



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE USTANOVE DOM ZDRAVLJA KONJIC

2022.

Broj: 01-02-08-11-3-3828-7/22



Sarajevo, septembar 2023.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	4
I.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
II.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	8
III.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	UVOD	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	10
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	10
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	14
5.1	Izrada i donošenje finansijskog plana	14
5.2	Izvještavanje.....	15
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	16
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	16
6.1.1	Prihodi	16
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	16
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici.....	16
6.1.2	Rashodi	17
6.1.2.1	Poslovni rashodi	17
6.1.2.1.1	Troškovi sirovina i materijala	18
6.1.2.1.2	Troškovi energije i goriva	18
6.1.2.1.3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	18
6.1.2.1.4	Amortizacija.....	22
6.1.2.1.5	Troškovi primljenih usluga	22
6.1.2.2	Ostali poslovni rashodi i troškovi	22
6.1.3	Finansijski rezultat.....	22
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA	23
6.2.1	Dugoročna imovina.....	23
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	23
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	27
6.2.2.1	Zalihe	27
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca	28
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	29
6.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	29
6.2.3	Kapital	29
6.2.4	Obaveze	31
6.2.4.1	Kratkoročne obaveze	31
6.2.5	Popis sredstava i obaveza	33
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	34
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	34
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	34
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	36
8.	JAVNE NABAVKE	36
9.	SUDSKI SPOROVI	38
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	38
IV.	PRILOZI	40
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	40
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	40



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove Dom zdravlja Konjic (u dalnjem tekstu: Dom zdravlja)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2022. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2022. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2022. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Doma zdravlja na 31. 12. 2022. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Ne možemo potvrditi vrijednost zemljišta i građevinskih objekata iskazanih u iznosu od 2.922.731 KM neto knjigovodstvene vrijednosti, s obzirom na to da je izvršeno evidentiranje zemljišta i dijela građevinskih objekata u korist revalorizacijskih rezervi, iako internim aktom nije definisan model mjerjenja stalnih sredstava. To nije u skladu sa odredbama MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Efekte na finansijske izvještaje nismo u mogućnosti procijeniti (tačke 6.2.1.1 i 6.2.3 Izvještaja);
2. Na datum bilansa potcijenjene su obaveze za iznos obračunatih kamata po osnovu neplaćenih poreza i doprinosa iz prethodnog perioda za 10.654.645 KM, s obzirom na to da nisu knjigovodstveno evidentirane. To nije u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a ima uticaja i na akumulirani finansijski rezultat (detaljnije u tački 6.2.4.1);
3. Prilikom sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja Dom zdravlja nije izvršio procjenu niti objavio značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja, odnosno nije postupio u skladu s tačkom 25. MRS-a 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*. Na 31. 12. 2022. godine gubitak iznad visine kapitala iznosio je 10.523.020 KM, ukupne obaveze 14.266.119 KM, koje se u cijelosti odnose na kratkoročne obaveze, dok je tekuća imovina iznosila 685.714 KM. Navedeno ukazuje na to da Dom zdravlja tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati dospjele obaveze. Ove okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Doma zdravlja da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, što nije objavljeno u finansijskim izvještajima (tačka 6.5 Izvještaja).



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

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Dom zdravlja ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora i zemljišta iskazanih u poslovnim knjigama na 31. 12. 2022. godine u iznosu od 2.922.731 KM neto knjigovodstvene vrijednosti (tačka 6.2.1.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Ključna pitanja revizije

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

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Doma zdravlja za godinu završenu 31. 12. 2021. revidirao je drugi revizor, koji je izrazio mišljenje s rezervom o tim finansijskim izvještajima 17. 6. 2022. godine.

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

Rukovodstvo Dom zdravlja 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 Doma zdravlja da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako 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 ustanovio Dom zdravlja.

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



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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, 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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, 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 kontrol 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 Dom zdravlja;
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenošći korištenje računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Doma zdravlja da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora;
- 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 ustanove Dom zdravlja Konjic** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Doma zdravlja za 2022. 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 izvršena redovna isplata neto plaća zaposlenicima za period oktobar – decembar 2022. godine i u skladu s tim nisu uplaćene obaveze za pripadajuće poreze i doprinose u iznosu od 484.999 KM, što sa obavezama iz prethodnog perioda ukupno iznosi 11.169.620 KM neuplaćenih javnih prihoda. To nije u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima i Zakona o porezu na dohodak (tačka 6.2.4.1 Izvještaja);
2. Centralna popisna komisija nije sačinila izvještaj o obavljenom popisu i dostavila ga na razmatranje tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa i odlučivanje o popisu. Također, u komisije za popis imenovana je osoba koja je zadužena za evidentiranje poslovnih promjena koje su predmet popisa. To nije u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5. Izvještaja).

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

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Upravni odbor nije razriješio dužnosti direktoricu Doma zdravlja u roku od 30 dana od podnošenja njenog zahtjeva za razrješenje s mjesta direktora (15. 7. 2022. godine), što nije u skladu sa članom 69. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 31. Statuta. Također, nadležni ministar zdravstva nije donio rješenje o razrješenju direktora u skladu s članom 69. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Odlukom Upravnog odbora od 3. 2. 2023. godine direktorica je razriješena funkcije (tačka 4. Izvještaja);
- Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da je kod većine radnika iskazan identičan početak i kraj radnog vremena, bez informacija o prekidu rada i korištenju pauze, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 6.1.2.1.3 Izvještaja);



- Doma zdravlja i osnivač – Grad Konjic nisu zaključili ugovor kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze koje nisu regulisane Odlukom o preuzimanju osnivačkih prava, što nije u skladu s članom 13. Odluke o preuzimanju osnivačkih prava (tačka 6.2.3 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Dom zdravlja 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. **Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Doma zdravlja, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 28. 9. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s.r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s.r.



I. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Donijeti nedostajuće interne akte i procedure kojima će se regulisati procesi u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
2.	Uspostaviti i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.	4.
3.	Donijeti plan i program mjera sprečavanja korupcije u skladu s Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije.	4.
4.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	5.1
5.	Potrebno je da direktor sačinjava i podnosi Upravnom odboru pismene izvještaje o cijelokupnom poslovanju jednom tromjesečno u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	5.2
6.	Prihode ostvarene po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.1.1.2
7.	Pravilnikom o radu detaljnije definisati prava i obaveze radnika za vrijeme trajanja štrajka u skladu sa zakonskim propisima koje se odnose na zdravstvene ustanove.	6.1.2.1.3
8.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažovanim na radu.	6.1.2.1.3
9.	Rashode po osnovu naknada i povezane obaveze priznavati na osnovu računovodstvenog načela nastanka događaja i u skladu sa odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.	6.1.2.1.3
10.	Angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o radu vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	6.1.2.1.3
11.	Mjerenje zemljišta i građevinskih objekata vršiti uz dosljednu primjenu odredbi utvrđenih MRS-om 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja.	6.2.1.1



12.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
13.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja objekata i zemljišta koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama Doma zdravlja.	6.2.1.1
14.	Utrošak zaliha lijekova evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, na osnovu njihove stvarne potrošnje, a Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama uskladiti s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje u dijelu vrednovanja zaliha.	6.2.2.1
15.	Poduzeti aktivnosti prema Osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Doma zdravlja, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad i financijska stabilnost.	6.2.3
16.	Odgođeni prihod po osnovu doniranih stalnih sredstava evidentirati i iskazivati u skladu s članom 30. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.2.4.1
17.	Obaveze za kamate po osnovu neplaćenih javnih prihoda iz prethodnog perioda evidentirati u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje, te izvršiti uplatu poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.	6.2.4.1
18.	Imenovanje komisije za popis vršiti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, a prije provođenja popisa imovine i obaveza donijeti Uputstvo o provođenju popisa sukladno Pravilniku o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza u Domu zdravlja Konjic.	6.2.5
19.	Nakon izvršenog popisa imovine i obaveza sačiniti zbirni izvještaj o izvršenom popisu i dostaviti ga na razmatranje tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa i odlučivanje o popisu, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH.	6.2.5
20.	Izvršiti procjenu sposobnosti Doma zdravlja da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i sačiniti bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
21.	Utvrđiti vrijednost tude imovine dane na korištenje Domu zdravlja i evidentirati u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	7.



II. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
 - Medunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Finansijski plan prihoda i rashoda Doma zdravlja za 2022. godinu;
 - Zakon o ustanovama;
 - Zakon o zdravstvenom osiguranju;
 - Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - 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 iz djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Hercegovačko-neretvanskog kantona;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Hercegovačko-neretvanskog kantona;
 - Statut Javne ustanove Dom zdravlja Konjic;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



III. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Dom zdravlja je osnovan 2014. godine Odlukom Skupštine Hercegovačko-neretvanskog kantona (u dalnjem tekstu: HNK). Na sjednici od 13. 6. 2014. godine donijela Odluku o podjeli Javne ustanove „Opšta bolnica“ Konjic. Opšta bolnica Konjic podijeljena je na Javnu ustanovu „Opća bolnica“ Konjic i Javnu ustanovu Dom zdravlja Konjic. Ovom odlukom data je saglasnost na diobeni bilans sekundarnog i primarnog dijela zdravstvene zaštite u Opštoj bolnici Konjic koji je usvojen odlukom Upravnog odbora od 24. 3. 2014. godine. Nakon toga, 13. 6. 2014. godine je donesena odluka o ustupanju osnivačkih prava i obaveza nad Domom zdravlja Konjic. Općinsko vijeće Općine Konjic² (u dalnjem tekstu: Osnivač) je 7. 7. 2014. godine donijelo Odluku o preuzimanju osnivačkih prava i obaveza JU Dom zdravlja Konjic i osnivanju JU Dom zdravlja Konjic (u dalnjem tekstu: Odluka o preuzimanju osnivačkih prava). Članom 7. Odluke definisano je da nakon upisa u sudske registre Doma zdravlja i imenovanja organa upravljanja, Dom zdravlja preuzima dio objekata i opreme koja se sada nalazi u posjedu Opšte bolnice Konjic, dio dosadašnjih radnika Opšte bolnice Konjic, te dio prava i obaveza, što će se regulisati posebnim ugovorom. Do momenta okončanja revizije nije nam prezentirano da je potpisana ugovor.

Prezentiran je diobeni bilans između Javne ustanove „Opća bolnica“ Konjic (u dalnjem tekstu: Bolnica) i Javne ustanove Dom zdravlja Konjic sa stanjem na 19. 2. 2016. godine. Upravni odbor je na zajedničkoj sjednici upravnih odbora Bolnice i Doma zdravlja Konjic 29. 7. 2016. godine usvojio diobeni bilans.

Vlasnik Doma zdravlja je Grad Konjic, a prava i dužnosti Osnivača ima Gradsko vijeće. U skladu s Odlukom o preuzimanju osnivačkih prava, Gradsko vijeće (tada Općinsko vijeće) Grada Konjica preuzima osnivačka prava i obaveze od Skupštine Hercegovačko-neretvanskog kantona prema Ustanovi.

Pored centralnog objekta, Dom zdravlja pruža usluge zdravstvene zaštite u 11 ambulantih: Varda, Konjic I, Konjic II, Glavičine, Čelebići, Lisičići, Buturović Polje, Džanići, Jasenik, Glavatičevo i Odžaci.

