministarstva zdravstva za finansijsku konsolidaciju (500.000 KM), odgođeni prihodi od primljenih donacija po osnovu novčanih doznaka od Vlade SBK (380.000 KM), odgođeni prihodi iz donacija od Općine Bugojno (193.383 KM), odgođeni prihodi iz donacija od Fonda za zaštitu okoliša FBiH radi povećanja energetske efikasnosti Aneksa D (147.948 KM), odgođeni prihodi od primljenih donacija u stalnim sredstvima (147.631 KM), odgođeni prihodi od primljenih donacija po osnovu novčanih doznaka od kantonalnog ministarstva zdravstva (100.000 KM) i odgođeni prihodi iz donacije od Vlade FBiH (17.280 KM).



Najznačajnija uvećanja odgođenih prihoda u 2023. godini odnose se na izvršene radove na uplate Vlade SBK (250.000 KM), Federalnog ministarstva zdravstva za finansijsku konsolidaciju (166.667 KM), Fonda za zaštitu okoliša FBiH (147.948 KM) i donacije Općine Bugojno (30.000 KM).

**Kao što je navedeno u tački 6.2.1.1 Izvještaja, Bolnica nije vršila obračun amortizacije za 2023. godinu na donirana stalna sredstva. Samim tim nije vršeno priznavanje prihoda tekućeg perioda za iznos amortizacije koja nije obračunata, na teret odgođenih prihoda, što nije imalo uticaja na finansijski rezultat. Preporuka za navedeno data je u tački 6.2.1.1 Izvještaja.**

#### 6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 268.427 KM, a najvećim dijelom se odnose na finansijske obaveze po amortizovanom trošku (94.047 KM) i ostale obaveze, uključujući i razgraničenja (174.380 KM).

##### *Finansijske obaveze po amortizovanom trošku*

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku se odnose na obaveze prema dobavljačima (94.047 KM). Najznačajniji iznos obaveza odnosi se na fakture iz novembra i decembra 2023. godine. Bolnica nema obaveza starijih od 12 mjeseci.

##### *Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja*

Ostale obaveze, uključujući razgraničenja iskazane su u iznosu od 174.380 KM, od čega se najznačajniji iznos odnosi na obaveze za neto plaće i naknade plaća (85.908 KM), obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća (57.041 KM), obaveze za neto naknade po ugovorima o djelu (17.154 KM) i obaveze za porez na dohodak (8.899 KM). Obaveze po osnovu neto plaća i naknada i pripadajućih poreza i doprinosa se odnose na plaće za decembar 2023. godine.

#### 6.2.5 Popis imovine i obaveza

Odlukom v. d. direktora od 6. 12. 2023. godine donesena je Odluka o popisu i imenovanju komisije za popis sa stanjem na 31. 12. 2023. godine. Za obavljanje popisa imenovane su četiri komisije od čega tri za popis lijekova, otopina, sanitetskog materijala i pomoćnog magacina, te komisija za popis inventara. Postupajući po preporukama iz prethodne revizije za 2023. godinu v. d. direktora je u februaru 2024. godine donio Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza.

**Prezentovan je Izvještaj centralne inventurne komisije od 31. 1. 2024. godine, koji su sačinile osobe zadužene za popis lijekova, otopina, sanitetskog materijala, pomoćnog magacina i inventara. Navedena komisija nije definisana Odlukom o popisu i imenovanju komisije za popis, niti su utvrđeni njeni poslovi. Skrećemo pažnju na to da ni Pravilnikom koji je donesen u februaru 2024. godine nije definisano određivanje komisija, što nije u skladu sa članom 22. stav 1. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. U Izvještaju je navedeno da je izvršen popis osnovnih sredstava, te da nema razlike između knjigovodstvenog i stanja po popisu. Također, prezentovana su stanja na potrošnim materijalima hirurške ambulante, anestezije, porodilišta, transfuzije, mikrobiologije, pomoćnog magacina i odjela, operacionog bloka, laboratorije i centralnog magacina. Popisom je utvrđeno da stvarno stanje centralnog magacina ne odgovara knjigovodstvenom stanju, gdje je utvrđen manjak od 2.195 KM. U Izvještaju centralne inventurne komisije je navedeno da stvarna stanja potraživanja i obaveze, kao i blagajne odgovaraju knjigovodstvenom stanju. Odlukom od 31. 1. 2024. godine v. d. direktora je usvojio Izvještaj centralne inventurne komisije. Upravni odbor je navedeni Izvještaj usvojio 29. 4. 2024. godine, što nije u skladu sa članom 22. stav 5. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (nije prezentovano kada je Izvještaj centralne inventurne komisije dostavljen Upravnom odboru).**



Provedenom revizijom utvrdili smo sljedeće nepravilnosti prilikom obavljanja redovnog godišnjeg popisa:

- donesena su rješenja o imenovanju komisija za popis, ali nije definisano koji od članova ovih komisija treba da sačine izvještaj centralne popisne komisije, niti je centralna popisna komisija imenovana;
- pojedinačne komisije nisu sačinjavale izvještaje o popisu niti su prezentovani njihovi zapisnici;
- izvršen je naturalni popis stalnih sredstava po službama, ali nije prezentovana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je izvršeno sučeljavanje, odnosno usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava. Komisija je konstatovala da knjigovodstveno stanje odgovara stvarnom stanju utvrđenim popisom. Imajući u vidu da nije prezentovana dokumentacija o sučeljavanju, odnosno usklađivanju knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava, ne možemo potvrditi da je popis stalnih sredstava izvršen kako je propisano članovima 21. i 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- nije izvršen popis nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi u iznosu od 637.406 KM koji se najvećim dijelom odnose na izvedene radove na izgradnji nove zgrade bolnice, te avansa za nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 63.226 KM koji se odnosi na avans za građevinski objekat;
- nije izvršen popis gotovine (880.100 KM), potraživanja od kupaca (199.916 KM), odgođenih prihoda (1.486.241 KM), obaveza prema dobavljačima (94.047 KM) i ostalih obaveza, uključujući i razgraničenja (174.380 KM).

