



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE ZDRAVSTVENO-NASTAVNE USTANOVE DOM ZDRAVLJA „DR. MUSTAFA ŠEHOVIĆ“ TUZLA

2021.

Broj: 01-02-08-11-3-2730-7/21

Sarajevo, juni 2022.





SADRŽAJ

| | | |
|---------|--|----|
| I | IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA | 1 |
| 1. | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA | 1 |
| 2. | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI | 3 |
| II | REZIME DATIH PREPORUKA..... | 5 |
| III | KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU..... | 7 |
| IV | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI..... | 8 |
| 1. | UVOD..... | 8 |
| 2. | PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE | 9 |
| 3. | PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA..... | 9 |
| 4. | SISTEM INTERNIH KONTROLA | 9 |
| 5. | PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE..... | 12 |
| 6. | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI | 13 |
| 6.1 | BILANS USPJEHA | 13 |
| 6.1.1 | Prihodi..... | 13 |
| 6.1.1.1 | Poslovni prihodi..... | 14 |
| 6.1.1.2 | Ostali prihodi i dobici..... | 15 |
| 6.1.2 | Rashodi..... | 15 |
| 6.1.2.1 | Poslovni rashodi..... | 15 |
| 6.1.2.2 | Ostali rashodi i gubici..... | 19 |
| 6.1.3 | Finansijski rezultat | 20 |
| 6.2 | BILANS STANJA..... | 20 |
| 6.2.1 | Stalna sredstva i dugoročni plasmani..... | 20 |
| 6.2.2 | Tekuća sredstva..... | 22 |
| 6.2.2.1 | Zalihе i sredstva namijenjena prodaji | 22 |
| 6.2.2.2 | Gotovina i gotovinski ekvivalenti..... | 22 |
| 6.2.2.3 | Kratkoročna potraživanja | 22 |
| 6.2.3 | Kapital | 23 |
| 6.2.4 | Dugoročna rezervisanja..... | 23 |
| 6.2.5 | Obaveze | 23 |
| 6.2.5.1 | Kratkoročne obaveze | 24 |
| 6.2.5.2 | Pasivna vremenska razgraničenja..... | 24 |
| 6.2.6 | Vanbilansna evidencija | 24 |
| 6.3 | IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA | 24 |
| 6.4 | IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU..... | 25 |
| 6.5 | BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE | 25 |
| 7. | JAVNE NABAVKE | 25 |
| 8. | KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA..... | 27 |
| V | PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI..... | 28 |
| | Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine..... | 29 |
| | Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine | 31 |
| | Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine (Indirektna metoda)..... | 32 |
| | Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2021. godine | 34 |



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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne zdravstveno-nastavne ustanove Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla** (u daljem tekstu: **Ustanova**), koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ustanove na 31. 12. 2021. 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

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ustanove 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 revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Ustanova nije upisana u zemljишnim knjigama kao vlasnik svih nepokretnosti koje koristi. Građevinski objekti u državnom vlasništvu nabavne vrijednosti u iznosu od najmanje 1.534.043 KM evidentirani su u poslovnim knjigama na osnovu Odluke Općinskog vijeća o osnivanju Ustanove, kojom su joj ovi objekti dati na korištenje. Prema prezentiranoj dokumentaciji, Ustanova je u prethodnom periodu poduzimala aktivnosti s ciljem rješavanja imovinskopravnih odnosa, ali u revidiranoj godini nije bilo promjena po ovom pitanju (tačka 6.2.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. U kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja, utvrdili smo da nema ključnih pitanja revizije.



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

Rukovodstvo Ustanove odgovorno je 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 uslijed 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 rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Ustanove 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 rukovodstvo ili namjerava likvidirati Ustanovu 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 Ustanova.

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 uslijed 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 Međunarodnim standardima vrhovnih revisionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed 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 Međunarodnim standardima vrhovnih revisionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznajemo 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 uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje 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 Ustanove;
- ocjenjujemo primjerenošto korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenošto 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 koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Ustanove da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Ustanova prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;



- ocjenjujemo cijelokupnu 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 zdravstveno-nastavne ustanove Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla za 2021. 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 Ustanove za 2021. 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 vršen obračun i isplata plaća i naknada u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona u dijelu obračuna plaće za noćni rad za vrijeme godišnjeg odmora, isplate stimulacija za rad u drugim zdravstvenim ustanovama i isplate novčanih sredstava zaposlenicima Ustanove povodom međunarodnog praznika (tačka 6.1.2.1 Izvještaja);
2. Plan javnih nabavki nije sačinjen na način da se detaljno planira potrošnja sredstava putem provođenja jednog od postupaka propisanih Zakonom o javnim nabavkama, kako bi se osiguralo ekonomično trošenje sredstava. Postupci javnih nabavki ugovorene vrijednosti u iznosu od najmanje 186.964 KM provedeni su a da prethodno nisu ispunjeni uslovi za njihovo pokretanje propisani Zakonom. Također, odabir postupaka nije vršen u skladu sa Zakonom s obzirom na to da je izvršeno dijeljenje postupaka ugovorene vrijednosti u iznosu od najmanje 75.069 KM (tačka 7. Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ustanove 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 revizorski 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, rukovodstvo Ustanove odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrshodno 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. 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 Ustanove, 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, 28. 6. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić



Dževad Nekić



II REZIME DATIH PREPORUKA

| REDNI BROJ | PREPORUKA | POGLAVLJE/TAČKA |
|------------|---|-----------------|
| 1. | Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH. | 4. |
| 2. | Prevenirati korupciju i izvještavati direktora o prevenciji, u skladu s odredbama Pravilnika o prevenciji korupcije Ustanove i Odluke o imenovanju koordinatora u prevenciji korupcije i borbi protiv korupcije. | 4. |
| 3. | Potrebno je donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti. | 5. |
| 4. | Donositi strateški plan i izvještavati o realizaciji strateškog i operativnog plana u skladu s članovima od 113. do 120. Statuta. | 5. |
| 5. | Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru pisane tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. | 5. |
| 6. | Poštovati odredbe zaključenog Ugovora o pružanju zdravstvene zaštite sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona u dijelu osiguranja broja timova koji će raditi na pružanju usluga zdravstvene zaštite osiguranicima sa područja Grada Tuzle. | 6.1.1.1 |
| 7. | Poštovati odredbe zaključenih Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona o dodjeli namjenskih sredstava u dijelu sačinjavanja i dostavljanja izvještaja o utrošenim namjenskim sredstvima. | 6.1.1.1 |
| 8. | Potrebno je donijeti interni akt kojim će se regulisati normativi utroška goriva i provoditi kontrola potrošnje goriva, a PN4 obrasce popunjavati u potpunosti u skladu s odredbama Pravilnika o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga. | 6.1.2.1 |
| 9. | Pravilnik o radu uskladiti sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona, a obračun i isplatu plaća i naknada vršiti u skladu sa navedenim aktima. | 6.1.2.1 |
| 10. | Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. | 6.1.2.1 |
| 11. | Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. | 6.2.1 |



-
- Plan javnih nabavki sačinjavati na način da obuhvati sve nabavke koje se planiraju provesti, kako bi se osiguralo ekonomično trošenje sredstava, a izbor dobavljača i postupke javnih nabavki provoditi uz dosljedno poštovanje principa i odredbi Zakona o javnim nabavkama.
12. Plan javnih nabavki sačinjavati na način da obuhvati sve nabavke koje se planiraju provesti, kako bi se osiguralo ekonomično trošenje sredstava, a izbor dobavljača i postupke javnih nabavki provoditi uz dosljedno poštovanje principa i odredbi Zakona o javnim nabavkama. 7.
13. Uspostaviti sistem praćenja realizacije ugovora kako bi se osiguralo dosljedno poštovanje svih odredbi zaključenih ugovora. 7.



III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
- Plan poslovanja JZNU Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla“ za 2021. godinu;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- 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 Tuzlanskog kantona;
- Statut JZNU Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla; kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javna zdravstveno-nastavna ustanova Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla (u daljem tekstu: Ustanova) osnovana je 4. 12. 1992. godine Odlukom Skupštine Općine Tuzla o preuzimanju prava osnivača prema javnim ustanovama u djelatnosti zdravstva. Ustanova je prethodno poslovala u sastavu Kliničko-medicinskog centra „Dr. Mustafa Mujbegović“ Tuzla. Na osnovu člana 3. Zakona o ustanovama¹ i člana 234. Zakona o zdravstvenoj zaštiti² Općinsko vijeće je donijelo Odluku o preuzimanju osnivačkih prava 27. 6. 2012. godine.

Ustanova obavlja primarnu zdravstvenu zaštitu i specijalističko-konsultativnu zdravstvenu djelatnost za pripadajuću populaciju svih dobnih skupina. Njene osnovne djelatnosti su: porodična medicina, zdravstvena zaštita djece, polivalentne patronažne sestre u zajednici, higijensko-epidemiološka zaštita, hitna medicinska pomoć, zaštita reproduktivnog zdravlja žena, zdravstvena zaštita kod nespecifičnih i specifičnih plućnih oboljenja, fizikalna rehabilitacija u zajednici, mentalna rehabilitacija u zajednici, specifična zdravstvena zaštita radnika – medicina rada, zubnozdravstvena zaštita, laboratorijska i radiološka dijagnostika, te specijalističko-konsultativna, nastavna i naučnoistraživačka djelatnost.

Pored centralnog objekta, Ustanova pruža usluge zdravstvene zaštite u 22 ambulante: Slavinovići, Par Selo, Dragunja, Bukinje, Lipnica, Mikrostanica, Husino, Kiseljak, Ljubače, Pasci, Kovačeve Selo, Simin Han, Dokanj, Breške, Mramor, Gornja Tuzla, Solana, Termoelektrana, Dobrnja, Sjenjak, Solina, Dom penzionera.

Osnovni opći akt Ustanove je Statut, koji je Upravni odbor donio 21. 12. 2021. godine. Članom 24. Statuta utvrđeno je da Ustanovom upravlja Upravni odbor, kojeg čine predsjednik i dva člana. Upravni odbor je imenovalo Gradsко vijeće Grada Tuzle 22. 12. 2021. godine, u čijem sastavu su tri člana: osnivač Damir Ćilimković (predsjednik); zdravstveni radnik Ustanove Samir Mačković (član) i radnica kantonalnog resornog ministarstva Edina Kurević (članica). Do 22. 12. 2021. godine funkcionisao je privremeni Upravni odbor imenovan 15. 7. 2021. godine iz reda osnivača: Damir Ćilimković (predsjednik), iz reda zdravstvenih radnika Ustanove: Samir Mačković (član) i iz reda kantonalnog resornog ministarstva: Jasenko Smajić (član). Prethodni Upravni odbor djelovao je u periodu od 28. 6. 2017. godine do isteka mandata 18. 6. 2021. godine, u sastavu od tri člana: osnivač Damir Ćilimković (predsjednik); zdravstveni radnik Ustanove Samir Mačković (član); radnica kantonalnog resornog ministarstva Edina Kurević (članica). Predsjednika i članove upravnog odbora Ustanove imenuje i razrješava na prijedlog općinskog načelnika Gradsko vijeće Grada Tuzle.

Ustanovom rukovodi direktor Suad Bijedić, koji je nakon provedene procedure, odlukom Upravnog odbora, 6. 2. 2019. godine imenovan za direktora na period od četiri godine (drugi mandat).

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o radu (u nastavku: Pravilnik). Pravilnikom su definisana prava i obaveze iz radnih odnosa, disciplinska i materijalna odgovornost radnika, unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mesta, plaće, naknade i druga primanja u vezi s radom i obrazovanjem, sposobljavanjem i usavršavanjem za rad u skladu sa Zakonom o radu, kolektivnim ugovorom i drugim važećim propisima. Pravilnik o radu donosi Upravni Odbor. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 939 izvršilaca. Na 31. 12. 2021. godine bilo je 707 zaposlenih.