Dom zdravlja je zdravstvena ustanova za pružanje zdravstvene zaštite stanovništva određenog područja u sklopu zdravstvene djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite. Djelatnost Doma zdravlja je: porodična-obiteljska medicina, zdravstvena zaštita djece, polivalentnih patronažnih sestara u zajednici, higijensko-epidemiološka zaštita, hitna medicinska pomoć, zaštita reproduktivnog zdravlja žena, zdravstvena zaštita nespecifičnih i specifičnih plućnih oboljenja, fizikalna i mentalna rehabilitacija, zubnozdravstvena zaštita, laboratorijska i radiološka dijagnostika primarne razine i praćenje zdravstvenog stanja stanovnika i provođenje mjera za zaštitu i unapređenje zdravlja stanovnika, prevenciju, liječenje i rehabilitaciju bolesti i ozljeda, otkrivanje i suzbijanje faktora rizika masovnih nezaraznih bolesti, specifičnu preventivnu zdravstvenu zaštitu mladih, naročito u osnovnim i srednjim školama, te visokom školama na svome području, imunizaciju protiv zaraznih bolesti, liječenje i rehabilitaciju u kući i palijativnu njegu.

Unutrašnja organizacija Doma zdravlja uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta 2016. godine (koji je sastavni dio: Pravilnika o radu) i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2019. godine (u dalnjem tekstu: Pravilnik o sistematizaciji). Sastavni dio Pravilnika o sistematizaciji su tabelarni pregledi radnih mjesta za sva tri segmenta (Uprava, Službe nemedicinskih poslova i Medicinske službe). Pravilnik o sistematizaciji usvojio je Upravni odbor, a saglasnost na izmjene Pravilnika u 2019. godini dali su ovlašteni predstavnici sindikata (Nezavisni strukovni sindikat radnika u zaposlenih u zdravstvu HNK i Strukovni sindikat doktora medicine i stomatologije HNK). Sistematizovana su 193 radna mjesta, a na 31. 12. 2022. godine Dom zdravlja je imao 144 zaposlenika.

Sjedište Bolnice je u Konjicu, u ulici Bolnička do broja 13.

² Općina Konjic je dobila status grada u martu 2022. godine Ukazom o proglašenju Zakona o gradu Konjic, Sl. novine FBiH br. 17/22.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Dom zdravlja za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo 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 januara do septembra 2023. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Doma zdravlja. Nakon izvršene revizije za 2022. godinu data je ukupno 21 preporuka.

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u Izvještaju o finansijskoj reviziji.

U Pismu menadžmentu dato je ukupno osam preporuka, od kojih su četiri realizovane, jedna je djelimično realizovana, a tri nisu realizovane. Preporuke koje nisu realizovane ili su djelimično realizovane ponovit će se u Izvještaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Doma zdravlja je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju 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 poštivanje 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 sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje odgovarajućih internih akata.

Statut, kao osnovni akt Doma zdravlja, Upravni odbor usvojio je 2014. godine, a Općinsko vijeće Općine Konjic na njega je dalo saglasnost Odlukom od 17. 9. 2014. godine. Statutom je utvrđen: naziv i sjedište, djelatnost, te načini i uslovi obavljanja djelatnosti, obaveze prema osnivaču; unutrašnja organizacija, organi upravljanja i rukovođenja, odnos prema korisnicima usluga, statusne promjene, upravljanje i rukovođenje, javnost rada Dom zdravlja, nadzor nad radom, te druga pitanja.

Upravni odbor je 21. 12. 2022. godine usvojio novi Statut³, kojim je izvršeno usklađivanje s Odlukom o preuzimanju osnivačkih prava u dijelu odgovornosti osnivača za obaveze Doma zdravlja (izmijenjen je član 8. stav 2. Statuta, prema kojem je osnivač supsidijarno odgovoran za obaveze Doma zdravlja do visine osnivačkog uloga). Osim navedene izmjene u smislu odgovornosti Osnivača, izvršene su i izmjene u pogledu promjene statusa Osnivača (umjesto općine od marta 2022. godine Konjic ima status Grada). Međutim, uvidom u dokumentaciju i prezentirane informacije utvrđeno je da Statut nije ažuriran u dijelu koji se odnosi na uspostavljene područne ambulante. Članom 18. Statuta obuhvaćeno je 14 ambulanti porodične medicine, a od kojih dvije ambulante ne postoje duži niz godina (prije 2013. godine ne postoje ambulante Džepi i Repovci, a prema prezentiranim informacijama ne postoje niti objekti na spomenutim lokacijama). Također, ambulanta Solakova Kula je zatvorena od marta 2020. godine (od početka pandemije Covid-19) i inicijalni prijedlog je bio da se ova ambulanta u potpunosti ugasi, ali još uvijek nije definisan njen konačan status.

Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje odgovarajućih internih akata.

Pravilnikom o radu iz 2017. godine i njegovim izmjenama i dopunama iz 2018., 2019. i 2021. godine uređuju se pitanja vezana za unutrašnju organizaciju rada i sistematizaciju poslova unutar organizacionih jedinica, zaključivanje ugovora o radu, obrazovanje, osposobljavanje i drugo. Unutrašnje uređenje je definisano Pravilnikom o sistematizaciji, koji je sastavni dio Pravilnika o radu. Poslovi i zadaci iz djelatnosti Doma zdravlja obavljaju se kroz organizacione službe kao najširi organizacioni oblik organizovanja radnika i radnog procesa. Služba porodične medicine je formirana na teritorijalnom principu, sa ambulantama porodične medicine za pružanje usluga primarne zdravstvene zaštite za korisnike zdravstvenih usluga u okviru 14 ambulanti.

S ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, Dom zdravlja je usvojio određeni broj internih akata i procedura. Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, Dom zdravlja je donio nedostajuće interne akte (Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Pravilnik o finansijskom poslovanju i Pravilnik o blagajničkom poslovanju), a u toku je proces izrade ostalih akata (pravilnik kojim bi se regulisala upotreba službenih vozila i normativi utroška goriva i akt kojim će se definisati metodologija i rokovi planiranja). Osim toga, Dom zdravlja nema usvojen akt o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Obavljenom prethodnom revizijom utvrđeno je da se knjigovodstveno evidentiranje tokom 2022. godine vršilo na mjesecnom nivou, kao i da se dio uzorkovanih faktura unosio u računovodstveni sistem iako one nisu prethodno protokolisane, i bez provedene kontrole sa stanovišta formalne, suštinske i računske ispravnosti, što nije u skladu sa članovima 13. i 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Nakon obavljene prethodne revizije, postupajući po preporukama iz Pisma menadžmentu knjigovodstveno evidentiranje i kontrola knjigovodstvenih isprava prije knjiženja vrši se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, zbog čega nije data preporuka.

Nedonošenje akata za posljedicu može imati da finansijski izvještaji ne budu istinito i fer prikazani, te da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije ne budu usklađene s relevantnim zakonima i drugim propisima. Sistem internih kontrola nije uspostavljen u svim procesima poslovanja i nezadovoljavajući je u dijelu: provođenja unutarnjeg nadzora nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika, planiranja, knjigovodstvenog evidentiranja prihoda, rashoda po osnovu naknada iz radnog odnosa, kao i obračunatih kamata po osnovu neplaćenih javnih prihoda iz prethodnog perioda, angažovanja izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o radu, mjerjenja stalnih sredstava, priznavanja utroška zaliha lijekova, obavljanja popisa, procjena sudskeh procesa i evidentiranja tuđe imovine dane na korištenje Domu zdravlja. Za navedene slabosti i nedostatke u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su navedene nepravilnosti detaljnije obrazložene.

³ Odluka UO na 23. sjednici održanoj 21. 12. 2022. godine o donošenju Statuta J.U. Dom zdravlja Konjic potvrđena Odlukom Gradskog vijeća od 30.12. 2022. godine.

Preporuka:

- **donijeti nedostajuće interne akte i procedure kojima će se regulisati procesi u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.**

Organi Doma zdravlja

U skladu s odredbama Statuta, Domom zdravlja upravlja **Upravni odbor** u sastavu od tri člana, i to po jedan predstavnik: Osnivača, stručnih radnika Doma zdravlja i Ministarstva zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona (u dalnjem tekstu: Ministarstvo). Upravni odbor je imenovan Rješenjem Općinskog vijeća Konjic od 27. 2. 2019. godine i izmjenom od 31. 12. 2021. godine u sastavu: predsjednik Mirza Alibašić, te članovi: Adnan Lavić i Nusret Avdić. Gradsko vijeće Grada Konjica je Rješenjem od 28. 2. 2023. godine imenovalo novi Upravni odbor Doma zdravlja u sastavu: predsjednik Alibašić Mirza, te članovi: Hasan Alić i Faruk Aganović.

Statutom je definisano da **direktor** Doma zdravlja organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Dom zdravlja i odgovoran je za zakonitost rada. Direktora imenuje Upravni odbor, uz prethodnu saglasnost gradonačelnika Grada Konjica. Odlukom Upravnog odbora od 9. 7. 2019. godine, Jasmina Brkan-Hrvačić imenovana je za direktoricu na period od četiri godine (od 11. 7. 2019. godine do 11. 7. 2023. godine). **Međutim, 15. 7. 2022. godine, direktorica Doma zdravlja podnijela je Zahtjev Upravnom odboru za razrješenje sa mesta direktora, a kao glavni razlozi navedeni su: nemogućnost opstanka ustanove zbog nedostatka sredstva a što je izvan kontrole ustanove i direktora, te nedostatak interesa nadležnih institucija za rješavanje problema i opstanak ustanove.** Članom 69. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 31. Statuta, definisano je da je Upravni odbor dužan razriješiti direktora i prije isteka mandata za koji je imenovan ako to direktor lično zahtijeva. Upravni odbor nije razriješio direktoricu u roku 30 dana od dana podnošenja zahtjeva.

Nadalje, članom 69. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, definisano je da ukoliko Upravni odbor ne razriješi direktora u roku od 30 dana od dana saznanja za neki razlog (u navedenom slučaju lični zahtjev direktorice), rješenje o razrješenju direktora donosi nadležni ministar zdravstva. Direktorica se zahtjevom obratila Ministarstvu zdravstva, rada i socijalne zaštite sa zahtjevom datiranim 17. 8. 2022. godine za Rješenje o razrješenju sa dužnosti direktora Doma zdravlja sa pozivanjem na član 69. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i činjenicu da Upravni odbor nije donio Odluku o razrješenju u zakonskom roku od 30 dana i da je 17. 8. 2022. godine održana sjednica Upravnog odbora. Nadležno Ministarstvo je dalo odgovor na zahtjev 23. 8. 2022. godine sa tumačenjem da se nisu stekli uslovi za donošenje rješenja o razrješenju od strane Ministarstva, obzirom da je datum saznanja 17. 8. 2022. godine.