**Nije imenovana centralna popisna komisija, niti su utvrđeni njeni poslovi nekim aktom (Izvještaj centralne inventurne komisije od 31. 1. 2024. godine sačinile su osobe zadužene za popis lijekova, otopina, sanitetskog materijala, pomoćnog magacina i inventara). Popisne liste za stalna sredstva nisu sačinjene kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Nije proveden cjelovit popis imovine i obaveza, s obzirom na to da nisu popisane nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, avansi za nekretnine, postrojenja i oprema, gotovina, kratkoročna potraživanja i obaveze i odgođeni prihodi, a samim tim nije izvršeno ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Upravni odbor je usvojio Izvještaj centralne inventurne komisije nakon sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2023. godinu. Navedeno upućuje na to da popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem nisu izvršeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

### **Preporuka:**

- ***Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza definisati imenovanje komisija i poslove koje one obavljaju, a godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

## **6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA**

U izvještaju o gotovinskim tokovima iskazan je neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 182.171 KM. S obzirom na to da je iznos gotovine na početku perioda iznosio 182.171 KM, stanje gotovine na kraju perioda iznosilo je 880.100 KM. Iskazano stanje gotovine na početku i na kraju perioda slaže se sa iznosima u Bilansu stanja i sa izvodima stanja računa u bankama. Izvještaj o gotovinskim tokovima sačinjen je po indirektnoj metodi i u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva, po indirektnoj metodi.



## 6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izveštaj o promjenama u kapitalu za 2023. godinu sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu. Iskazane vrijednosti 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 prezentirane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama u kapitala i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvještajima i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima. Pored toga i ostali međunarodni računovodstveni standardi i međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH sadrže zahtjeve vezano za objave u bilješkama uz finansijske izvještaje i da one moraju pružiti istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnih lica.

U Bilješkama uz finansijske izvještaje Bolnice dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje), kao i dio pokazatelja analize finansijskih izvještaja, a da nisu date potrebne informacije i dodatna objašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja, u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

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

### Preporuka:

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

## 7. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor Bolnice je 22. 3. 2023. godine donio Odluku o usvajanju Plana javnih nabavki za 2023. godinu. Tokom 2023. godine tri puta sa vršene izmjene i dopune Plana, kojima je uvršteno šest novih postupaka, a za jedan je izvršena promjena vrste postupka. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabavki nakon izvršenih izmjena i dopuna iznosila je 803.845 KM putem 28 postupaka. Plan javnih nabavki sa svim izmjenama i dopunama objavljen je na Portalu javnih nabavki.

Pregled planiranih, realizovanih i uzorkovanih postupaka javnih nabavki dat je u tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabavke*		Provedene nabavke		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Otvoreni postupak	4	550.252	3	456.464	2	335.837
Konkurentski postupak	7	165.000	3	88.231	3	88.231
Direktni sporazum	17	88.593	12	62.703	9	49.419
<b>Ukupno</b>	<b>28</b>	<b>803.845</b>	<b>18</b>	<b>607.398</b>	<b>15</b>	<b>473.487</b>

\*Prema posljednjim izmjenama





Od ukupnog iznosa planiranih nabavki (803.845 KM)<sup>19</sup>, prema prezentovanim podacima, realizovano je 607.398 KM, što predstavlja 76% realizacije planiranih nabavki. Najznačajnije odstupanje je kod realizacije otvorenih i konkurentskih postupaka, budući da nije realizovan otvoreni postupak nabavke sanitetskog vozila (168.480 KM), a nisu realizovani ni konkurentski postupci nabavke porodiljsko ginekološkog stola (11.700 KM), transportnog inkubatora (35.100 KM), defibrilatora (11.700 KM) i biohemijskog automatskog analizatora (38.610 KM). **Navedene nabavke nisu realizovane s obzirom na to da za njih nisu obezbijedena sredstva u Finansijskom planu, što znači da Plan nabavki nije usklađen sa Finansijskim planom, odnosno planiranje nabavki nije vršeno na realnoj osnovi.**

Uvidom u uzorkovane otvorene postupke utvrđeno je sljedeće:

**Postupak nabavke „Ventilacija i klimatizacija, ventilacioni kanali i distribucija-faza A“** pokrenut je Odlukom od 23. 5. 2023. godine. Njegovo pokretanje planirano je za drugi kvartal, a procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 259.862 KM. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 20 zainteresovanih ponuđača, a pristigle su ponude ponuđača „Prunus“ d.o.o. Sarajevo (258.074 KM) i „Termos“ d.o.o. Mostar (254.006 KM). Kao prihvatljiva ponuda ocijenjena je ponuda ponuđača „Termos“ d.o.o. Mostar, dok je druga ponuda ocijenjena kao neprihvatljiva zbog neispunjavanja traženih kvalifikacionih uslova. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena je 5. 7. 2023. godine, a ugovor sa izabranim ponuđačem potpisan je 26. 7. 2023. godine u iznosu od 254.002 KM. **Uvidom u tendersku dokumentaciju utvrđeno je da je za pojedine stavke naveden tačan naziv brenda, bez navođenja „ili ekvivalent“. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da su tehničke specifikacije u potpunosti sačinjene na način da osiguraju pravičnu i aktivnu konkurenciju, što nije u skladu sa članovima 3. i 54. Zakona.**