Sjedište Ustanove je u Tuzli, Ulica Albina Herljevića br. 1.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 6/92., 8/93. i 13/94.

² „Sl. novine FBiH“, br. 46/10



2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ustanove za 2021. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja plana. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije 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, u periodu od novembra 2021. do marta 2022. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Ustanove, s ciljem izražavanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu dato je ukupno 13 preporuka.

Postupanje po Pismu rukovodstvu

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 rukovodstvu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2021. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U pismu rukovodstvu date su četiri preporuke, od kojih je jedna implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a za tri preporuke nisu poduzete aktivnosti.

Preporuke koje nisu implementirane ponovit će se u okviru izvještaja.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada rukovodstvo Ustanove odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole s ciljem ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

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



Ustanova je donijela značajan broj internih akata kojima je uređeno njen poslovanje, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola. Nije donijela interne akte kojima se uređuje izrada strategije poslovanja i finansijsko planiranje, interne akte kojima se uređuje ocjenjivanje zaposlenika, kao ni interni akt kojim će se regulisati normativi utroška goriva. Pored toga, pojedini interni akti nisu usklađeni s važećim pravilima i propisima. Tako npr. odredbe Pravilnika o radu nisu usklađene s odredbama Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona (u daljem tekstu: Kolektivni ugovor),³ a Pravilnikom o računovodstvenim politikama nije uređena obaveza procjene vrijednosti zaliha ili procjene umanjenja vrijednosti stalnih sredstava.

Pravilnikom o kućnom redu i Poslovnim kodeksom utvrđena su pravila ponašanja zaposlenika Ustanove. Procedurama postupanja po prigovoru korisnika usluga uspostavljen je sistem kojim se ispituju prigovori-žalbe klijenata, a koje se nakon razmatranja koriste za poduzimanje određenih aktivnosti s ciljem poboljšanja kvaliteta u pružanju zdravstvenih usluga. Prema izvještaju Komisije za prigovore pacijenata, u toku 2021. godine podnesena su samo tri prigovora, od kojih su dva ocijenjena kao osnovana i jedan kao neosnovan. Odluke o prigovorima dostavljaju se pacijentu, zaposleniku i načelniku/šefu službe.

Pravilnikom o radu utvrđene su mogućnosti stimulisanja zaposlenika na način da za povećani obim rada, inovativnost u radu i sl. načelnici/šefovi službe predlažu nagrađivanje. Nije nam prezentirana dokumentacija da su načelnici službi predlagali zaposlenike za nagrađivanje u revidiranoj godini. Pravilnikom o radu (dijelom II) predviđeno je provođenje disciplinskih postupaka sa mjerama: opomena, javna opomena, raspored na drugo radno mjesto i prestanak radnog odnosa. Ustanova nije provodila disciplinske postupke u revidiranoj godini.

Pravilnikom o radu sistematizovano je 939 radnih mjesta, a na 31. 12. 2021. godine Ustanova je imala 707 zaposlenih, od kojih 669 na neodređeno, a 38 na određeno radno vrijeme. U Ustanovi su uspostavljeni: Sektor medicinskih poslova (Služba opće – porodične medicine, Služba higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite, Služba specifične zdravstvene zaštite – medicina rada, Služba zdravstvene zaštite žena i trudnica, Služba stomatologije, Služba hitne medicinske pomoći, Služba medicinske dijagnostike, Služba u zajednici i specijalističko-konsultativna zdravstvena zaštita), Sektor nemedicinskih poslova (Služba pravnih, kadrovskih i općih poslova, Služba za ekonomsko-finansijske poslove, Služba tehničkih poslova i Služba za poboljšanje kvaliteta) i Uprava. Uvidom u sistematizovana radna mjesta i Naredbu o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH (u daljem tekstu: Standardi i normativi)⁴ konstatovali smo da Ustanova nema usklađenu sistematizaciju radnih mjesta, odnosno broj radnih mjesta za svaku djelatnost u odnosu na broj koji je predviđen Standardima i normativima, a zavisi od broja osiguranih lica sa područja grada Tuzle.

Upavni odbor nije vršio ocjenu rada direktora, što je propisano članom 30. Statuta.

Sistem internih kontrola nije uspostavljen u svim procesima poslovanja, i to u dijelu: strateškog i finansijskog planiranja, obračuna i isplate plaća i naknada zaposlenima, kontrole utroška goriva, planiranja i provođenja postupaka javnih nabavki i dr. Za ove slabosti i nedostatke date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene te nepravilnosti.

Provedenom revizijom nismo utvrdili značajne propuste u funkcionisanju sistema internih kontrola koji bi se odrazili na tačnost i pouzdanost podataka u finansijskim izvještajima, ali smo uočili neusklađenost određenih internih akata s važećim propisima, kao i neusklađenost u odnosu na primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama, što je za posljedicu imalo konstatovane nalaze.

³ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 16/21

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 82/14, 107/14, 58/18



Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika

Ustanova je obavezna provoditi unutrašnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika u skladu s članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 65. Statuta. Prema Pravilniku o unutrašnjem nadzoru, Ustanova je donijela Plan i program unutrašnjeg nadzora za 2021. godinu koji je dostavljen nadležnom Ministarstvu. Unutrašnji nadzor nad stručnim radom svake organizacione cjeline provode načelnici tih organizacionih cjelina. Utvrdili smo da se unutrašnji nadzor provodio, a sačinjavani su i izveštaji organizacionih jedinica o unutrašnjem nadzoru.

Sigurnosni standardi

U skladu s članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Ustanova je dužna uspostaviti sistem sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljem tekstu: AKAZ) jedini je nadležni organ u oblasti poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava definisane i objavljene standarde sigurnosti i kvaliteta u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i sticanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a. Obuhvata i certifikaciju i vrši se svake tri godine u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH.⁵ Članom 6. 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 koje je propisao AKAZ.

Prema prezentiranim podacima, AKAZ je Ustanovi izdao akreditacije za odjele porodične medicine i za Centar za mentalno zdravlje, dok ostali odjeli nisu certificirani.

Interni revizija

Pravilnikom o radu Ustanove sistematizovano je radno mjesto internog revizora koje nije popunjeno. Ustanova je korisnik javnih sredstava, jer se najvećim dijelom finansira iz sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje, putem Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona (u daljem tekstu: Zavod), shodno čemu se odredbe Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁶ primjenjuju na Ustanovu. Članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁷ definisano je da se ovi kriteriji smatraju ispunjenim kada je ostvaren najmanje jedan od propisanih kriterija iz tačke b), c), d) ili e) stava (1) člana 3 (ispunjeni kriteriji: iznos usvojenog finansijskog plana veći od 10.000.000 KM, broj zaposlenih veći od 200, nivo izvršenih transakcija i ostvarenje prihoda od djelatnosti više od 15.000.000 KM). Imajući u vidu navedeno, konstatovali smo da nije uspostavljena funkcija interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

Preporuka:

- ***uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.***

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 59/05, 52/11 i 6/17

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

Prevencija korupcije

Na osnovu Zakona o agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije⁸ i Strategije razvoja zdravstva u Federaciji BiH za period 2008–2018. godine, koje je usvojio Parlament FBiH u 2008. godini, a koja, između ostalog, predviđa i „Implementaciju plana borbe protiv korupcije“, Upravni odbor je 27. 1. 2011. godine donio Pravilnik o prevenciji korupcije u JZNU Dom Zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla u kojem su definisani načini i oblici prevencije korupcije kao što su: sankcionisanje svih oblika koruptivnog ponašanja, kreiranje javno dostupnih baza podataka o najvećim dobavljačima lijekova i zdravstvenog materijala, kao i prosječnih cijena njihovih roba i usluga, kreiranje sveobuhvatnih baza podataka za korisnike zdravstvenih osiguranja i pružene usluge u okviru Ustanove, uvođenje obaveze kreiranja godišnjeg izvještaja o javnim nabavkama i dr. Direktor je 24. 11. 2021. godine donio Odluku o imenovanju koordinatora u prevenciji korupcije i borbi protiv korupcije, u kojoj su definisani zadaci i obaveze koordinatora kao što su: da koordinira antikorupcione aktivnosti u Ustanovi, da izvještava direktora o antikorupcionim obavezama Ustanove, da promovira transparentnost, odgovornost, nepristrasnost i stručnost u radu menadžmenta i svih radnika u Ustanovi i dr. Do okončanja revizije nije prezentirana dokumentacija za provođenje aktivnosti i izvještavanja o borbi protiv korupcije u skladu s Pravilnikom o prevenciji korupcije Ustanove i Odlukom o imenovanju koordinatora u prevenciji korupcije i borbi protiv korupcije.

Preporuka:

- ***prevenirati korupciju i izvještavati direktora o prevenciji, u skladu s odredbama Pravilnika o prevenciji korupcije Ustanove i Odluke o imenovanju koordinatora u prevenciji korupcije i borbi protiv korupcije.***

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Program rada, Plan finansijskog poslovanja, Plan kadrova i stručnog usavršavanja, Plan nabavke opreme i kapitalnih ulaganja Ustanove Upravni odbor usvojio je odlukom od 30. 3. 2021. godine.⁹ Planom finansijskog poslovanja planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 24.326.741 KM.

U oktobru 2021. godine direktor je donio Izmjene i dopune Programa rada i plana finansijskog poslovanja, koji je izmijenjen samo u dijelu plana finansijskog poslovanja, a koje je Upravni odbor usvojio u decembru. Izmjene su vršene zbog usklađivanja planiranih prihoda od Zavoda u skladu sa zaključenim Ugovorom o regulisanju pružanja primarne zdravstvene zaštite i aneksom Ugovora, te Ugovora o prenosu sredstava po Programu dodjele bespovratnih sredstava ugovornim javnim zdravstvenim ustanovama primarnog nivoa za 2021. godinu u cilju vakcinacije stanovništva protiv bolesti COVID-19 i planiranih rashoda za troškove medicinskog i potrošnog materijala, troškova plata nastalih primjenom novog Kolektivnog ugovora, te povećanja drugih troškova. Ukupni planirani prihodi povećali su se za 758.482 KM i iznose 25.085.223 KM (508.451 KM po osnovu izmjene ugovora sa Zavodom i 250.031 KM po osnovu ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za vakcinaciju). Planirani troškovi povećali su se na poziciji troškova materijala, energije i usluga za 143.000 KM, i poziciji plaća i ostalih rashoda zaposlenih za 615.482 KM, te iznose ukupno 25.085.223 KM.

Statutom Ustanove utvrđeno je da se na osnovu strateškog plana donose operativni planovi kojima se definiše korištenje ljudskih, materijalnih, finansijskih i drugih resursa. Strateški planovi su oni do četiri godine, a operativni do jedne godine. U skladu s odredbama Statuta, ove planove trebao bi donositi direktor uz pribavljenje Stručnog vijeća, a usvajati ih Upravni odbor. Ustanova nije donijela internu proceduru o načinu i metodologiji planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.

⁸ „Sl. glasnik BiH“, br. 103/09

⁹ Usvojeni planovi predstavljaju operativne planove u skladu s članom 115. Statuta, koji se trebaju donijeti na osnovu usvojenog strateškog plana.



Provedenom revizijom utvrdili smo da strateški plan nije sačinjen, a samim tim nije ispoštovana ni propisana procedura usvajanja operativnih planova za 2021. godinu. Navedeno nije u skladu sa članovima od 113. do 118. Statuta Ustanove.

Osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u sljedećim iznosima:

| R. br. | Pozicija | Plan za 2021. godinu | Ostvareno u 2021. godini | Ostvareno u 2020. godini | Indeks (4/3)*100 |
|------------|--------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I | Prihodi | 25.085.223 | 25.176.481 | 24.557.600 | 100,36 |
| II | Rashodi | 25.085.223 | 25.086.892 | 24.146.595 | 100,00 |
| III (I-II) | Dobit prije poreza | - | 89.589 | 411.005 | - |

Članom 119. Statuta utvrđena je obaveza polugodišnjeg (do 31. augusta) i godišnjeg (do 31. marta) izvještavanja o realizaciji usvojenih strateških i operativnih planova. Polugodišnji izvještaj o realizaciji operativnih planova nije sačinjen.

Upravni odbor ima obavezu podnošenja Izvještaja o poslovanju zdravstvene ustanove najmanje jednom godišnje osnivaču, u skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Izvještaj o radu dostavljen je osnivaču 30. 3. 2022. godine.

Osim navedenog, direktor ima obavezu podnošenja Upravnom odboru tromjesečnih izvještaja o cijelokupnom poslovanju zdravstvene ustanove, u skladu s članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Tokom 2021. godine predmetni izvještaji nisu sačinjavani. Prema informaciji predsjednika Upravnog odbora, menadžment Ustanove je na svakoj sjednici usmeno izvještavao Upravni odbor o cijelokupnom poslovanju u toku 2021. godine.

Preporuke:

- *potrebno je donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti;*
- *donositi strateški plan i izvještavati o realizaciji strateškog i operativnog plana u skladu s članovima od 113. do 120. Statuta;*
- *potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru pisane tromjesečne izvještaje o cijelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.*

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje Ustanova je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, u skladu s odredbama Statuta, Upravni odbor je 23. 2. 2022. godine donio Odluku o usvajanju godišnjeg finansijskog obračuna za 2021. godinu.

6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 25.176.481 KM. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli:

| | u KM | |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 1. 1. - 31. 12. 2021. | 1. 1. - 31. 12. 2020. |
| PRIHODI | 25.176.481 | 24.557.600 |
| 1. Poslovni prihodi | 24.894.346 | 24.338.157 |
| 1.1. Prihodi od prodaje učinaka | 24.610.614 | 24.006.801 |
| 1.2. Ostali poslovni prihodi | 283.732 | 331.356 |
| 2. Finansijski prihodi | 15.965 | 10.589 |
| 3. Ostali prihodi i dobici | 266.170 | 208.854 |

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u visini od 24.894.346 KM. Njihovu strukturu čine prihodi od prodaje učinaka (24.610.614 KM) i ostali poslovni prihodi (283.732 KM).

Prihodi od prodaje učinaka najvećim dijelom, u iznosu od 22.872.041 KM, odnose se na prihode po osnovu zaključenog Ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite sa Zavodom. Preostali iznos (1.738.573 KM) odnosi se najvećim dijelom na prihode ostvarene za obavljene usluge sistematskih ljekarskih pregleda, izvršenih usluga pregledanih umrlih osoba izvan zdravstvene ustanove i dr. (792.262 KM) i prihoda od Zavoda po osnovu zaključenog Ugovora o prenosu sredstava po Programu dodjele bespovratnih sredstava ugovornim javnim zdravstvenim ustanovama primarnog nivoa za 2021. godinu u cilju vakcinacije stanovništva protiv bolesti COVID-19 (250.031 KM).

Najznačajniji iznos prihoda koji ostvaruje Ustanova (22.872.041 KM) odnosi se na prihode po osnovu zaključenog Ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite sa Zavodom. Zavod je u novembru 2020. godine donio Smjernice za izradu finansijskog plana Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona za 2021. godinu u kojima je utvrđen broj stanovnika po općinama, ukupan broj osiguranih lica i broj osiguranih lica po vrstama zdravstvene zaštite, potreban broj timova u skladu sa Standardima i normativima, kao i vrijednost bodova na osnovu kojih se utvrđuje iznos sredstava koji će zdravstvenim ustanovama biti dodijeljen za 2021. godinu, nakon što se utvrdi vrijednost boda.

Prema ovom dokumentu, Ustanova ima manjak zaposlenog kadra u djelatnostima zdravstvene zaštite predškolske djece (2,05 timova), zdravstvene zaštite žena (1,13 timova), zdravstvene zaštite zuba i usta djece i omladine do 19 godina (2,35 timova) te zdravstvene zaštite zuba i usta odraslih (16,56 timova).¹⁰

Ustanova je u 2021. godini zaključila ugovore za drugim zdravstvenim ustanovama o obavljanju zdravstvene zaštite za pojedine djelatnosti (primarna i specijalističko-konsultativna zdravstvena zaštita žena, zdravstvena zaštita predškolske djece i pedijatrija), iako nisu imali višak kadra koji bi se mogao angažovati za rad u drugim zdravstvenim ustanovama. To ima značajnost s obzirom na to da se ugovor sa Zavodom na osnovu kojeg ustanova ostvaruje najznačajniji dio prihoda zaključuje na osnovu raspoloživog broja timova, odnosno kadra koji će raditi na liječenju pacijenata sa područja grada Tuzle. Navedeno može uticati na kvalitet i dostupnost zdravstvene zaštite koja se pruža u Ustanovi.

Utvrđili smo da nisu ispoštovane odredbe zaključenog Ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite sa Zavodom za 2021. godinu u dijelu broja timova (doktora medicine, doktora specijalista i dr.) koji su radili na pružanju usluga zdravstvene zaštite osiguranicima sa područja grada Tuzle.

Preporuka:

- **poštovati odredbe zaključenih Ugovora o pružanju zdravstvene zaštite sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona u dijelu osiguranja broja timova koji će raditi na pružanju usluga zdravstvene zaštite osiguranicima sa područja Grada Tuzle.**

U okviru prihoda od prodaje učinaka iskazani su i prihodi od Zavoda (250.031 KM) po osnovu zaključenog Ugovora o prenosu sredstava po Programu dodjele bespovratnih sredstava ugovornim javnim zdravstvenim ustanovama primarnog nivoa za 2021. godinu u cilju vakcinacije stanovništva protiv bolesti COVID-19. Sredstva su dodijeljena za rad i materijalne troškove zaposlenika angažovanih u procesu vakcinacije i potrošni materijal potreban za vakcinaciju, u skladu sa Programom dodjele bespovratnih sredstava ugovornim javnim zdravstvenim ustanovama primarnog nivoa za 2021. godinu. Ustanova je, shodno ovom ugovoru, bila dužna redovno mjesečno izvještavati Zavod, a konačan izvještaj kojim se pravda utrošak sredstava dostaviti do 31. 1. 2022. godine na obrascu koji je dio ugovora. Pored ovih izvještaja, Ustanova je bila u obavezi dostavljati dnevne i sedmične izvještaje Zavodu za javno zdravstvo Tuzlanskog kantona o broju vakcinisanih lica, također na obrascima koji su dio zaključenog ugovora.

¹⁰ Broj doktora i medicinskih sestara po timu utvrđen je Standardima i normativima. Iskazani broj tima u zagradama predstavlja broj timova kojima Ustanova ne raspolaze, a potrebno je da ih ima u skladu sa Standardima i normativima.



Nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje bismo mogli potvrditi da su sačinjeni i Zavodu dostavljeni mjesecni izvještaji, niti da je dostavljen konačan izvještaj o utrošenim sredstvima, kako je utvrđeno zaključenim ugovorom.

Preporuka:

- **poštovati odredbe zaključenih Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona o dodjeli namjenskih sredstava u dijelu sačinjanja i dostavljanja izvještaja o utrošenim namjenskim sredstvima.**

Ostali poslovni prihodi najvećim dijelom, u iznosu od 257.315 KM, odnose se na prihode od donacija (prihode od donacija vezanih za sredstva – prenos s odgođenih prihoda, u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, po osnovu donacija vezanih za COVID-19 itd.).

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 266.170 KM, a najvećim dijelom odnose se na naplaćena otpisana potraživanja (212.513 KM).

6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 25.086.892 KM. Njihova struktura prikazana je u tabeli:

| | u KM | 1. 1. - 31. 12. 2021. | 1. 1. - 31. 12. 2020. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|
| RASHODI | | 25.086.892 | 24.146.595 |
| Poslovni rashodi | | 24.983.709 | 23.889.251 |
| Materijalni troškovi | | 1.485.346 | 1.215.458 |
| Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | | 22.264.450 | 21.436.811 |
| Troškovi proizvodnih usluga | | 213.115 | 227.142 |
| Amortizacija | | 574.239 | 633.514 |
| Troškovi rezervisanja | | 220.338 | 118.436 |
| Nematerijalni troškovi | | 226.221 | 257.890 |
| Finansijski rashodi | | 1.452 | 1.948 |
| Ostali rashodi i gubici | | 96.140 | 252.013 |
| Rashodi iz osnova promjene rač. politika i Ispravki neznač. grešaka iz ranijih perioda | | 5.591 | 3.383 |

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u visini od 24.983.709 KM i veći su za 1.094.458 KM u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnije uvećanje nastalo je na troškovima plaća i ostalih ličnih primanja.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u visini od 1.485.346 KM, a najvećim dijelom se odnose na utrošene sirovine i materijal (1.041.693 KM) i utrošenu energiju i gorivo (429.366 KM).

Utrošene sirovine i materijal najvećim dijelom odnose se na utrošak laboratorijskog materijala (495.156 KM), utrošen medicinski materijal – lijekovi (128.936 KM), utrošen sanitetski, zavojni i ostali materijal (129.978 KM), te utrošen potrošni materijal – COVID-19 donacije (112.206 KM). Knjigovodstveno evidentiranje ovih troškova se vrši na osnovu izdatnica materijala na odjel, a obračun utroška vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene. Izdatnice se sačinjavaju na osnovu trebovanja različitih odjela, odnosno ambulanti.



Utrošena energija i gorivo najvećim dijelom odnosi se na utrošenu električnu energiju, a iznosila je 166.634 KM, dok je utrošena topotna energija iskazana u visini od 145.701 KM. Utrošeno gorivo je iskazano u visini od 95.604 KM. Ustanova raspolaže sa 26 službenih vozila, čija upotreba je regulisana Pravilnikom o korištenju službenih vozila. **Ustanova nije uspostavila evidenciju ostvarene kilometraže i potrošnje goriva, niti su utvrđeni normativi (prosječna potrošnja goriva) na osnovu kojih bi se provodila kontrola potrošnje goriva u skladu s Pravilnikom.** Nije nam prezentirana nikakva druga dokumentacija koja bi potvrdila da se provodi kontrola potrošnje goriva. Također, putni nalozi nisu popunjeni u potpunosti u skladu s članom 6. Pravilnika o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga¹¹ u dijelu evidencija o sisanju goriva u vozila, relaciji kretanja, pređenim kilometrima i vremenu korištenja vozila. Shodno navedenom, konstatujemo da nisu stvoreni uslovi za obavljanje kontrole korištenja službenih vozila i utroška goriva.

Preporuka:

- *potrebno je donijeti interni akt kojim će se regulisati normativi utroška goriva i provoditi kontrola potrošnje goriva, a PN4 obrasce popunjavati u potpunosti u skladu s odredbama Pravilnika o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.*

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 22.264.450 KM, što je za 827.639 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Uvećanje je najvećim dijelom nastalo kao posljedica sklapanja novog Kolektivnog ugovora (stupio na snagu 1. 8. 2021. godine) kojim su uvećani koeficijenti složenosti poslova za pojedina radna mjesta. Strukturu ovih troškova čine:

| | u KM | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 1. 1. - 31. 12. 2021. | 1. 1. - 31. 12. 2020. |
| Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | 22.264.450 | 21.436.811 |
| Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima | 19.798.359 | 19.123.289 |
| Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih | 2.447.384 | 2.285.542 |
| Troškovi naknada ostalim fizičkim licima | 18.707 | 27.980 |

Revizorskim uzorkom smo obuhvatili obračun i isplatu plaća i naknada za mart, septembar i decembar 2021. godine. Najviša neto plaća isplaćena u 2021. godini iznosi 4.089 KM, najniža 370 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.541 KM.