Odlukom Upravnog odbora od 3. 2. 2023. godine direktorica je razriješena funkcije, a isti dan Upravni odbor je odlukom imenovao Džemala Hajduka za v.d. direktora na period od tri mjeseca počevši od 4. 2. 2023. godine. Odlukom od 24. 4. 2023. godine Upravni odbor je produžio mandat v.d. direktora na period od dodatna tri mjeseca, počev od 5. 5. 2023. godine. Prezentiran nam je ugovor o radu v.d. direktora na određeno vrijeme (tri mjeseca), koji je Upravni odbor zaključio sa spomenutim 5. 5. 2023. godine. Odlukom Upravnog odbora od 20. 7. 2023. godine, v.d. direktoru je produžen mandat vršioca dužnosti direktora na period od tri mjeseca počevši od 6. 8. 2023. godine. U skladu sa time zaključen je novi ugovor o radu

Upravni odbor nije razriješio dužnosti direktoricu Doma zdravlja u roku od 30 dana od podnošenja njenog zahtjeva za razrješenje s mesta direktora (15. 7. 2022. godine), što nije u skladu sa članom 69. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 31. Statuta. Također, nadležni ministar zdravstva nije donio rješenje o razrješenju direktora u skladu s članom 69. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.



Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika

Dom zdravlja je u skladu s članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 49. Statuta, obavezan provoditi unutrašnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika. Dom zdravlja je donio Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom zaposlenika, kako je utvrđeno Statutom i Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom zaposlenika, utvrđeno je da unutrašnji nadzor obavljaju Direktor i pomoćnik direktora, Komisija za unutrašnji nadzor i šefovi organizacijskih jedinica u službi Dom zdravlja. Direktor bira Komisiju u sastavu od četiri člana i na period od četiri godine, koja dostavlja pismeni izvještaj o utvrđenom stanju najmanje jednom godišnje.

U skladu s članom 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti sačinjen je Godišnji plan unutrašnjeg stručnog nadzora za 2022. godinu, ali je usvojen tek 28. 1. 2022. godine, nakon čega je dostavljen resornom Ministarstvu. To nije u skladu s članom 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, kojim je definisano da je zdravstvena ustanova obavezna Godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora dostaviti nadležnom ministarstvu najkasnije do 31. decembra tekuće godine za sljedeću godinu.

Odlukom prethodne direktorice od 6. 1. 2017. godine imenovana je Komisija za unutrašnji nadzor na period od četiri godine. Nakon isteka perioda na koji je imenovana, nije formirana nova Komisija.

Nije prezentirano da je tokom 2022. godine vršen nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika, kako to nalaže odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.

Dom zdravlja nije blagovremeno dostavio Godišnji plan unutrašnjeg stručnog nadzora za 2022. godinu resornom Ministarstvu, direktorica nije imenovala novu Komisiju za unutrašnji nadzor, nakon isteka perioda na koji je bila imenovana prethodna Komisija, niti je prezentovano da je vršen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika tokom 2022. godine. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.

Preporuka:

- ***uspostaviti i provoditi unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.***

Bezbjednosni standardi

U skladu s članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Dom zdravlja je dužan uspostaviti sistem sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljem tekstu: AKAZ) je jedini nadležni organ u oblasti poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definisane i objavljene standarde sigurnosti i kvaliteta u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i sticanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a. Akreditacija obuhvaća i certifikaciju i vrši se svake tri godine u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH⁴. Članom 6. ovog Zakona definisano je da je učešće u programu akreditacije dobrovoljan proces koji se vrši na zahtjev zdravstvenih ustanova primarne i bolničke zdravstvene zaštite, a dodjeljuje se onim zdravstvenim ustanovama za koje se dokaže da su ispunile postavljene standarde i kriterije propisane od AKAZ-a.

Prema prezentiranim podacima, Dom zdravlja je u ranijem periodu dobio certifikat⁵ za tim ambulante koji ispunjava sistem sigurnosnih standarada za timove porodične/obiteljske medicine u FBiH. U martu 2021. godine Dom zdravlja je s AKAZ-om zaključio Ugovor o uslovima vanjskog pregleda i akreditaciji Centra za mentalno zdravlje Doma zdravlja. Do momenta okončanja revizije proces nije završen.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 59/05, 52/11 i 6/17

⁵ Rješenje br. 02-37-403-5/18 sa rokom važenja do 29. 10. 2022. godine

Interna revizija

Funkcija interne revizije nije uspostavljena jer Dom zdravlja ne ispunjava kriterije za uspostavljanje interne revizije u javnom sektoru u FBiH propisane Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁶ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.⁷

Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, članom 15. stav (5), propisano je da će za ostala pravna lica u kojima većinski udjel imaju općine ili gradovi, a koja ne ispunjavaju kriterije iz člana 3. stav (1) ovog Pravilnika, internu reviziju obavljati jedinica za internu reviziju općine ili grada koji je osnivač navedenog pravnog lica. U 2022. godini Dom zdravlja nije bio predmetom revizije jedinice za internu reviziju općine. Prema prezentiranim podacima Grad Konjic nema formiranu jedinicu revizije.

Prevencija korupcije

Upravni odbor je 20. 12. 2016. godine usvojio Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije kojim je uređen pojam korupcije, pravila, uslovi, ovlaštenja i odgovornosti u prevenciji i borbi protiv korupcije tokom obavljanja funkcija, radnih obaveza ili poslova i pružanja usluga Doma zdravlja. Pravilnikom je propisana obaveza donošenja Plana i programa mjera sprečavanja korupcije kao njegovog sastavnog dijela, koji nije prezentovan. Osim toga, utvrđena je dužnost svih zaposlenika i pravo korisnika usluga da prijave sve oblike korupcije pismenim putem, koje se upućuju direktoru. Direktor je obvezan na polugodišnjem nivou izvještavati nadležno ministarstvo o svim prijavljenim slučajevima i poduzetim mjerama protiv svih oblika korupcije. Prema prezentovanim podacima tokom 2022. godine zaposlenici, kao ni korisnici usluga nisu prijavljivali korupciju u Domu zdravlja.