Završetak radova utvrđen je u roku od 120 dana od dana potpisivanja ugovora, tj. 27. 11. 2023. godine. Ugovorom je utvrđena uplata avansa u visini 20% od iznosa ugovorene vrijednosti radova, koji je uplaćen 4. 9. 2023. godine u iznosu od 50.800 KM. Dobavljač se obavezao da će za svaki dan prekoračenja roka za završetak radova na ime kazne platiti Bolnici 0,2% od ukupne vrijednosti ugovorenih radova, a ne više od 5%. Također, izvođač radova je dostavio bezuslovnu bankarsku garanciju za uredno izvršenje ugovora u visini 10% vrijednosti ugovorenih radova (25.400 KM). Prema prezentovanoj dokumentaciji, izvođač je četiri puta tražio odobrenje za produženje rokova izvođenja radova, što je odobreno. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se u aktu nadzornog organa od 2. 7. 2024. godine vezano za produženje roka na montaži kanala i opreme kao razlozi za produženje navode: nepostojanje dokumentacije u digitalnom obliku, a projekat je urađen prije 24 godine, građevinski dio objekta je izveden prije cca 15 godina (tokom izvođenja nisu ostavljeni otvori za prolaz klima kanala), zastoj radi statike objekta, zastoj radi projekta jer je izvođač morao projektnu dokumentaciju i razvod kanala usklađivati sa stanjem na objektu i vremenski uslovi. Prema posljednjem zahtjevu za produženje roka izvođenja radova, Bolnica je 22. 7. 2024. godine odobrila rok za završetak radova 15. 8. 2024. godine. Nakon toga, izvođač radova je 1. 8. 2024. dostavio Izjavu da je obaviješten o produžetku roka za završetak radova, te da mu je jasno da će mu se, ukoliko ne ispoštuje dodatni rok, izvršiti obračun kazne u skladu sa članom 3. stav. 3.7. Ugovora, počevši od prvog dana zakašnjenja do okončanja svih radova i potpisivanja zapisnika o završetku radova. Također, u zahtjevima za produženje koje je podnosio izvođač radova navodi se da se u posao krenulo s nesređenim projektom, te problemi koje imaju vezano za implementaciju projekta. U toku realizacije ugovorenih radova pojavili su se dodatni radovi, za koje je angažovan podizvođač, koji nije pratio utvrđene rokove za njihovo izvođenje. Do kraja 2023. godine ispostavljena je jedna privremena situacija u iznosu od 29.438 KM, datirana na 21. 12. 2023. godine, a do okončanja revizije nisu završeni svi radovi. Prema pisanoj izjavi direktorice od 25. 9. 2024. godine, radovi se privode kraju, te se radi na prikupljanju dokumentacije potrebne za okončanje postupka. U skladu s tim, biti će obračunati penali, tj. biti će aktivirana zaštitna klauzula utvrđena ugovorom. **Imajući u vidu navedeno, konstatovano je da Bolnica nije osigurala uslove za efikasnu realizaciju nabavke, a što je za posljedicu imalo značajno kašnjenje u realizaciji ugovora.**

<sup>19</sup> Iskazane vrijednosti javnih nabavki su sa uključenim PDV-om

**Postupak nabavke „Medicinski plinovi – razvod mreže faza A“** pokrenut je Odlukom od 24. 7. 2023. godine. Njegovo pokretanje planirano je za drugi kvartal, a procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 84.413 KM. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 12 zainteresovanih ponuđača, a pristigle su četiri ponude: „DRE Medical“ d.o.o. Istočno Sarajevo (98.095 KM), „Alfa-Med“ d.o.o. Tomislavgrad (91.834 KM), „T-Consulting“ d.o.o. Sarajevo (84.413 KM) i „Termmos“ d.o.o. Mostar (83.510 KM). Tri ponude su ocijenjene kao neprihvatljive (jedna je prelazila procijenjenu vrijednost nabavke, kod druge nije priložena dokumentacija koja bi ukazala da su ispunjene tehničke i profesionalne sposobnosti propisane tenderskom dokumentacijom, dok je treća bila neispravno popunjena u dijelu cijena). Kao jedina prihvatljiva ponuda ocijenjena je ponuda ponuđača „Alfa-Med“ d.o.o. Tomislavgrad, s kojim je ugovor zaključen 25. 10. 2023. godine na iznos od 81.835 KM.