Visina neto plaće direktora utvrđena je Odlukom Upravnog odbora i iznosi 2.727 KM bez minulog rada. Plaća direktora je usklađena sa Zakonom o plaćama i naknadama izabralih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona.

Plaće i naknade Ustanove uređene su Zakonom o radu,¹² Kolektivnim ugovorom¹³ i Pravilnikom o radu. Kolektivnim ugovorom utvrđeni su koeficijenti za obračun plaće, kao i neto satnica, i ona u oblasti zdravstva iznosi 2,51 KM. Puno radno vrijeme u skladu sa Kolektivnim ugovorom iznosi 37,5 sati sedmično. Osnovna plaća radnika čini umnožak koeficijenta složenosti u koji su razvrstani poslovi koje radnik obavlja, neto satnice i mjesecnog fonda sati. Osnovna plaća za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće u skladu sa članom 76. Zakona o radu.

Osnovna plaća radnika uvećavana je za dodatke po osnovu: minulog rada (0,5 – 20%), naučnog stepena i počasnog zvanja (3 – 10%), noćnog rada (50%), rada na dan sedmičnog odmora (20%), rada u dane državnih praznika (50%), prekovremenog rada (25%), uslova rada (5 – 11%), rukovođenja (5 – 10%) u skladu sa Kolektivnim ugovorom, Pravilnikom o radu i ugovorima o radu.

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 7/07

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 89/18.

¹³ Kolektivni ugovor o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona koji je potpisан 5. 10. 2020. godine sa primjenom od šest mjeseci istekao je u aprilu 2021. Novi Kolektivni ugovor primjenjuje se od 1. 8. 2021. godine.



Visinu dodataka na plaću po osnovu uslova rada utvrđuje direktor Ustanove posebnom odlukom za svaki mjesec, shodno finansijskim mogućnostima i realizaciji ugovora sa Zavodom. Procenat uvećanja na rukovođenje utvrđuje Upravni odbor na prijedlog direktora, zavisno od vrste i obima posla.

Uvidom u pojedinačne obračune plaća utvrdili smo da su zdravstvenim radnicima pored osnovne plaće za vrijeme godišnjeg odmora obračunavani i isplaćivani dodaci za noćni rad. Kolektivnim ugovorom definisano je da za vrijeme korištenja godišnjeg odmora radnik ima pravo na naknadu plaće u visini plaće koju bi ostvario da je radio. Pravilnikom o radu definisano je isto to, ali i da naknada plaće obuhvata osnovnu plaću za redovno radno vrijeme i pripadajuće dodatke. Također, Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu definisano je da je osnovna plaća novčani iznos koji je poslodavac dužan isplatiti radniku za rad s punim radnim vremenom i normalnim uslovima rada za odgovarajući posao, u skladu sa Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu. Kao što je navedeno, osnovna plaća radnika čini umnožak koeficijenta složenosti u koji su razvrstani poslovi koje radnik obavlja, neto satnice i mjesечно fonda sati, a sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće u skladu sa članom 76. Zakona o radu.¹⁴ Shodno tome, naknada plaće po osnovu noćnog rada nije dio osnovne plaće, nego predstavlja uvećanje osnovne plaće po tom osnovu. **Stoga smo utvrdili da odredbe Pravilnika o radu nisu usaglašene s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora, te da obračun i isplata plaća za vrijeme godišnjeg odmora nisu vršeni u skladu s tim propisima.**

Također, uvidom u pojedinačne obračune plaća utvrdili smo da su zdravstvenim radnicima, po osnovu upućivanja na rad u druge zdravstvene ustanove na osnovu zaključenih ugovora s tim ustanovama, vršena uvećanja plaće u neto iznosu od 15 KM i 30 KM po odlasku (zavisno od toga ko se upućuje, doktor ili sestra/tehničar), na šta su obračunavani pripadajući porezi i doprinosi. Poslodavac može, u skladu s članom 55. Kolektivnog ugovora, nagraditi radnika po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada, shodno Pravilniku o radu i raspoloživim finansijskim sredstvima. Članom 17. Pravilnika o radu definisano je da direktor može korigovati plaću radnika tako što je može umanjiti do 10% mjesечно ili uvećati do 20% mjesечно u situacijama predviđenim članom 55. Kolektivnog ugovora, ali i po osnovu odnosa radnika prema korisnicima zdravstvenih usluga. Izuzetno, direktor može korigovati plaću radnika tako što će je uvećati do 30% mjesечно ako je radnik upućen da pruža zdravstvene usluge u skladu sa realizacijom zaključenih ugovora Ustanove s drugim ustanovama i ako učestvuje u realizaciji projekata, a uvećanje se vrši na osnovnu plaću, uvećanu za minuli rad. **Odredbe Pravilnika o radu kojima je regulisano uvećanje plaće (korekcija plaće) nisu usaglašene sa odredbama Kolektivnog ugovora, a ovako regulisane korekcije plaće predstavljaju uvođenje novog prava u odnosu na prava definisana Kolektivnim ugovorom.** Upućivanje zaposlenika na rad u druge zdravstvene ustanove vrši se na način da se zaposleniku uručuje putni nalog za službeno putovanje koji nije u potpunosti popunjeno u dijelu vremena odlaska i dolaska sa službenog putovanja, vremena provedenog na službenom putu, vrste korištenog prevoza te obračuna dnevnice ako su ispunjeni uslovi u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja. Na pojedinačnim šiht listama navedeno se popunjava kao redovan rad, sa dodatno popunjenoj rubrikom: terenski rad. **Šiht liste ne se vode u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**¹⁵

Radnicima Službe hitne pomoći mjesечно se isplaćuje i naknada za obavljanje poslova mrtvotorstva. Naknada mrtvotornicima iznosi 30 KM za pregled jedne umrle osobe. Ona se isplaćuje na osnovu Odluke direktora, prema podnesenom izvještaju o obavljenim pregledima umrlih osoba izvan zdravstvene ustanove. Ova naknada uređena je Odlukom o utvrđivanju organizacije i rada mrtvotoričke službe i Odlukom o iznosu sredstava za rad i organizaciju pregleda osoba umrlih izvan zdravstvene ustanove i način isplate Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona, kojim se osigurava pregled, utvrđivanje vremena i uzroka smrti osoba izvan zdravstvene ustanove na području Tuzlanskog kantona. Ustanovi se za usluge mrtvotorstva refundira 60 KM, od toga mrtvotornicima 30 KM i 30 KM na ime pokrića ostalih troškova.

¹⁴ Članom 76. Zakona o radu definisano je da radnik ima pravo na povećanu plaću za otežane uvjete rada, prekovremeni rad i noćni rad, te za rad na dan sedmičnog odmora, praznika ili nekog drugog dana za koji je zakonom određeno da se ne radi, u skladu sa kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu i ugovorom o radu.

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 2.447.384 KM. U strukturi ovih troškova najznačajniji su: naknade za regres (347.545 KM), otpremnine prilikom odlaska u mirovinu (102.487 KM), naknade za topli obrok (1.431.948 KM), naknade za prijevoz s posla i na posao (295.653 KM), naknade u slučaju smrti (33.329 KM), jubilarne i druge nagrade zaposlenima (211.688 KM).

Naknada za regres isplaćena je u visini od 347.545 KM. Isplaćena je za 710 zaposlenika u iznosu od 489,50 KM. Prethodnim Kolektivnim ugovorom, koji je prestao važiti u aprilu 2021. godine, pravo na regres za korištenje godišnjeg odmora u visini od 50% prosječne neto plaće u FBiH ostvarivalo se pod uslovom da zdravstvena ustanova prethodnu godinu nije poslovala s gubitkom. Na isti način regulisano je pravo na regres Pravilnikom o radu Ustanove. Međutim, novim Kolektivnim ugovorom koji je na snazi od 1. 8. 2021. godine ukinuta je odredba kojom se uslovjavalo pravo na regres. Shodno tome, Pravilnik o radu nije usaglašen s Kolektivnim ugovorom u dijelu priznavanja prava na regres za korištenje godišnjeg odmora.

Troškovi otpremnina isplaćeni su u iznosu od 102.487 KM. Naknada je isplaćena za 18 zaposlenika. Visina otpremnine utvrđena je Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu. Uvidom u pojedinačne obračune i isplaćene otpremnine konstatovali smo da je obračun i isplata otpremnina vršena u skladu sa Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu.

Naknada za topli obrok isplaćena je u visini od 1.431.948 KM. Utvrđena je Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorom u visini od 1% prosječne mjesecne neto plaće u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Naknade za prevoz isplaćene su u iznosu od 295.653 KM. Radniku čije je mjesto stanovanja od mesta rada udaljeno najmanje dva kilometra pripada naknada za troškove prevoza do visine najjeftinije cijene mjesecne karte u javnom gradskom ili prigradskom prevozu za tu relaciju. Pravo na ostvarivanje naknade utvrđuje se na osnovu uvjerenja o prebivalištu. Visina se utvrđivala na osnovu visine cijene za gradski i prigradski saobraćaj. Isplaćuje se srazmjerno broju dana za protekli mjesec.

Pomoći i naknade troškova sahrane u slučaju smrti iskazane su u iznosu od 33.329 KM i isplaćene su za 23 zaposlenika. U skladu s Kolektivnim ugovorom radniku se u slučaju smrti člana njegove uže porodice, na ime troškova sahrane, isplaćuje naknada u iznosu od tri prosječne neto plaće ostvarene u FBiH prema posljednjem objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. U slučaju smrti radnika, članovima uže porodice isplaćuje se naknada u iznosu od pet prosječnih neto plaća ostvarenih u FBiH prema posljednjem podatku Federalnog zavoda za statistiku. Pravilnikom o radu Ustanove utvrđeno je da će Ustanova nadoknaditi stvarne troškove sahrane radniku, prema priloženom originalnom računu, u visini do tri prosječne plaće u slučaju smrti člana uže porodice, ili pet prosječnih plaća članovima uže porodice u slučaju smrti radnika. Uvidom u revidirani uzorak konstatovali smo da su isplaćeni stvarni troškovi sahrane manji u odnosu na prava utvrđena Kolektivnom ugovorom. **Shodno navedenom, konstatujemo da pravo na naknadu u slučaju smrti člana uže porodice utvrđeno Pravilnikom o radu nije usaglašeno sa pravima utvrđenim Kolektivnim ugovorom.**

U okviru troškova ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih iskazano je i 211.588 KM koje se odnose na novčanu naknadu radnicima Ustanove povodom međunarodnog praznika. Na osnovu odluke direktora od 24. 12. 2021. godine, svakom radniku koji je u radnom odnosu u Ustanovi isplaćena su novčana sredstva u iznosu od 30% prosječne isplaćene neto plaće u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, što je iznosilo 299,70 KM. **Pravo na ovu vrstu naknade utvrđeno je članom 19. Pravilnika o radu. Međutim, ovo pravo zaposlenika nije utvrđeno Kolektivnim ugovorom. Stoga konstatujemo da ni u ovom dijelu Pravilnik o radu nije usklađen s odredbama Kolektivnog ugovora.**

Ustanova nije vršila obračun i isplatu plaće i naknada u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora u dijelu obračuna plaće za noćni rad za vrijeme godišnjeg odmora (nismo mogli potvrditi uticaj na finansijske izvještaje), isplate stimulacija za rad u drugim zdravstvenim ustanovama, pomoći zaposlenicima u slučaju smrti i isplate novčanih sredstava zaposlenicima Ustanove povodom međunarodnog praznika, a sve kao posljedica neusaglašenosti odredbi Pravilnika o radu Ustanove s odredbama Kolektivnog ugovora.