Doma zdravlja nije donio Plan i program mjera sprečavanja korupcije u skladu sa Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije Doma zdravlja.

Preporuka:

- ***donijeti plan i program mjera sprečavanja korupcije u skladu s Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije.***

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana

Dom zdravlja je donio Program i plan rada za 2022. godinu, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 22. Statuta Doma zdravlja, koji je Upravni odbor usvojio 25. 3. 2022. godine.

Upravni odbor je, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 35. Statuta Doma zdravlja 22. Statuta, 28. 1. 2022. godine usvojio Finansijski plan prihoda i rashoda za 2022. godinu, kojim su planirani uravnoteženi prihodi i rashodi u iznosu od 5.531.220 KM. Finansijski plan za 2022. godinu je sačinjen na osnovu trenda ostvarenja prihoda prethodnog perioda, zaključenog ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona (u daljem tekstu: ZZO HNK) i budžeta Grada Konjica, te planiranim aktivnostima za 2022. godinu. Nije bilo izmjena Finansijskog plana za 2022. godinu.

U strukturi ukupnih prihoda Doma zdravlja najveći udio planiranih prihoda odnosi se na prihode po osnovu ugovora zaključenog sa ZZO HNK za period od 1. 1. do 31. 12. 2022. godine (3.573.700 KM), prihode iz Budžeta Hercegovačko-neretvanskog kantona (344.000 KM) i prihodi iz Budžeta Grada Konjica (290.000 KM). U strukturi ukupnih rashoda najveći udio planiranih rashoda odnosi se na plaće, naknade i ostale troškove zaposlenika (5.023.220 KM).

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

⁷ "Sl. novine FBiH", br. 49/20



U Finansijskom planu je navedeno da se planira maksimalan angažman menadžmenta Doma zdravlja i Upravnog odbora u iznalaženju nedostajućih sredstava, s obzirom na to da Dom zdravlja ne ostvaruje prihode koji su dovoljni za pokriće rashoda. Dom zdravlja nije ostvarivao prihode koji su dovoljni za pokriće rashoda u prethodnim godinama, te je kontinuirano iskazivan gubitak, stoga je u Finansijskom planu za 2022. godinu predviđena pozicija „Nedostajuća sredstva za pokriće planiranih rashoda“ u iznosu 871.520 KM. Prema finansijskom planu, navedena sredstva se planiraju ostvariti na tri nivoa i to: zahtjevima prema Osnivaču, zatim pregovorima sa ZZO HNK, te zahtjevima i molbama prema Vladi HNK.

Dom zdravlja nije donio unutrašnju proceduru o načinu i metodologiji planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti (preporuka data u okviru tačke 4. Izvještaja).

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

R. br.	Pozicija	Plan za 2022. godinu	Ostvareno u 2022. godini	Ostvareno u 2021. godini	Indeks (4/3)*100
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	5.531.220	5.612.207	4.366.886	101,5%
II	Rashodi	5.531.220	5.556.752	5.610.842	100,5%
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima	0	55.455	1.243.956	

Dom zdravlja je u 2022. godini ostvario prihode u iznosu od 5.612.207 KM, rashode u iznosu od 5.556.752 KM i iskazao višak prihoda nad rashodima u iznosu od 55.455 KM.

U odnosu na planirani iznos prihoda konstatovano je više ostvarenje prihoda na pojedinim pozicijama, dok su na pojedinim pozicijama manje ostvareni u odnosu na planirane prihode, što u konačnici predstavlja ukupno više ostvarene prihode u iznosu od 80.987 KM. Najznačajnije više ostvarenje prihoda u odnosu na planirane ostvareno je po osnovu prihoda iz Budžeta Hercegovačko-neretvanskog kantona i Grada Konjica u ukupnom iznosu od 301.438 KM. Manje su ostvareni prihodi u odnosu na plan na pojedinim pozicijama, a najznačajniji se odnose na prihode po osnovu Ugovora sa ZZO HNK za 2022. godinu i prihode od participacija 28.338 KM.

Osim navedenog, konstatovano je prekoračenje rashoda na pojedinim pozicijama, kao i manje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane na pojedinim pozicijama, što predstavlja ukupno povećanje rashoda u finansijskom izvještaju u iznosu od 25.532 KM. Prekoračenja planiranih rashoda najvećim dijelom se odnose na: troškove plata i ostalih naknada zaposlenima (46.328 KM) i rashode po osnovu otpisa potraživanja (20.085 KM). Na pojedinim pozicijama manje su ostvareni rashodi u odnosu na plan, a najveći dio odnosi se na troškove amortizacije (21.721 KM) i nematerijalne troškove (15.659 KM).

Iako su konstatovana odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane rashode, u toku 2022. godine nisu vršene izmjene i dopune Finansijskog plana za 2022. godinu, kojima bi se izmjenili planirani iznosi u skladu s realizacijom.

Preporuka:

- ***Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.***

5.2 Izvještavanje

Upravni odbor je 7. 6. 2023. godine, u skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 22. Statuta, usvojio Izvještaj o radu za 2022. godinu. U okviru usvojenog izvještaja Doma zdravlja za 2022. su: Izvještaj o radu Upravnog odbora, Finansijski izvještaji i Izvještaj nezavisnog revizora o poslovanju. Izvještaj o radu sa spomenutim prilozima, dostavljen je Gradu Konjicu 6. 7. 2023. na daljnje postupanje. Prema prezentiranim informacijama, Grad Konjic, do okončanja revizije, nije razmatrao Izvještaj o radu Doma zdravlja za 2022. godinu.