Ugovorom je definisano da je izvođač dužan završiti radove u roku od 90 dana od dana potpisivanja ugovora. Garancija za uredno izvršenje ugovora dostavljena je u visini od 10% vrijednosti ugovora (8.183 KM). Zahtjev za produženje roka izvođenja radova za 30 dana (zbog usklađivanja projekta i isporuke robe od dobavljača) dostavljen je od strane izvođača radova 28. 12. 2023. godine, te odobren od strane Bolnice, čime je krajnji rok završetka radova pomjeren na 25. 2. 2024. godine. Ugovorom je definisano da će nadzor nad radovima biti angažovan od strane Bolnice, te da će nadzorni organ ovjeravati ispostavljene situacije. Do okončanja revizije prezentovan nam je Izvještaj o završetku radova kojeg je izvođač radova dostavio 22. 2. 2024. godine, a nadzorni organ je 3. 7. 2024. godine dostavio Izvještaj u kome je navedeno da je izvođač radova posao u potpunosti izvršio, ali nije dostavio atestnu dokumentaciju, projekat izvedenog stanja i ostalu dokumentaciju potrebnu za okončanje radova, te da su u toku usklađivanja dokumentacije koju je izvođač djelimično dostavio. Ugovorom je definisano da, ukoliko izvođač zakasni sa izvođenjem radova, odnosno sa predajom ugovorenih radova, obavezan je da za svaki dan prekoračenja roka izvedenih radova plati kaznu u iznosu od 0,2% od ukupne vrijednosti ugovorenih radova, za svaki dan zakašnjenja, a ne više od 5%. Nakon što je prikupljena sva potrebna dokumentacija, direktorica je 16. 8. 2024. godine donijela Odluku o obračunavanju kazne za kašnjenje u završetku radova u skladu s odredbama Ugovora, u iznosu od 4.092 KM, o čemu je izvođač radova obaviješten 20. 8. 2024. godine. Nadzorni organ je 20. 8. 2024. godine dostavio Izvještaj u kojem je navedeno da nije ispostavljena okončana situacija, niti ju je ovjerio nadzorni organ, te da izvođač nije izvršio predaju dokumentacije za okončanje posla. Okončana situacija izdata je 26. 8. 2024. godine na iznos od 77.244 KM, a ovjerena od nadzora 27. 8. 2024. godine. Direktorica je 28. 8. 2024. donijela Odluku o obustavi novčanih sredstava kojom je definisano da će izvođaču radova biti uplaćen iznos po okončanoj situaciji umanjen za 4.092 KM. Bolnica je izdala knjižno odobrenje izvođaču radova, te mu izvršila uplatu sredstava 11. 9. 2024. godine u iznosu od 73.152 KM.

Uvidom u uzorkovane konkurentске postupke utvrđeno je sljedeće:

**Nabavka sanitetskog materijala** provedena je putem konkurentskog postupka koji je pokrenut 22. 5. 2023. godine. Procijenjena vrijednost iznosila je 52.650 KM, a tendersku dokumentaciju su preuzela 23 zainteresovana ponuđača. Otvaranje ponuda izvršeno je 6. 6. 2023. godine, a ponudu je dostavio jedan ponuđač „Globex“ d.o.o. Zenica, sa kojim je 3. 7. 2023. godine zaključen ugovor u vrijednosti od 44.943 KM za sukcesivnu isporuku sanitetskog materijala u toku 2023. godine. Potpisani ugovor u skladu je sa ponudom dobavljača, a nabavka je realizovana u skladu sa zaključenim ugovorom.

**Nabavka gotovih obroka** je pokrenuta Odlukom od 25. 10. 2023. godine, a radi se o ponovljenom postupku budući da je prvobitno dostavljena samo jedna ponuda koja nije ispunjavala zahtjeve utvrđene tenderskom dokumentacijom. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 24.570 KM, a tendersku dokumentaciju je preuzelo pet zainteresovanih ponuđača. Otvaranje ponuda izvršeno je 17. 11. 2023. godine, a ponudu je dostavio jedan dobavljač „Agromax“ d.o.o. Bugojno. Sa navedenim dobavljačem je zaključen ugovor 30. 11. 2023. godine za sukcesivnu isporuku gotovih obroka u toku 2023/2024. godine u iznosu od 24.568 KM. Uvidom u ispostavljenu fakturu iz mjeseca decembra ustanovljeno je da je usluga isporučena u skladu sa odredbama zaključenog ugovora.



**Nabavka medicinskog kisika** provedena je putem konkurentskog postupka koji je pokrenut Odlukom od 22. 5. 2023. godine. Procijenjena vrijednost iznosila je 18.720 KM, a tendersku dokumentaciju su preuzela tri zainteresovana ponuđača. Otvaranje ponuda izvršeno je 7. 6. 2023. godine, a ponudu je dostavio jedan ponuđač „Messer Tehnoplín“ d.o.o. Sarajevo. Sa navedenim dobavljačem je zaključen ugovor 27. 6. 2023. godine u vrijednosti od 18.720 KM, za period od godinu dana od dana sklapanja ugovora. Potpisani ugovor u skladu je sa ponudom dobavljača, a nabavka je realizovana u skladu sa zaključenim ugovorom.

Usvajanjem finansijskog plana stvaraju se pretpostavke i za usvajanje plana javnih nabavki, koji se odnosi na godinu za koju je donesen finansijski plan. Sklapanje ugovora nakon provedenog postupka javne nabavke, u skladu sa Zakonom, odnosi se na period na koji se odnosi i finansijski plan (godinu dana). Na ovoj način Bolnica je sklopila ugovor 30. 11. 2023. godine za nabavku gotovih obroka za sukcesivnu isporuku gotovih obroka u toku 2023/2024. godine, a za nabavku medicinskog kisika za nabavke u drugoj polovini 2023. godine, dok će ostatak nabavki biti realizovan u 2024. godini za koju nije odobren finansijski plan, što znači da nisu osigurana finansijska sredstva za realizaciju dijela zaključenih ugovora.