Napominjemo da je članom 79. Kolektivnog ugovora propisano da su poslodavci dužni svoje pravilnike o radu uskladiti s Kolektivnim ugovorom u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu Kolektivnog ugovora (stupio je na snagu danom potpisivanja, 6. 8. 2021. godine).

Preporuke:

- *Pravilnik o radu uskladiti sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona, a obračun i isplatu plaća i naknada vršiti u skladu sa navedenim aktima;*
- *evidencije o radnom vremenu voditi u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.*

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u visini od 213.115 KM. Najvećim dijelom odnose se na troškove održavanja softvera (64.537 KM), usluge održavanja transportnih sredstava (23.311KM), troškove vode (36.911 KM) i troškove komunalnih usluga (28.875 KM). Usluge održavanja softvera najvećim dijelom odnose se na usluge održavanja laboratorijskog informacionog sistema (LIS-a), po osnovu ugovora i provedene javne nabavke u vrijednosti od 15.000 KM bez PDV-a i održavanje ambulantnog informacionog sistema (AIS-a) po osnovu ugovora i provedene javne nabavke u visini od 26.460 KM bez PDV-a.

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 574.239 KM. Obračunata amortizacija odnosi se na amortizaciju nematerijalnih sredstava (13.069 KM), amortizaciju građevinskih objekata (377.044 KM) i amortizaciju vlastite i donirane opreme (184.126 KM). Na troškove amortizacije, obračunate na donirana stalna sredstva, odnosi se iznos od 129.489 KM, a na amortizaciju stalnih sredstava kupljenih iz vlastitih izvora odnosi se iznos od 444.750 KM.

Troškovi rezervisanja

Troškovi rezervisanja iskazani su u iznosu od 220.338 KM, a najvećim dijelom (215.387 KM) se odnose na rezervisanja po osnovu budućih obaveza za otpremnine zaposlenika prilikom odlaska u penziju, a po Odluci direktora o rezervisanju troškova/obaveza po osnovu otpremnina za odlazak u penziju. Rezervisanja su izvršena u skladu sa zahtjevima MRS-a 19 – Primanja zaposlenih.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 226.221 KM. Najvećim dijelom odnose se na telefonske usluge u iznosu od 46.401 KM, opće vodne doprinose u iznosu od 58.985 KM, te naknadu za osiguranje od nesreće u iznosu od 58.985 KM.

6.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 96.140 KM i najvećim dijelom se odnose na naknadno utvrđene rashode u iznosu od 72.886 KM, a odnose se na povrat neutrošenih sredstava Zavodu na osnovu Zapisnika o kontroli namjenskog korištenja i utroška sredstava od 24. 9. 2021. godine po Ugovoru o prenosu sredstava po Programu dodjele bespovratnih sredstava ugovornim javnim zdravstvenim ustanovama za 2019. godinu. U skladu sa Ugovorom Ustanovi su doznačena sredstva u iznosu od 423.107 KM, a na ime pokrića povećanih tekućih rashoda poslovanja uslijed primjene novog Kolektivnog ugovora na području Tuzlanskog kantona (povećanje satnice sa 2,41 KM na 2,61 KM i izmjena koeficijenata složenosti poslova za doktore medicine i stomatologije, magistre farmacije i diplomirane inžinjere medicinske biohemije sa 4,1 na 4,4). Uvidom komisije Zavoda u knjigovodstvenu dokumentaciju te preračunom uticaja troškova primjenom novog Kolektivnog ugovora utvrđeno je da su ukupni troškovi po osnovu plaća i naknada u Ustanovi za oktobar, novembar i decembar 2019. godine uvećani za ukupno 350.221 KM, odnosno razliku od 72.886 KM Ustanova nije utrošila za predviđenu namjenu. Prema prezentiranom bankarskom izvodu, Ustanova je izvršila povrat sredstava 9. 12. 2021. godine.

6.1.3 Finansijski rezultat

U 2021. godini iskazan je pozitivan finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 72.733 KM (dobit prije oporezivanja iznosi 89.589 KM). Porez na dobit u iznosu od 16.856 KM obračunat je na višak prihoda nad rashodima koji se ostvaruju za obavljanje djelatnosti na tržišnom osnovu. Direktor je donio Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za potrebe njegove predaje ovlaštenoj instituciji, kojom je utvrđeno da se ostvarena dobit utvrđuje kao neraspoređena dobit. Navedeno je i da će konačnu odluku o prijedlogu raspodjele dobiti donijeti Upravni odbor. Također, u skladu sa Statutom, konačnu odluku o raspodjeli viška prihoda nad rashodima utvrđuje Upravni odbor prilikom usvajanja Godišnjeg obračuna. U Odluci Upravnog odbora o usvajanju Godišnjeg finansijskog obračuna za 2021. godinu navedeno je da će se raspored neto dobiti vršiti u skladu sa Odlukom Upravnog odbora prilikom razmatranja i usvajanja Izvještaja o radu i poslovanju Ustanove za 2021. godinu. Do okončanja revizije nije donesena odluka o prijedlogu raspodjele viška prihoda nad rashodima.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Na datum bilansa knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava iskazana je u sljedećim iznosima:

u KM

| | 1. 1. - 31. 12. 2021. | 1. 1. - 31. 12. 2020. |
|---|------------------------------|------------------------------|
| STALNA SREDSTVA | 12.721.661 | 12.760.316 |
| Nematerijalna sredstva | 0 | 13.069 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 12.703.256 | 12.714.362 |
| Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva | 18.405 | 18.405 |
| Druga dugoročna potraživanja | 0 | 14.480 |

U skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama, stalna sredstva mjere se po nabavnoj vrijednosti, a nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti po osnovu akumulirane amortizacije i akumuliranih gubitaka od smanjenja.

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju najznačajniji dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini u 2021. godini daju se u tabeli:

u KM

| | Opis | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Alati, pogon., kanc. namještaj | Transportna sredstva | Sredstva u pripremi | Ukupno |
|---|---------------------------------|------------------|---------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| 1 | Nabavna vrijednost | | | | | | | |
| | na 1. 1. 2021. | 2.160.201 | 27.171.617 | 7.435.275 | 1.792.180 | 937.574 | 14.510 | 39.511.357 |
| - | direktna povećanja u 2021. | 0 | 0 | 550.767 | 5.144 | 0 | 0 | 555.911 |
| - | prenos sa pripreme | 0 | 0 | 0 | 524 | 0 | -524 | 0 |
| - | otuđenje i rashodovanje | 0 | 0 | -148.896 | -10.776 | 0 | -4.724 | -164.396 |
| | na 31. 12. 2021. | 2.160.201 | 27.171.617 | 7.837.146 | 1.787.072 | 937.574 | 9.262 | 39.902.872 |
| 2 | Akumulirana amortizacija | | | | | | | |
| | na 1. 1. 2021. | 0 | 17.211.955 | 7.012.016 | 1.739.811 | 833.213 | 0 | 26.796.995 |
| - | amortizacija za 2021. | 0 | 377.044 | 129.786 | 25.608 | 28.732 | 0 | 561.170 |
| - | otuđenje i rashodovanje | 0 | 0 | -148.038 | -10.511 | 0 | 0 | -158.549 |
| | na 31. 12. 2021. | 0 | 17.588.999 | 6.993.764 | 1.754.908 | 861.945 | 0 | 27.199.616 |
| 3 | Neto knjigov. vrijednost | | | | | | | |
| | na 1. 1. 2021. | 2.160.201 | 9.959.662 | 423.259 | 52.369 | 104.361 | 14.510 | 12.714.362 |
| | na 31. 12. 2021. | 2.160.201 | 9.582.618 | 843.382 | 32.164 | 75.629 | 9.262 | 12.703.256 |



Zemljište je iskazano u iznosu od 2.160.201 KM, a odnosi se na zemljište ispod „Centralne zgrade“, „Mikrostanice“ i „Zgrade u Lipnici“.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 9.582.618 KM (nabavne vrijednosti 27.171.617 KM, ispravke vrijednosti 17.588.999 KM), a odnose se na objekte koje koristi Ustanova (objekat u sjedištu i objekti područnih ambulanti). Smanjenje građevinskih objekata izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (344.044 KM).

Postrojenja i oprema iskazane su u iznosu od 843.382 KM (nabavne vrijednosti 7.837.146 KM, ispravke vrijednosti 6.993.764 KM), a najvećim dijelom se odnose na medicinsku i računarsku opremu. Povećanje u iznosu od 550.767 KM najvećim dijelom se odnosi na stavljanje u upotrebu doniranog digitalnog mamografa (215.728 KM) i nabavke opreme za digitalizaciju RTG snimaka (234.000 KM). Smanjenje postrojenja i opreme izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (129.786 KM) i iznos rashodovane opreme koja je najvećim dijelom ranije u potpunosti otpisana (148.038 KM).

Alati, pogonski i kancelarijski namještaj iskazani su u iznosu od 32.164 KM (nabavne vrijednosti 1.787.072 KM, ispravke vrijednosti 1.754.908 KM). Povećanje vrijednosti nastalo je po osnovu izvršenih nabavki, a smanjenje na osnovu izvršene amortizacije i rashodovane opreme.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 75.629 KM (nabavne vrijednosti 937.574 KM, ispravke vrijednosti 861.945 KM), a odnose se na vozila Ustanove. Nije bilo povećanja vrijednosti transportnih sredstava, a smanjenje se odnosi na obračunatu amortizaciju.

Amortizacija

Amortizacija se vrši linearnom metodom otpisa, spram procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava. Korisni vijek upotrebe (u godinama) utvrđen je Pravilnikom o računovodstvenim politikama.

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Ustanova 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 sa paragrafom 9 i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Pravilnikom o računovodstvenim politikama nije uređeno da se vrši ova vrsta procjene. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koja bi se utvrdila u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, može se značajno razlikovati od iskazane. Nismo bili u mogućnosti procijeniti efekte na finansijske izvještaje.

Preporuka:

- **na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.**

Vlasništvo nad nekretninama

Objekti su Odlukom o osnivanju Ustanove dati Ustanovi na korištenje. Objekti u kojima su smještene ambulante nalaze se u Lipnici, Tuzli, Mramoru, Kiseljaku, Bukišu i na Husinu. Ustanova ima riješene imovinskopravne odnose samo za objekat u Lipnici. Prema prezentiranoj dokumentaciji, Ustanova je u prethodnom periodu poduzimala aktivnosti s ciljem rješavanja imovinskopravnih odnosa i za ostale objekte koje koristi i koji su u njenim poslovnim knjigama.

Hipoteke i založno pravo

Knjigovodstveno evidentirane nekretnine nisu pod hipotekom, niti je Ustanova dala bilo kakve garancije u vezi sa knjigovodstveno evidentiranim nekretninama.

6.2.2 Tekuća sredstva

6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su zalihe u iznosu od 306.091 KM, a odnose se na zalihe laboratorijskog materijala, lijekova, te donirana sredstva za borbu protiv COVID-a 19.

U skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama, zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga koja je vrijednost niža. Utrošak zaliha vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene po kojoj se zalihe i vode. Utvrđivanje ponderisane prosječne cijene vrši se poslije svake nove nabavke zaliha. Otpis sitnog inventara i zaštitne odjeće i obuće vrši se 100%-tним otpisom prilikom stavljanja u upotrebu.

Prema prezentiranom pregledu strukture zaliha Ustanove po datumima posljednje nabavke/donacije, najveća vrijednost zaliha odnosi se na zalihe nabavljene ili donirane Ustanovi u 2021. godini (263.437 KM), dok zalihe nabavljene ili donirane u prethodnim periodima iznose 42.654 KM. Zalihe iz donacija u tekućoj godini iznose 171.775 KM, dok donirane zalihe iz prethodnog perioda iznose 26.471 KM.