Direktor ima obavezu podnošenja Upravnom odboru **pismenog izveštaja o cjelokupnom poslovanju jednom tromjesečno, u skladu s članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 24. Statuta. Tokom 2022. godine, predmetni izveštaji nisu sačinjavani.**

Preporuka:

- **potrebno je da direktor sačinjava i podnosi Upravnom odboru pismene izveštaje o cjelokupnom poslovanju jednom tromjesečno u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.**

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2022. godinu Dom zdravlja je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama, u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Upravni odbor je usvojio Godišnji obračun za 2022. godinu, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 22. Statuta.

Reviziju finansijskih izvještaja Doma zdravlja za 2022. godinu obavilo je društvo „Revizija-auditing“ d.o.o. Mostar, koje je izrazilo mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima, 23. 6. 2023. godine.

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima, iskazani su prihodi u iznosu 5.612.207 KM. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli:

	KM	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
PRIHODI		5.612.207	4.366.886
Prihodi iz ugovora s kupcima		333.854	289.517
Prihodi od pruženih usluga		333.854	289.517
Ostali prihodi i dobici		5.278.353	4.077.369

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima, iskazani u iznosu od 333.854 KM, odnose se najvećim dijelom na prihode od pruženih usluga pravnim i fizičkim licima (sistemske pregledi, usluge higijensko-epidemiološke službe, ljekarska uvjerenja, stomatološke usluge i ostalo).

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 5.278.353 KM. Najvećim dijelom se odnose na prihode od ZZO HNK (3.145.900 KM), prihode iz budžeta (1.806.958 KM), prihode od specijalizanta po osnovu prekinute specijalizacije (101.332 KM) i prihode od donacija (43.911 KM).

Prihodi od ZZO HNK ostvareni su na osnovu Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite 2022. godini zaključenog 31. 12. 2021. godine sa ZZO HNK u vrijednosti 3.145.900 KM. Članom 21. Ugovora definisana je godišnja naknada po Ugovoru u iznosu od 3.145.900 KM kroz 12 mjesечnih tranši u iznosu 262.158 KM. Visina tranše je nepromijenjena od 2020. godine. Ugovoren i znos mjesечne tranše služi za finansiranje troškova usluga zdravstvene zaštite osiguranih osoba prema izračunu koji uključuje: troškove radne snage, troškove amortizacije, sve materijalne troškove, kao i troškove rada nezdravstvenih radnika. Dom zdravlja je sa ZZO HNK naknadno potpisao i dva aneksa ugovora za avansne uplate sredstava za izmirivanje obaveza i to: Aneks potpisani 12. 1. 2022. godine o avansnoj uplati jedne tranše koja će se nadoknaditi mjesечnim umanjivanjima tranše za 21.846 KM, te Aneks za avansnu upлатu tranše od 205.000 KM od 9. 11. 2022. godine koja će se nadoknaditi umanjivanjem tranše za 11. i 12. mjesec u iznosima od 60.000 KM i 145.000 KM. Avansne uplate od ZZO HNK korištene su za izmirivanje tekućih obaveza uglavnom sa ciljem poštivanja Sporazuma sa poreznom upravom.



Ugovorom sa ZZO HNK (članom 23.) utvrđeno je da će kupac usluga vršiti stalnu kontrolu primjene Ugovorom definisanih odredbi, kao i kontrolu utroška namjenski transferiranih sredstava (godišnja naknada od 3.145.900 KM) u skladu s Pravilnikom o načinu provođenja nadzora i kontrole ZZO HNK. Provođeno je više kontrole propisivanje i korištenje privremene spriječenosti za rad osiguranika ZZO HNK i kartona sa medicinskom dokumentacijom pacijenata. Također, prezentirane su kontrole propisivanja lijekova koje su provedene elektronski putem baze podataka o propisanim lijekovima.

Dom zdravlja je prihode ostvarene na temelju Ugovora zaključenog sa ZZO HNK evidentirao i iskazao u okviru ostalih prihoda i dobitaka, što nije sukladno članku 52. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva,⁸ kojim je propisano da se prihodi od pruženih usluga iskazuju u okviru grupe konta 62 – Prihodi od pruženih usluga.

Preporuka:

- *prihode ostvarene po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.*

Prihodi iz budžeta iskazani su u iznosu od 1.806.958 KM, najvećim dijelom su ostvareni od Hercegovačko-Neretvanskog kantona (1.762.927 KM) i Grada Konjica (44.031 KM). Prihodi iz budžeta su većim dijelom su doznačeni po osnovu odluka Vlade HNK o prenosu namjenskih sredstava u svrhu saniranja teškog materijalnog stanja odnosno pokrića obaveza i sufinansiranju nastalih obaveza potpisivanjem postojećih kolektivnih ugovora (dvije odluke Vlade HNK iz decembra 2021. godine i šest odluka Vlade HNK tokom 2022. godine). Drugi dio prihoda iz budžeta je ostvaren po odlukama Općine Konjic za nabavku antigenskih brzih testova, zaštitne opreme i dezinfekcionih sredstava, za troškove specijalističkog usavršavanja i popravku i nabavku opreme.

Prihodi od donacija iskazani su u iznosu od 43.911 KM, a najvećim dijelom u iznosu od 43.071 KM se odnose na obračunatu amortizaciju za donirana medicinska sredstva i opremu. Prenos s odgođenih prihoda vrši se u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 5.556.752 KM. Struktura rashoda prikazana je u tabeli:

	u KM	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
RASHODI		5.556.752	5.610.842
Poslovni rashodi		5.529.324	5.608.937
Troškovi sirovina i materijala		114.687	180.722
Troškovi energije i goriva		124.218	118.624
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		5.069.548	5.052.733
Amortizacija		103.278	112.209
Troškovi primljenih usluga		56.168	68.516
Ostali poslovni rashodi i troškovi		61.425	76.133
Ostali rashodi i gubici		27.428	1.905

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 5.529.324 KM, što predstavlja 99,5% ukupnih rashoda, a najvećim dijelom se odnose na troškove plaća i ostalih ličnih primanja.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 81/21



6.1.2.1.1 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 114.687 KM, a najznačajniji se odnose na: troškove lijekova (27.430 KM), sanitetski materijal (23.436 KM) i laboratorijski materijal i reagensi (21.128 KM).