Članom 14a. Zakona propisano je da prije pokretanja postupka ugovorni organ provodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke, informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi sa nabavkom. O prethodnoj provjeri tržišta sačinjava se pisana zabilješka o svim radnjama i postupcima i ulaže u predmet. Uvidom u dokumentaciju za konkurentske postupke utvrđeno je da Bolnica nije vršila provjeru tržišta prije pokretanja postupka nabavke u svrhu pripreme nabavke, informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi sa nabavkom. S obzirom na činjenicu da je u opisanim konkurentskim postupcima zaprimljena samo po jedna ponuda za svaki od njih, konstatujemo da se planiranju nabavki nije pristupilo sa dužnom pažnjom, nije izvršena prethodna provjera tržišta, kako bi se osiguralo najefikasnije korištenje sredstava.

Izvršen je uvid u 9 postupaka direktnih sporazuma ugovorene vrijednosti 49.419 KM. Provedenom revizijom utvrđeno je da su postupci provedeni u skladu sa odredbama Zakona.

Revizijom je utvrđeno da je tenderska dokumentacija u postupku nabavke „Ventilacija i klimatizacija, ventilacioni kanali i distribucija-faza A“, u dijelu tehničke specifikacije, sačinjena na način da je upućivala na određenog proizvođača, odnosno tip i marku uređaja, što znači da nije osiguran jednak i nediskriminirajući pristup za sve ponuđače u skladu sa članovima 3. i 54. Zakona. Osim toga, u ovom postupku nabavke Bolnica nije osigurala uslove za efikasnu realizaciju nabavke, što je za posljedicu imalo značajno kašnjenje u realizaciji ugovora. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Napominjemo da se radi o postupku ugovorene vrijednosti u iznosu od 254.002 KM.

Plan javnih nabavki nije sačinjen na realnim osnovama budući da su u njega uvrštene nabavke za koje nisu ispunjeni uslovi za pokretanje i provođenje postupaka (postupak nabavke „Ventilacija i klimatizacija, ventilacioni kanali i distribucija-faza A“, sanitetskog vozila, porodiljsko ginekološkog stola, transportnog inkubatora, defibrilatora i biohemijskog automatskog analizatora). Bolnica je sklapala ugovore za nabavke roba za period za koji nije imala odobren finansijski plan, što znači da nisu osigurana finansijska sredstva za realizaciju dijela zaključenih ugovora. Također, nije vršena prethodna provjera tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o planovima i zahtjevima u vezi sa nabavkom, kako je propisano članom 14a. Zakona.

#### **Preporuke:**

- *Plan javnih nabavki sačinjavati na realnoj osnovi i uskladiti ga sa finansijskim planom, a postupke nabavki pokretati blagovremeno, kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj fiskalnoj godini za koju su finansijskim planom osigurana sredstva;*
- *provoditi prethodnu provjeru tržišta i o tome sačinjavati pisanu zabilješku, a tendersku dokumentaciju pripremati na način da se osigura jednak i nediskriminirajući pristup prema svim ponuđačima u postupku javne nabavke, u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.*



## 8. FINANSIJSKA KONSOLIDACIJA

Zakon o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH donesen je 28. 4. 2022. godine (u daljem tekstu: Zakon). Ovim Zakonom uređuje se finansijska konsolidacija i restrukturiranje javnih zdravstvenih ustanova čiji je osnivač općina, kanton, FBiH i jedan ili više kantona zajedno, te FBiH u skladu sa članom 53. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Finansijska konsolidacija i restrukturiranje provodi se s ciljem postizanja stanja likvidnosti i solventnosti javnih zdravstvenih ustanova, jačanja odgovornosti u upravljanju rizikom u poslovanju, kao i povećanja kvaliteta i efikasnosti u pružanju zdravstvenih usluga.

Finansijska konsolidacija zdravstvenih ustanova obuhvata rješavanja dugovanja zdravstvenih ustanova kod kojih je evidentirana nelikvidnost u smislu odredbi Zakona o finansijskom poslovanju i/ili postoji akumulirani gubitak, po osnovu: doprinosa za PIO iz i na plaće; doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje iz i na plaće; poreza i drugih javnih prihoda, izuzev PDV-a; komunalnih usluga (struja, voda, gas, grijanje); isporučenih roba neophodnih za rad zdravstvene ustanove dobavljačima roba (lijekovi, potrošni materijali i sl.) i neisplaćenih neto plaća zaposlenika. U skladu sa ovim Zakonom, zdravstvene ustanove su u obavezi sačiniti program finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranja u roku od dvanaest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Zakona. Shodno članu 20. Zakona, Program finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranja se zasniva na principima zabrane daljeg akumuliranja duga i gubitaka, te utvrđivanjem prioriteta trošenja. Bolnica je sačinila Program finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranja.

Za implementaciju Zakona Vlada FBiH planirala je ukupna sredstva u iznosu od 225.000.000 KM, od čega su za finansijsku konsolidaciju i restrukturiranje 10 općih bolnica planirana sredstva u ukupnom iznosu od 40.500.000 KM. Za Bolnicu su finansijskom konsolidacijom planirana ukupna sredstva u iznosu od 2.000.000 KM.