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

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u sljedećim iznosima:

| | u KM | 31. 12. 2021. | 31. 12. 2020. |
|--|------|------------------|------------------|
| GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI | | 4.620.662 | 4.162.928 |
| Transakcijski računi (domaća valuta) | | 4.467.949 | 4.010.083 |
| Transakcijski računi (strana valuta) | | 152.614 | 152.709 |
| Blagajna (domaća valuta) | | 99 | 136 |

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na 31. 12. 2021. godine iskazani su u iznosu od 4.620.662 KM, a odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i u blagajni.

Ustanova ima otvorenih pet transakcijskih računa, i to dva u NLB banci d.d. Tuzla (jedan za unutrašnji i jedan za inostrani platni promet) i tri u UniCredit banci d.d. Mostar (za unutrašnji platni promet). Transakcijski račun za unutrašnji platni promet u NLB banci d.d. Tuzla je glavni račun Ustanove, preko kojeg se ostvaruje najveći promet.

Blagajna (domaća valuta) se odnosi na glavnu blagajnu Ustanove. Gotov novac, ostvaren obavljanjem registrirane djelatnosti, uplaćuje se na transakcijski račun u skladu s članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu¹⁶ i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.¹⁷

6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su kratkoročna potraživanja u iznosu od 1.450.378 KM, a odnose se na druga kratkoročna potraživanja (1.206.086 KM) i potraživanja od prodaje (244.292 KM).

Druga kratkoročna potraživanja najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Zavoda po zaključenom ugovoru o obavljanju usluga zdravstvene zaštite sa Zavodom za decembar 2021. godine (945.385 KM), te na potraživanja za bolovanje preko 42 dana od Zavoda knjižena na osnovu obračuna plaće za decembar 2021. godine (163.625 KM).

¹⁶ „Sl. novine FBiH”, br. 48/15, 79/15 i 4/21

¹⁷ „Sl. novine FBiH”, br. 72/15 i 82/15

Potraživanja od prodaje iskazana su u iznosu od 244.292 KM (bruto 390.211 KM, ispravka vrijednosti potraživanja 145.919 KM) i odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji, od čega se najveći dio odnosi na potraživanja od pravnih lica za izvršene zdravstvene usluge.

Ispravka potraživanja iskazana je u iznosu od 145.919 KM, a odnosi se na potraživanja starija od 360 dana (17.793 KM), korekcije potraživanja u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti (44.399 KM), te utužena potraživanja (83.727 KM).

Komisija za popis potraživanja izvršila je popis svih knjigovodstveno evidentiranih potraživanja, a najvećim dijelom potraživanja su usaglašena izvodima otvorenih stavki.

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

| | u KM | 31. 12. 2021. | 31. 12. 2020. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| KAPITAL | | 14.312.987 | 14.240.254 |
| Osnovni kapital | | 16.157.469 | 16.157.469 |
| Nepokriveni višak rashoda ranijih godina | | (1.917.215) | (2.321.922) |
| Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine | | 72.733 | 404.707 |

Osnovni kapital u finansijskim izvještajima iskazan je u iznosu od 16.157.469 KM. Ovaj iznos upisan je u sudskom registru. Također, Statutom je utvrđen kao iznos osnivačkog uloga, iskazan u Odluci o osnivanju Ustanove.

Nepokriveni višak rashoda ranijih godina iskazan je u iznosu od 1.917.215 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji je za 404.707 KM. Višak prihoda nad rashodima za 2020. godinu iskorišten je za pokriće dijela gubitka ranijih godina.

Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine na 31. 12. 2021. godine iskazan je u iznosu 72.733 KM.

6.2.4 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.825.168 KM, a odnose se na dugoročna razgraničenja (1.443.701 KM) i dugoročna rezervisanja (381.467 KM).

Dugoročna razgraničenja u cijelosti se odnose na odgođeno priznavanje prihoda za donirana sredstva iz donacija koji se evidentiraju u skladu sa MRS 20 – *Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći*. Najveći dio, u iznosu od 1.046.493 KM, odnosi se na odgođeni prihod građevinskih objekata.

Tokom 2021. godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda u ukupnom iznosu od 257.315 KM najvećim dijelom po osnovu amortizacije donirane opreme (129.489 KM) i prihoda od donacija za COVID – 19 (126.800 KM).

Iznos tekuće amortizacije doniranih sredstava priznaje se kao prihod u svakom periodu sistemski tokom vijeka upotrebe sredstava. Tekuća amortizacija doniranih sredstava za 2021. godinu iznosila je 129.489 KM.

Dugoročna rezervisanja odnose se na rezervisanja po osnovu sudskih sporova (166.080 KM) i rezervisanja za isplate otpremnina (215.387 KM).

6.2.5 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze u iznosu od 2.576.969 KM, a najznačajnije se odnose na kratkoročne obaveze (2.563.970 KM).



6.2.5.1 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 2.563.970 KM. Njihova struktura prikazana je u narednoj tabeli:

| Opis | 31. 12. 2021. | 31. 12. 2020. |
|--|------------------|------------------|
| KRATKOROČNE OBAVEZE | 2.563.970 | 2.412.477 |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 10.695 | 10.175 |
| Obaveze iz poslovanja | 278.359 | 228.570 |
| Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih | 2.241.105 | 2.009.519 |
| Druge obaveze | 7.290 | 150.419 |
| Obaveze za PDV | 18.265 | 13.774 |
| Obaveze za ostale poreze i dažbine | 180 | 20 |
| Obaveze za porez na dobit | 8.076 | - |

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih odnose se na obaveze za plaće i naknade za decembar 2021. godine.

Obaveze iz poslovanja se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji (275.816 KM).

Komisija za popis obaveza izvršila je popis knjigovodstveno evidentiranih obaveza, a najvećim dijelom obaveze su usaglašene izvodima otvorenih stavki.

6.2.5.2 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 386.226 KM, a najvećim dijelom se odnose na odložene prihode po osnovu donacija.

6.2.6 Vanbilansna evidencija

Na vanbilansnoj evidenciji evidentiran je iznos od 1.351.801 KM, od čega se najznačajniji dio odnosi na tuđa stalna sredstva data ustanovi na korištenje (709.599 KM), rashodovanu opremu iz 2020. godine (380.910 KM) i rashodovanu opremu iz 2021. godine (180.252 KM).

Tuđa stalna sredstva data ustanovi na korištenje (709.599 KM) odnosi se na knjigovodstvenu vrijednost šest vozila koje je Grad Tuzla dao na korištenje Ustanovi.

Rashodovana oprema iz 2020. godine najvećim dijelom odnosi se na vrijednost pet vozila za koje je krajem 2021. godine objavljena javna licitacija za prodaju (tri vozila su proizvedena 2002. godina, a dva 2004. godine). Ugovori o kupoprodaji ovih vozila zaključeni su u januaru 2022. godine.

Rashodovana oprema iz 2021. godine najvećim dijelom se odnosi na opremu, i to: digitalizator CR 30 (48.485 KM) i printer za digitalizator (57.330 KM). Do okončanja revizije Komisija za raspolaganje rashodovanim sredstvima u obliku stvari nije direktoru podnijela izvještaj o stanju ovih rashodovanih sredstava i predložila način raspolaganja (prodaja, donacija, uništavanje i slično).

Oprema koja se vodi u vanbilansnoj evidenciji je popisana na 31. 12. 2021. godine.

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni prilivi gotovine u iznosu od 1.013.645 KM i ukupni odlivi gotovine u iznosu od 555.911 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom. Stanje gotovine na početku i na kraju obračunskog perioda slaže se sa iskazanim iznosima u Bilansu stanja i sa izvodima stanja računa kod banaka. Izvještaj o novčanom toku urađen je prema MRS-u 7 – Izvještaj o novčanim tokovima, po indirektnoj metodi.



6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2021. godinu sačinjen je u skladu s važećim propisima, pri čemu su iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjene su u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

7. JAVNE NABAVKE

Direktor Ustanove je 16. 4. 2021. godine donio Plan javnih nabavki za 2021. godinu. On ne odražava realno predviđanje roba i usluga koje je trebalo nabaviti tokom 2021. godine, odnosno ne sadržava sve predmetne nabavke planirane prema stvarnim potrebama Ustanove, nego obuhvata samo šest otvorenih postupaka, od kojih su u 2021. godini provedena tri. Plan ne sadrži ni potrebe Ustanove za tekućim sukcesivnim nabavkama koje su neophodne za funkcionisanje Ustanove. Ukupan planirani iznos javnih nabavki u objavljenom planu je 917.423 KM.¹⁸ Dakle, Plan javnih nabavki za 2021. godinu nije sačinjen na način da se detaljno planira potrošnja sredstava putem provođenja jednog od postupaka koji je propisan Zakonom o javnim nabavkama, kako bi se osiguralo ekonomično trošenje sredstava.

Uvidom u izvještaj o provedenim postupcima utvrđeno je da je proveden ukupno 81 postupak u ukupnoj vrijednosti od 1.238.453 KM, od čega 72 direktna sporazuma ukupne vrijednosti od 248.829 KM, pet konkurenčkih zahtjeva ukupne vrijednosti od 174.189 KM i četiri otvorena postupka ukupne vrijednosti od 815.435 KM. Izvršen je uvid u procedure nabavke dva otvorena postupka ukupne ugovorene vrijednosti od 547.714 KM, dva konkurenčka postupka ukupne ugovorene vrijednosti od 93.412 KM i 17 direktnih sporazuma ukupne ugovorene vrijednosti od 93.553 KM. Uvidom u revidirani uzorak otvorenih i konkurenčkih postupaka nisu uočene nepravilnosti.

Revidirali smo 17 direktnih postupaka ukupne ugovorene vrijednosti 93.553 KM. U slučaju provedenih direktnih postupaka nabavke kancelarijskog materijala, nabavke papira za kopiranje i nabavke tonera ukupne ugovorene vrijednosti 19.623 KM konstatovano je dijeljenje postupaka javnih nabavki, jer je riječ o istim ili sličnim nabavkama kancelarijskog materijala. Revidirali smo osam direktnih postupaka koji se odnose na medicinski potrošni materijal: nabavka šprica na godišnjem nivou, nabavka medicinske vate, nabavka i isporuka traka za urin, nabavka zavoja i kompresa, nabavka flastera, nabavka medicinskih igala i dvije nabavke medicinskog potrošnog materijala, ukupne ugovorene vrijednosti 43.508 KM, gdje je također konstatovano da je izvršeno dijeljenje postupaka. U slučaju provedenih postupaka nabavke materijala za održavanje higijene, nabavke ubrusa i toalet papira, te nabavke deterdženta ukupne ugovorene vrijednosti 11.938 KM također konstatujemo da je izvršeno dijeljenje jer je riječ o istovrsnim postupcima koji se odnose na materijal za održavanje higijene. Revidirani su i postupci nabavke infuzionih otopina, nabavke sistema za infuziju nabavke i pravnog zastupanja u ugovorenoj vrijednosti od 18.484 KM, gdje nisu konstatovane nepravilnosti.

Osim toga, konstatovali smo i da se nije provodila javna nabavka bankarskih usluga za vođenje transakcijskih računa u Ustanovi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

¹⁸ Sve iskazane vrijednosti javnih nabavki su s uključenim PDV-om.



Uvidom u provedene direktne postupke javnih nabavki konstatovali smo da se nisu poštovale odredbe Pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova u Ustanovi, kojim je utvrđeno da se postupak javne nabavke putem direktnog sporazuma može započeti samo ako je takva nabavka planirana. Izuzetno, samo u slučajevima hitnih i nepredviđenih nabavki koje se objektivno nisu mogle predvidjeti u planu nabavki, postupak direktnog sporazuma započinje donošenjem posebne odluke o pokretanju nabavke putem direktnog sporazuma, koja mora sadržavati obrazloženje zbog čega postupak nije planiran. Pravilnikom o direktnom sporazumu također je utvrđeno da je zabranjeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene određenog postupka nabavke definisanog Zakonom, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama prema kojima je ugovorno tijelo dužno postupati transparentno i osigurati pravičnu i aktivnu konkureniju s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom.