Budžetom FBiH za 2023. godinu planirana su sredstva za ove namjene u iznosu od 77.200.000 KM, od čega se na konsolidaciju i restrukturiranje 10 općih bolnica odnosi 13.499.998 KM. Za Bolnicu su za 2023. godinu planirana sredstva u iznosu od 666.667 KM. U 2022. godini za Bolnicu planirana i doznačena sredstva u iznosu od 666.667 KM za izmirenje dospjelih obaveza prema dobavljačima. U 2023. godini planirani je isti iznos sredstava, od čega je Bolnici doznačeno 500.000 KM, koja nisu utrošena. Doznačena sredstva su planirana za mjere restrukturiranja koje se odnose na proširenje prostornih kapaciteta i nabavku opreme.

Pokretanje postupka finansijske konsolidacije odobreno je Odlukom Upravnog odbora od 10. 11. 2022. godine, čime je data je saglasnost direktoru za pokretanje postupka finansijske konsolidacije, koji obuhvata period 2022-2024. godina. Odluku o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju usvojila je Vlada SBK 17. 11. 2022. godine. Programom je predviđeno da se sredstva koriste za ulaganje s ciljem proširenja kapaciteta i povećanja kvaliteta i efikasnosti u pružanju zdravstvenih usluga.

Ugovor o dodjeli sredstava „Tekući transferi drugim nivoima vlasti - transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH“ zaključen je 3. 5. 2022. godine s Federalnim ministarstvom zdravstva. Ugovorom je predviđeno da će se sredstva isplaćivati kvartalno na namjenski račun za provođenje postupka finansijske konsolidacije, koji je otvoren 2. 11. 2022. godine, te da će se koristiti u skladu sa usvojenim Programom utroška sredstava. Također, utvrđeno je da će Bolnica Ministarstvu kvartalno dostavljati finansijski i narativni izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, odnosno realizaciji Programa finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranja na način i u rokovima definisanim Pravilnikom o sadržaju i formi kvartalnih izvještaja o realizaciji Programa finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranja.

Pravilnikom o sadržaju i formi kvartalnih izvještaja o realizaciji programa finansijske konsolidacije i rekonstrukcije,<sup>20</sup> utvrđen je sadržaj, forma kvartalnih izvještaja o realizaciji Programa, kao i da su upravni odbori zdravstvenih ustanova dužni da u roku od 30 dana nakon isteka perioda na koji se odnosi, dostaviti kvartalne izvještaje izvršnom tijelu vlasti koje je odobrilo Program.

<sup>20</sup> „Službene novine FBiH“ br. 101/22



Bolnica je sačinila Kvartalne izvještaje o realizaciji Programa finansijske konsolidacije i restrukturiranja i namjenskom utrošku sredstava iz Budžeta FBiH za 2023. godinu, koje je usvojio Upravni odbor, a nakon toga i Vlada SBK.

## **9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA**

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Bolnica je 26. 9. 2024. godine dostavila komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa postupcima nabavke „Medicinski plinovi – razvod mreže faza A“ i „Ventilacija i klimatizacija, ventilacioni kanali i distribucija – faza A“.

Uvažena su i inkorporirana u konačan Izvještaj obrazloženja koja se odnose na:

- obračun ugovorene kazne za kašnjenje u izvođenju radova za postupak nabavke „Medicinski plinovi – razvod mreže faza A“, s obzirom na to da je dostavljena dokumentacija iz koje je vidljivo da je Bolnica izvršila obračun kazne izvođaču radova za kašnjenje, u skladu s odredbama zaključenog ugovora. Također, u međuvremenu je okončano izvođenje radova;
- produženje roka za izvođenje radova za postupak „Ventilacija i klimatizacija, ventilacioni kanali i distribucija – faza A“. Dostavljen je Zahtjev izvođača za produženje roka i Obavijest o produženju roka za izvođenje radova, što je navedeno kao dodatna informacija u Izvještaju, ali nije uticalo na izmjenu nalaza.

Osim navedenog, u komentaru nisu data obrazloženja vezano za predaju Godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu u utvrđenim rokovima, nego je uz komentar dostavljena izjava zaposlenice Finansijsko-informatičke agencije od 16. 9. 2024. godine. Obrazloženje dato u Izjavi da su Godišnji finansijski izvještaji predati 29. 2. 2024. godine ne možemo prihvatiti, s obzirom na to da je datum koji je navela FIA na finansijskim izvještajima 4. 3. 2024. godine.

Reviziju Javne ustanove Opća bolnica Bugojno obavio je revizorski tim u sastavu: Senad Hasičić – vođa tima, i Lamija Sarač – članica tima.

**Vođa tima**

**Senad Hasičić, s. r.**

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

**Mia Buljubašić, s. r.**

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

**Marijana Miličević, s. r.**

#### **IV. PRILOZI**

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



**JU OPĆA BOLNICA**

Naziv pravnog lica

**Bugojno, Wagnerova 15**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti bolnica**

Djelatnost

**Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo**

Naziv banke

**1011300000890433**

Broj računa

**4236375020007**

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**86.10**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**017**

Šifra opštine

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

za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. 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
	<b>BILANS USPJEHA</b>				
<b>A.</b>	<b>Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)</b>		<b>201</b>	<b>40.049</b>	<b>59.387</b>
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	40.049	59.387
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	0	59.387
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	40.049	0
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>B.</b>	<b>Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)</b>		<b>214</b>	<b>2.782.856</b>	<b>2.581.552</b>
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

\*1115126995\*

Kontrolni broj: 1115126995

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	0	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	0	404
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0





Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	109.033	51.386
9.1.	Prihodi od kamata		248	0	0
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	109.033	51.386
10.	Ostali prihodi i dobiti		251	2.673.823	2.529.762
<b>C.</b>	<b>Ukupno prihodi (201+214)</b>		<b>252</b>	<b>2.822.905</b>	<b>2.640.939</b>
<b>D.</b>	<b>Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)</b>		<b>253</b>	<b>2.753.155</b>	<b>2.575.979</b>
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	174.671	242.064
4.	Troškovi energije i goriva		257	77.179	89.547
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	2.353.955	2.081.971
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	0	1.591.345
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	2.057.412	214.021
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	296.543	276.605
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	25.793	33.077
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	25.793	33.077
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	94.672	90.963
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	26.885	38.357
<b>E.</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)</b>		<b>271</b>	<b>3.513</b>	<b>7.530</b>
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	0	0
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali neto 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 neto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	0	0
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	3.495	5.923
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	18	1.607
<b>F.</b>	<b>Ukupno rashodi (253+271)</b>		<b>309</b>	<b>2.756.668</b>	<b>2.583.509</b>
<b>G.</b>	<b>Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)</b>		<b>310</b>	<b>66.237</b>	<b>57.430</b>
<b>H.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)</b>		<b>311</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I.</b>	<b>Porez na dobit (313+314)</b>		<b>312</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Tekući porez na dobit		313	0	0
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
<b>J.</b>	<b>Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)</b>		<b>319</b>	<b>66.237</b>	<b>57.430</b>
<b>K.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)</b>		<b>320</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>L.</b>	<b>Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja</b>		<b>321</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>M.</b>	<b>Dobit (319+321)</b>		<b>322</b>	<b>66.237</b>	<b>57.430</b>
<b>N.</b>	<b>Gubitak (320-321)</b>		<b>323</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU</b>					
<b>O.</b>	<b>Ostali ukupni rezultat (325+331)</b>		<b>324</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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 dobiti/(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
<b>P.</b>	<b>UKUPNI REZULTAT (322-323+324)</b>		<b>339</b>	<b>66.237</b>	<b>57.430</b>
	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	66.237	57.430
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	66.237	57.430
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Bugojno, 29.02.2024.

Mjesto i datum

**RIZVAN (ŠAČIR) EMIN**  
Certificirani računovođa  
**CR-6691/5**

**Subha Agić-Habib, Spec.Pedijatar**  
M.P. Direktor

Kontrolni broj: 1115126995

str. 5 od 5

**JU OPĆA BOLNICA**

Naziv pravnog lica

**Bugojno, Wagnerova 15**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti bolnica**

Djelatnost

**Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo**

Naziv banke

**1011300000890433**

Broj računa

**4236375020007**

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**86.10**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**017**

Šifra opštine

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

na dan 31.12.2023. 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
	<b>IMOVINA</b>				
<b>A.</b>	<b>Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)</b>		<b>001</b>	<b>982.988</b>	<b>676.775</b>
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	982.988	676.775
1.1.	Zemljište		003	0	0
1.2.	Građevinski objekti		004	0	0
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	228.740	248.113
1.4.	Transportna sredstva		006	53.616	53.616
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	700.632	375.046
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

\*1061124473\*

Kontrolni broj: 1061124473

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
<b>B.</b>	<b>Odgođena porezna imovina</b>		<b>035</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)</b>		<b>036</b>	<b>1.328.649</b>	<b>967.154</b>
1.	Zalihe (038 do 042)		037	130.931	89.901
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	130.931	89.901
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	0	0
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	199.916	173.552
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	199.916	173.552
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	880.100	697.929
10.	Akontacije poreza na dobit		058	1.925	1.925
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	115.777	3.847
<b>D.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA (001+035+036)</b>		<b>060</b>	<b>2.311.637</b>	<b>1.643.929</b>
<b>E.</b>	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>061</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)</b>		<b>062</b>	<b>2.311.637</b>	<b>1.643.929</b>
	<b>KAPITAL</b>				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	43.963	43.963
1.1.	Dionički kapital		102	43.963	43.963
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	0	0
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	0	0
3.1.	Statutarne rezerve		109	0	0
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	513.006	446.769
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	446.769	263.629
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	66.237	183.140
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
<b>7.</b>	<b>Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)</b>		<b>121</b>	<b>556.969</b>	<b>490.732</b>
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
<b>A.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL (121+122)</b>		<b>123</b>	<b>556.969</b>	<b>490.732</b>
	<b>OBAVEZE</b>				
<b>B.</b>	<b>Dugoročne obaveze (125+130+131+132)</b>		<b>124</b>	<b>1.486.241</b>	<b>891.627</b>
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 najmova		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	1.486.241	891.627
3.	Rezervisanja		131	0	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
<b>C.</b>	<b>Odgođene porezne obaveze</b>		<b>133</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)</b>		<b>134</b>	<b>268.427</b>	<b>261.570</b>
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	94.047	91.062
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	94.047	91.062
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	0	0
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	0	0
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	0	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	174.380	170.508
<b>E.</b>	<b>UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)</b>		<b>148</b>	<b>1.754.668</b>	<b>1.153.197</b>
<b>F.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)</b>		<b>149</b>	<b>2.311.637</b>	<b>1.643.929</b>
<b>G.</b>	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>150</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)</b>		<b>151</b>	<b>2.311.637</b>	<b>1.643.929</b>

Bugojno, 29.02.2024.