Revidirali smo realizaciju svih zaključenih ugovora za četiri dobavljača: „Globex“ d.o.o., „Broma Bel“ d.o.o., „Farmavita“ d.o.o. i „Tuzlafarm“ d.o.o. sa prometom navedenih dobavljača za 2021. godinu. Konstatovali smo da referenti za medicinsko i nemedicinsko snabdijevanje vrše provjeru faktura i cijena sa zaključenim ugovorima. Međutim, Ustanova nema uspostavljen sistem praćenja ukupne realizacije prema zaključenim ugovorima. Prema prezentiranim podacima i ugovorima, ostvareni promet sa kompanijom „Globex“ d.o.o. i „Broma Bel“ d.o.o veći je od vrijednosti na koje su zaključeni ugovori s tim dobavljačima. S obzirom na to da Ustanova nema sistem praćenja, ukupnu vrijednost prometa iznad zaključenih ugovora nismo mogli kvantificirati. Ustanova je 30. 8. 2021. godine potpisala ugovor sa dobavljačem „Medical“ d.o.o. na osnovu provedene javne nabavke opreme za digitalizaciju RTG snimaka u iznosu od 234.000 KM. Ugovorom je definisano da će isporuka opreme biti izvršena u roku od 30 dana od dana potpisivanja ugovora i ispostavljanja narudžbenice. Narudžbenica je ispostavljena 10. 9. 2021. godine, deset dana nakon potpisivanja ugovora, a isporuka opreme izvršena je 15. 12. 2021. godine. Konstatovali smo da se s isporukom kasnilo dva mjeseca. Ugovorom je također definisano da će se plaćanje izvršiti u 12 jednakih mješevnih rata u iznosu od 19.500 KM. Ustanova nije ispoštovala taj način plaćanja jer je 14. 12. 2021. godine uplatila 100.000 KM dobavljaču, što nije u skladu s odredbama ugovora. Plaćanje je izvršeno iz sredstava kapitalnog granta koje je Ustanova dobila od Grada Tuzle u svrhu finansiranja nabavke ove opreme. Ugovorom koji je Ustanova 6. 12. 2021. godine potpisala sa Gradom Tuzlom o dodjeli sredstava kapitalnog granta definisano je da se dobijena sredstva mogu koristiti samo za nabavku opreme za digitalizaciju RTG snimaka. Također je definisano da je Ustanova dužna transferisati sredstva odabranom dobavljaču opreme odmah po prijemu, a najkasnije do 15. 12. 2021. godine. Kako bi ispoštovala ugovor potpisani s Gradom Tuzlom i iskoristila namijenjena sredstva, Ustanova je izvršila prijevremenu upлатu dobavljaču, a prema usmenom obrazloženju zaposlenika plaćanje preostalih rata u ukupnom iznosu od 134.000 KM odgođeno je do maja 2022. godine. **Stoga konstatujemo da se u pojedinim slučajevima ugovori s dobavljačima nisu poštivali u dijelu realizacije do visine zaključenog ugovora, ugovorenog načina plaćanja dobavljaču i roka isporuke.**

Prema prezentiranoj dokumentaciji, Plan javnih nabavki nije sačinjen na način da se detaljno planira potrošnja sredstava putem provođenja jednog od postupaka propisanih Zakonom o javnim nabavkama, kako bi se osiguralo ekonomično trošenje sredstava. Nijedan postupak nabavke putem direktnog sporazuma i konkurentskog zahtjeva nije bio predviđen Planom. Također članom 17. stav 1. Zakona o javnim nabavkama, kao i članom 2. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova Ustanove određeno je da ugovorno tijelo može započeti postupak javne nabavke ako je predviđena planom nabavki ili kada ugovorno tijelo doneše posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke. Ustanova nije donosila posebne odluke o pokretanju postupaka.



Također, provedene javne nabavke ugovorene vrijednosti u iznosu od najmanje 186.964 KM nisu izvršene u skladu s članom 14. Zakona o javnim nabavkama jer Ustanova nije primijenila odgovarajući postupak, odnosno nabavke ugovorene vrijednosti u iznosu od najmanje 75.069 KM nisu izvršene u skladu s članom 15. Zakona o javnim nabavkama, gdje je definisano kako ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka. Smatramo da se nije radilo o hitnim i nepredviđenim nabavkama, već o onima koje se provode u redovnom toku poslovanja Ustanove. Navedeno za posljedicu ima nemogućnost praćenja stepena realizacije plana nabavke, te stvara prostor za narušavanje načela transparentnosti i ekonomičnosti.

Preporuke:

- *Plan javnih nabavki sačinjavati na način da obuhvati sve nabavke koje se planiraju provesti, kako bi se osiguralo ekonomično trošenje sredstava, a izbor dobavljača i postupke javnih nabavki provoditi uz dosljedno poštovanje principa i odredbi Zakona o javnim nabavkama;*
- *uspostaviti sistem praćenja realizacije ugovora kako bi se osiguralo dosljedno poštovanje svih odredbi zaključenih ugovora.*

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ustanova je 22. 6. 2022. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U komentaru je navedeno obrazloženje vezano za realizaciju Ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite primarnog nivoa za 2021. godinu zaključenog sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona. Osim toga, navedeno je da je Ustanova funkcionalna u specifičnim i otežanim uslovima koji su prouzrokovani proglašenjem pandemije COVID-19, te da je svoje funkcionisanje morala prilagodjavati donesenim naredbama i preporukama kriznih štabova viših nivoa. Nije dostavljena dodatna dokumentacija koja bi bila osnov za izmjene nalaza i preporuka u Izvještaju.

U obrazloženju koje se odnosi na realizaciju Ugovora navedeno je da ona niti jednog momenta nije dovedena u pitanje, iako je iskazan manjak zaposlenog kadra u djelatnostima zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena, zdravstvene zaštite zuba i usta djece i omladine i zdravstvene zaštite zuba i usta odraslih, kao i da je ovaj nedostatak kadra riješen unutrašnjom preraspodjelom raspoloživog kadra.

Dato obrazloženje koje se odnosi na realizaciju Ugovora nismo mogli prihvati jer smatramo da nedostatak kadra nije adekvatno rješavati na način opisan u dostavljenom komentaru. Jedini način da se Ugovor poštuje, u dijelu angažovanja kadrova, jeste rad zaposlenika Ustanove na liječenju pacijenata s područja grada Tuzle u onom obimu za koji je Ustanova dobila sredstva od Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona.

Također, u komentaru je dostavljena informacija da je direktor Ustanove poduzeo aktivnosti na realizaciji preporuke koja se odnosi na tromjesečno izvještavanje direktora, te da je informisao Upravni odbor o poslovanju Ustanove za prvo tromjesečje 2022. godine.

Koordinatorica rada u Sektoru za finansijsku reviziju
zavoda, fondova i agencija

Marijana Milićević

Tim za reviziju

Sabina Selesković – voditeljica tima

Jelena Lovrić – članica tima



V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



| Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine | | | |
|---|---|-------------------|-------------------|
| Naziv pravnog lica: Javna zdravstveno-nastavne ustanove Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla | | | |
| RB | Pozicija | Tekuća godina | Prethodna godina |
| A) | DOBIT ILI GUBITAK PERIODA | | |
| | POSLOVNI PRIHODI I RASHODI | | |
| I | Poslovni prihodi (od 1 do 4) | 24.894.346 | 24.338.157 |
| 1 | Prihodi od prodaje robe | 0 | 0 |
| 2 | Prihodi od prodaje učinaka | 24.610.614 | 24.006.801 |
| 3 | Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka | 0 | 0 |
| 4 | Ostali poslovni prihodi | 283.732 | 331.356 |
| II | Poslovni rashodi (od 1 do 9) | 24.983.709 | 23.889.251 |
| 1 | Nabavna vrijednost prodane robe | 0 | 0 |
| 2 | Materijalni troškovi | 1.485.346 | 1.215.458 |
| 3 | Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | 22.264.450 | 21.436.811 |
| 4 | Troškovi proizvodnih usluga | 213.115 | 227.142 |
| 5 | Amortizacija | 574.239 | 633.514 |
| 6 | Troškovi rezervisanja | 220.338 | 118.436 |
| 7 | Nematerijalni troškovi | 226.221 | 257.890 |
| 8 | Povećanje vrijednosti zaliha učinaka | 0 | 0 |
| 9 | Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka | 0 | 0 |
| III | Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II) | 0 | 448.906 |
| | Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I) | 89.363 | 0 |
| | FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI | 0 | 0 |
| IV | Finansijski prihodi (od 1 do 6) | 15.965 | 10.589 |
| 1 | Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica | 0 | 0 |
| 2 | Prihodi od kamata | 15.965 | 10.589 |
| 3 | Pozitivne kursne razlike | 0 | 0 |
| 4 | Prihodi od efekata valutne klauzule | 0 | 0 |
| 5 | Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja | 0 | 0 |
| 6 | Ostali finansijski prihodi | 0 | 0 |
| V | Finansijski rashodi (od 1 do 5) | 1.452 | 1.948 |
| 1 | Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima | 0 | 0 |
| 2 | Rashodi kamata | 1.452 | 1.948 |
| 3 | Negativne kursne razlike | 0 | 0 |
| 4 | Rashodi iz osnova valutne klauzule | 0 | 0 |
| 5 | Ostali finansijski rashodi | 0 | 0 |
| VI | Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V) | 14.513 | 8.641 |
| | Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV) | 0 | 0 |
| VII | Dobit redovne aktivnosti (III-VI) > 0 | 0 | 457.547 |
| VIII | Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) < 0 | 74.850 | 0 |
| | OSTALI PRIHODI I RASHODI | 0 | 0 |
| IX | Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9) | 266.170 | 208.854 |
| 1 | Dobici od prodaje stalnih sredstava | 0 | 0 |
| 2 | Dobici od prodaje investicionih nekretnina | 0 | 0 |
| 3 | Dobici od prodaje bioloških sredstava | 0 | 0 |
| 4 | Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira | 0 | 0 |
| 5 | Dobici od prodaje materijala | 104 | 350 |
| 6 | Viškovi | 0 | 0 |
| 7 | Naplaćena otpisana potraživanja | 212.513 | 197.528 |
| 8 | Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika | 0 | 0 |
| 9 | Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi | 53.553 | 10.976 |
| X | Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9) | 96.140 | 252.013 |
| 1 | Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava | 1.377 | 1.394 |
| 2 | Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina | 0 | 0 |
| 3 | Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava | 0 | 0 |
| 4 | Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira | 0 | 0 |
| 5 | Gubici od prodaje materijala | 0 | 0 |
| 6 | Manjkovi | 0 | 0 |
| 7 | Rashodi iz osnova zaštite od rizika | 0 | 0 |