Mjesto i datum

RIZVAN (ŠAČIR) EMIN

Certificirani računovođa

CR-6691/5

Broj licence

Subha Agić-Habib , Spec.Pedijatar

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 1061124473

str. 4 od 4



**JU OPĆA BOLNICA**

Naziv pravnog lica

**Bugojno, Wagnerova 15**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti bolnica**

Djelatnost

**Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo**

Naziv banke

**1011300000890433**

Broj računa

**4236375020007**

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**86.10**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**017**

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE  
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)  
(Indirektna metoda)  
za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. 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
<b>1.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	66.237	57.430
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	25.793	33.077
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

\* 1 7 2 8 3 8 4 6 5 \*

Kontrolni broj: 172838465

str. 1 od 4





Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	0	0
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	0	0
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	0	0
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	3.495	5.519
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	0	0
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	0	0
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-41.030	22.901
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-26.364	9.171
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-111.930	-1.470
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	0
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	2.985	54.981
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	262.985	62.441
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	0	0
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
<b>A.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)</b>		<b>(+)(-)</b>	<b>534</b>	<b>182.171</b>	<b>244.050</b>
<b>2.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>					
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>B.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)</b>		<b>( + ) ( - )</b>	<b>564</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		( + )	565	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		( - )	566	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		( + )	567	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		( - )	568	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		( + )	569	0	0
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		( - )	570	0	0
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		( - )	571	0	0
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		( - )	572	0	0
3.9.	Otplata kamate po najmovima		( - )	573	0	0
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		( + )	574	0	0
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		( - )	575	0	0
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		( + )	576	0	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		( - )	577	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	0	0
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	182.171	244.050
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	697.929	453.879
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	880.100	697.929

Bugojno, 29.02.2024.

Mjesto i datum

RIZVAN (ŠAČIR) EMIN

Certificirani računovoda

CR-6691/5

Broj licence

Subha Agić-Habib, Spec.Pedijatar

M.P.

Direktor

Kontrolni broj: 172838465

str. 4 od 4



**JU OPĆA BOLNICA**

Naziv pravnog lica

**Bugojno, Wagnerova 15**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti bolnica**

Djelatnost

**Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo**

Naziv banke

**1011300000890433**

Broj računa

**4236375020007**

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**86.10**

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

**017**

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**

**od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine**

**Bugojno**

Mjesto

**RIZVAN (ŠAČIR) EMIN**

Certificirani računovođa

**CR-6691/5**

Broj licence

**Subha Agić-Habib , Spec.Pedijatar**

Direktor

**29.02.2024.**

Datum

**061/494-836**

Kontakt

\*18131963565543829\*

Kontrolni broj: 18131963565543829

str. 1 od 2

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2023. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						Akumulirana neraspoređena dobit/(nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
		Vlasnički udjeli									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>1. Stanje na dan 31.12.2021. godine</b>	<b>901</b>	<b>43.963</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>392.673</b>	<b>436.636</b>		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021., odnosno 01.01.2022. (901+902+903)</b>	<b>904</b>	<b>43.963</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>392.673</b>	<b>436.636</b>		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	57.430	57.430		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>7. Ukupni rezultat (905+906)</b>	<b>907</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>57.430</b>	<b>57.430</b>		
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	-3.334	-3.334		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>13. Stanje na dan 31.12.2022. godine (904+907+908-909-910+911+912)</b>	<b>913</b>	<b>43.963</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>446.769</b>	<b>490.732</b>		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (913+914+915)</b>	<b>916</b>	<b>43.963</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>446.769</b>	<b>490.732</b>		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	66.237	66.237		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>19. Ukupni rezultat (917+918)</b>	<b>919</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>66.237</b>	<b>66.237</b>		
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		
<b>25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine (916+919+920-921-922+923+924)</b>	<b>925</b>	<b>43.963</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>513.006</b>	<b>556.969</b>		

**Kontrolni broj: 18131963565543829**

str. 2 od 2



**JU OPĆA BOLNICA Bugojno**  
Wagnerova broj 15 70230 Bugojno BiH  
ID broj : 4236375020007 Račun : 1011300000890433  
Tel/Fax : + 387 30 252 090 Email : [opcabolnica.bugojno@gmail.com](mailto:opcabolnica.bugojno@gmail.com)

---

Bugojno, 23.09.2024.god.

Broj:01/1- 1425

BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNA I HERCEGOVINA  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE

### IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Javne ustanove Opća bolnica Bugojno** za 2023. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

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

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

#### *Finansijski izvještaji*

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



## JU OPĆA BOLNICA Bugojno

Wagnerova broj 15 70230 Bugojno BiH

ID broj : 4236375020007 Račun : 1011300000890433

Tel/Fax : + 387 30 252 090 Email : [opcabolnica.bugojno@gmail.com](mailto:opcabolnica.bugojno@gmail.com)

- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su u finansijskim izvještajima.
- Omogućili smo vam:
  - Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja.
  - Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku pokrenutih protiv **Javne ustanove Opća bolnica Bugojno** i pokrenutih od strane **Javne ustanove Opća bolnica 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 Opća bolnica 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 indentitet subjektivih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevaram i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
  - Rukovodstvo
  - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli
  - Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.



Direktorica

dr. Subha Agić - Habib, spec. pedijatar

### Dostavljeno:

1. Naslovu
2. a/a