| | | | |
|-------|--|----------------|----------------|
| 8 | Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja | 16.319 | 250.615 |
| 9 | Rashodi i gubici na zalihamama i ostali rashodi | 78.444 | 4 |
| XI | Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X) | 170.030 | 0 |
| XII | Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX) | 0 | 43.159 |
| | PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI SREDSTAVA | 0 | 0 |
| 1 | Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava | 0 | 0 |
| 2 | Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava | 0 | 0 |
| 3 | Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava | 0 | 0 |
| 4 | Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava | 0 | 0 |
| XIII | Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) > 0 | 0 | 0 |
| XIV | Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) < 0 | 0 | 0 |
| 1* | Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda | 0 | 0 |
| 2* | Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda | 5.591 | 3.383 |
| | DOBIT ILLI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA | 0 | 0 |
| XV | Dobit neprekinitog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) > 0 | 89.589 | 411.005 |
| XVI | Gubitak neprekinitog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) < 0 | 0 | 0 |
| | POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA | 0 | 0 |
| 1** | Porezni rashodi perioda | 16.856 | 6.298 |
| 2** | Odloženi porezni rashodi perioda | 0 | 0 |
| 3** | Odloženi porezni prihodi perioda | 0 | 0 |
| | NETO DOBIT ILLI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA | 0 | 0 |
| XVII | Neto dobit neprekinitog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) > 0 | 0 | 0 |
| XVIII | Neto gubitak neprekinitog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) < 0 | 0 | 0 |
| | DOBIT ILLI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA | 0 | 0 |
| XIX | Neto dobit prekinutog poslovanja | 72.733 | 404.707 |
| XX | Neto gubitak prekinutog poslovanja | 0 | 0 |
| | NETO DOBIT ILLI GUBITAK PERIODA | 0 | 0 |
| XXI | Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) > 0 | 72.733 | 404.707 |
| XXII | Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) < 0 | 0 | 0 |
| B) | OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT ILLI GUBITAK | 0 | 0 |
| 1 | Dobici utvrđeni direktno u kapitalu | 0 | 0 |
| 2 | Gubici utvrđeni direktno u kapitalu | 0 | 0 |
| 3 | Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit | 0 | 0 |
| XXIII | Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) > 0 | 0 | 0 |
| XXIV | Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) < 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| | Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) > 0 | 72.733 | 404.707 |
| | Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| | Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXI ili XXII) | 72.733 | 404.707 |
| | a) vlasnicima maticе | 0 | 0 |
| | b) vlasnicima manjinskih interesa | 0 | 0 |
| | Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXIII ili XXIV) | 72.733 | 404.707 |
| | a) vlasnicima maticе | 0 | 0 |
| | b) vlasnicima manjinskih interesa | 0 | 0 |
| | Zarada po dionicima: | | |
| | a) obična | 0 | 0 |
| | b) razdijeljena | 0 | 0 |
| | Prosječan broj zaposlenih: | | |
| | - na bazi sati rada | 667 | 678 |
| | - na bazi stanja krajem mjeseca | 703 | 701 |

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 18. 2. 2022. godine.

Direktor
Suad Bijedić



Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine

Naziv pravnog lica: Javna zdravstveno-nastavna ustanova Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla

| Pozicija | Iznos tekuće godine | | | Iznos prethodne godine /neto/ | |
|---|---------------------|----------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|
| | Bruto | Ispravka vrijednosti | NETO (3-4) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| AKTIVA | | | | | |
| A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8) | 40.177.521 | 27.455.860 | 12.721.661 | 12.760.316 | |
| 1 Nematerijalna sredstva | 256.244 | 256.244 | 0 | 13.069 | |
| 2 Nekretnine, postrojenja i oprema | 39.902.872 | 27.199.616 | 12.703.256 | 12.714.362 | |
| 3 Investicione nekretnine | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4 Biološka sredstva | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 5 Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva | 18.405 | 0 | 18.405 | 18.405 | |
| 6 Dugoročni finansijski plasmani | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 7 Druga dugoročna potraživanja | 0 | 0 | 0 | 14.480 | |
| 8 Dugoročna razgraničenja | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2) | 6.967.142 | 587.453 | 6.379.689 | 5.479.323 | |
| 1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji | 719.217 | 413.126 | 306.091 | 143.576 | |
| 2 Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani | 6.247.925 | 174.327 | 6.073.598 | 5.335.747 | |
| D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E) | 47.144.663 | 28.043.313 | 19.101.350 | 18.239.639 | |
| II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna aktiva | 1.351.801 | 0 | 1.351.801 | 1.215.411 | |
| UKUPNO AKTIVA (I+II) | 48.496.464 | 28.043.313 | 20.453.151 | 19.455.050 | |
| PASIVA | | | | | |
| A) KAPITAL (od 1 do 10) | | | | 14.312.987 | 14.240.254 |
| 1 Osnovni kapital | | | | 16.157.469 | 16.157.469 |
| 2 Upisani neuplaćeni kapital | | | | 0 | 0 |
| 3 Emisiona premija | | | | 0 | 0 |
| 4 Rezerve | | | | 0 | 0 |
| 5 Revalorizacione rezerve | | | | 0 | 0 |
| 6 Nerealizovani dobici | | | | 0 | 0 |
| 7 Nerealizovani gubici | | | | 0 | 0 |
| 8 Neraspoređena dobit | | | | 72.733 | 404.707 |
| 9 Gubitak da visine kapitala | | | | 1.917.215 | 2.321.922 |
| 10 Otkupljene vlastite dionice i udjeli | | | | 0 | 0 |
| B) DUGOROČNA REZERVISANJA | | | | 1.825.168 | 1.240.359 |
| C) DUGOROČNE OBAVEZE | | | | 12.999 | 23.695 |
| D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE | | | | 0 | 0 |
| E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8) | | | | 2.563.970 | 2.412.477 |
| 1 Kratkoročne finansijske obaveze | | | | 10.695 | 10.175 |
| 2 Obaveze iz poslovanja | | | | 278.359 | 228.570 |
| 3 Obaveze iz specifičnih poslova | | | | 0 | 0 |
| 4 Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih | | | | 2.241.105 | 2.009.519 |
| 5 Druge obaveze | | | | 7.290 | 150.419 |
| 6 Obaveze za PDV | | | | 18.265 | 13.774 |
| 7 Obaveze za ostale poreze i druge dažbine | | | | 180 | 20 |
| 8 Obaveze za porez na dobit | | | | 8076 | 0 |
| F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | | | | 386.226 | 322.854 |
| G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE | | | | 0 | 0 |
| I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G) | | | | 19.101.350 | 18.239.639 |
| II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna pasiva | | | | 1.351.801 | 1.215.411 |
| UKUPNO PASIVA (I+II) | | | | 20.453.151 | 19.455.050 |

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 18. 2. 2022. godine.

Direktor

Suad Bijedić



**Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine
(Indirektna metoda)**

| | Oznaka (+, -) | IZNOS | |
|--|---|------------------|------------------|
| | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | | |
| 1 | Neto dobit (gubitak) za period | 72.733 | 404.707 |
| | Usklađenje za: | 0 | 0 |
| 2 | Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava | + 13.069 | 34.600 |
| 3 | Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava | + (-) 0 | 0 |
| 4 | Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava | + 561.170 | 598.914 |
| 5 | Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava | + (-) 1.376 | 1.394 |
| 6 | Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava | + (-) 0 | 0 |
| 7 | Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika | + (-) 0 | 0 |
| 8 | Ostala usklađenja za negotovinske stavke | + (-) 4.470 | 0 |
| 9 | Ukupno (od 2 do 8) | 580.085 | 634.908 |
| 10 | Smanjenje (povećanje) zaliha | + (-) -162.515 | -25.645 |
| 11 | Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje | + (-) -31.641 | 52.002 |
| 12 | Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja | + (-) -234.428 | -195.650 |
| 13 | Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja | + (-) 433 | -918 |
| 14 | Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima | + (-) 57.029 | 74.082 |
| 15 | Povećanje (smanjenje) drugih obaveza | + (-) 668.577 | 5.872 |
| 16 | Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja | + (-) 63.372 | -63.550 |
| 17 | Ukupno (od 10 do 16) | 360.827 | -153.807 |
| 18 | Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+-17) | 1.013.645 | 885.808 |
| B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI | | | |
| 19 | Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25) | 0 | 0 |
| 20 | Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana | + 0 | 0 |
| 21 | Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela | 0 | 0 |
| 22 | Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava | + 0 | 0 |
| 23 | Prilivi iz osnova kamata | + 0 | 0 |
| 24 | Prilivi od dividendi i učešća u dobiti | + 0 | 0 |
| 25 | Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana | + 0 | 0 |
| 26 | Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30) | 555.911 | 239.712 |
| 27 | Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana | - 0 | 0 |
| 28 | Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela | - 0 | 0 |
| 29 | Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava | - 555.911 | 239.712 |
| 30 | Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana | - 0 | 0 |
| 31 | Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26) | 0 | 0 |
| 32 | Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19) | 555.911 | 239.712 |
| C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI | | | |
| 33 | Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37) | 0 | 0 |
| 34 | Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala | + 0 | 0 |
| 35 | Prilivi iz osnova dugoročnih kredita | + 0 | 0 |
| 36 | Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita | + 0 | 0 |
| 37 | Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza | + 0 | 0 |
| 38 | Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 39 do 44) | 0 | 0 |
| 39 | Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela | - 0 | 0 |
| 40 | Odlivi iz osnova dugoročnih kredita | - 0 | 0 |
| 41 | Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita | - 0 | 0 |
| 42 | Odlivi iz osnova finansijskog lizinga | - 0 | 0 |
| 43 | Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda | - 0 | 0 |
| 44 | Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza | - 0 | 0 |
| 45 | Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38) | 0 | 0 |
| 46 | Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33) | 0 | 0 |
| 47 | D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45) | 1.013.645 | 885.808 |
| 48 | E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46) | 555.911 | 239.712 |
| 49 | F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48) | 457.734 | 646.096 |
| 50 | G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47) | 0 | 0 |



| | | | | |
|-----------|---|---|------------------|------------------|
| 51 | H. Gotovina na početku izvještajnog perioda | | 4.162.928 | 3.516.832 |
| 52 | I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine | + | 0 | 0 |
| 53 | J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine | - | 0 | 0 |
| 54 | K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53) | | 4.620.662 | 4.162.928 |

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 18. 2. 2022. godine.

Direktor
Suad Bijedić



| Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2021. godine | | | | | | | | | |
|---|---|--|------------------------------------|-----------------------|--|---------------------------|----------|--------------------------|-----------------------------|
| Naziv pravnog lica: Javna zdravstveno-nastavne ustanove Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla | | DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA | | | | | | MANJINSKI INTERES | UKUPNO KAPITAL (7+8) |
| VRSTA PROMJENE NA KAPITALU | Dionički kapital i udjeli u d.o.o. | Revaloriz. rezerve | Nerealizovani dobici/gubici | Ostale rezerve | Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni | Ukupno (2+3±5±5±7) | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| 1. Stanje na 31. 12. 2019. god. | 16.157.469 | 0 | 0 | 0 | -2.321.922 | 13.835.547 | 0 | 13.835.547 | |
| 2. Efekti prom. u račun. politikama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3. Efekti ispravki grešaka | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2019. odnosno 1. 1. 2020. god. (1±2±3) | 16.157.469 | 0 | 0 | 0 | -2.321.922 | 13.835.547 | 0 | 13.835.547 | |
| 5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 6. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha | 0 | 0 | 0 | 0 | 404.707 | 404.707 | 0 | 404.707 | |
| 9. Neto dobici/gubici priznati direktno u kapital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 11. Emisija d. kapitala i d. oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 12. Stanje na 31. 12. 2020. godine, odnosno 1. 1. 2021. godine (4±5±6±7±8±9-10+11) | 16.157.469 | 0 | 0 | 0 | -1.917.215 | 14.240.254 | 0 | 14.240.254 | |
| 13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 14. Efekti ispravki grešaka | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 15. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2020. odnosno 1. 1. 2021. god. (12±13±14) | 16.157.469 | 0 | 0 | 0 | -1.917.215 | 14.240.254 | 0 | 14.240.254 | |
| 16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 17. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha | 0 | 0 | 0 | 0 | 72.733 | 72.733 | 0 | 72.733 | |
| 20. Neto dobici/gubici priznati direktno u kapitalu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 22. Emisija d. kapitala i d. oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 23. Stanje na 31. 12. 2021. god. (15±16±17±18±19±20-21+22) | 16.157.469 | 0 | 0 | 0 | -1.844.482 | 14.312.987 | 0 | 14.312.987 | |

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 18. 2. 2022. godine.

Direktor

Suad Bijedić