Na osnovu uzorkovane dokumentacije konstatovali smo da se nabavka predmetnih sirovina i materijala provodi na osnovu zaključenih ugovora s dobavljačima nakon postupaka javne nabavke (detaljnije u tački 8.).

Knjiženje troška zaliha evidentira se u momentu izlaza sa skladišta na ambulante, a ne u momentu stvarnog utroška. S tim u vezi, u toku godine nema se uvid u stanje zaliha područnih ambulant. Stanje se usklađuje na kraju godine kroz popis zaliha (detaljnije u tački 6.2.2.1).

6.1.2.1.2 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 124.218 KM. Najveći dio se odnosi na: utrošak električne energije (88.028 KM), utrošak goriva (25.361 KM) i utrošak grijanja (10.779 KM).

Troškovi električne energije se evidentiraju na osnovu ispostavljenih faktura u skladu sa potpisanim ugovorom, a troškovi goriva su evidentirani su na osnovu računa u skladu sa ugovorima koji su zaključeni nakon provedenih javnih nabavki. Trošak grijanja se prefakturiše od strane Opće bolnice Konjic.

6.1.2.1.3 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 5.069.548 KM. Struktura ovih troškova prikazana je u tabeli:

	1. 1. - 31. 12. 2022.	1. 1. - 31. 12. 2021.
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	5.069.548	5.052.733
Bruto plate zaposlenih	4.419.789	4.344.502
Ostale naknade zaposlenih	606.815	640.987
Troškovi os. angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	42.944	67.244

Obračun i isplata plaća i naknada zaposlenika regulisani su Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorima⁹ i Pravilnikom o radu Doma zdravlja.

U skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu, plata za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plate, dijela plate za radni učinak i uvećane plate u skladu s članom 76. Zakona o radu. Osnovna plaća utvrđuje se kao umnožak najniže satnice (2,30 KM neto), pripadajućeg koeficijenta složenosti i mjesечnog fonda sati. Najniža neto plata se utvrđuje tako što se neto satnica množi s mjesечnim fondom sati. Kolektivnim ugovorima koji se primjenjuju, utvrđena je neto satnica od 2,30 KM, koja je ostala nepromijenjena i koja se odnosi na sve radnike zaposlene u javnim zdravstvenim ustanovama na području HNK.

Osnovna plaća zaposlenika se povećava na osnovu prava predviđenim Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu (koji su međusobno usklađeni), kao i posebnim odlukama koje donosi direktor u skladu članom 121. predmetnog Pravilnika.

Platu direktora utvrđuje Upravni odbor, u skladu sa Statutom, Zakonom o radu i Pravilnikom o radu. Ugovor na osnovu kojeg je vršena isplata plate direktora je potписан 2019. godine i odnosio se na mandatni period od četiri godine. Materijalna prava iz ugovora su izmijenjena Aneksom ugovora iz 2020. godine. Osnovna plata direktora iznosila je 4.100 KM, na koju su obračunata uvećanja po osnovu člana 116. Pravilnika o radu (stepen zvanja, položajni dodatak, dežurstva, otežani uslovi posla itd.). Direktorica se odrekla naknade za položajni dodatak u procentu 10%,¹⁰ te je ona obustavljena iz primjene za obračun plate direktora počev od 1. 1. 2022. godine.

⁹ Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika iz djelatnosti Doktora medicine i stomatologije na području HNK („Službene novine HNK, broj 8/2018 i 7/2022) i Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području HNK (Službene novine HNK, broj 3/2021).

¹⁰ Izjava broj: 01/1-143/2022 od 14. 2. 2022



Najviša neto isplaćena plaća u 2022. godini iznosila je 5.812 KM, najniža neto plaća 647 KM, a prosječna neto plaća je iznosila 1.522 KM.

Do septembra 2022. godine, dio troška poreza na dohodak zaposlenika je snosio Dom zdravlja. Planom sanacije finansijskog poslovanja i plan racionalizacije troškova/mjere ušteda za 2022. godinu uveden je novi model obračuna plate u skladu sa članom 17. Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak, čime je ukupan trošak poreza na dohodak prenesen na uposlenike. Također, ovim Planom je obuhvaćen značajan broj Odluka o uvećanju plata (na osnovu dodatnih poslova, povećanog obima posla) iz prethodnog perioda (2016.-2021. godine) čija primjena je obustavljena najvećim dijelom od 1. 1. 2022. godine, i jedna obustavljena od 1. 2. 2022. godine. Prema procjeni Uprave efekat ušteda u bruto iznosu je 22.800 KM mjesечно.

Ukupan trošak naknade plate po osnovu bolovanja iznosi 91.087 KM. Zahtjev za refundaciju bolovanja preko 42 dana se ne podnosi iz razloga neispunjavanja uvjeta koji se odnosi na izmirivanje obaveza za doprinose za zdravstvo. Članom 10. Pravilnika o refundaciji bolovanje HNK, je regulisano da se pravo na refundaciju ostvaruje po osnovu svih izmirenih dospjelih obaveza za doprinose za zdravstvo, izuzev u slučaju potписанog sporazuma o plaćanju dugovanja na rate.

U 2022. godini su evidentirani troškovi plata za 12 mjeseci tekuće godine. Skrećemo pažnju da je revizijom utvrđeno da su obaveze za neto plate i doprinosi izmireni za prvi devet mjeseci 2022. godine, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.4.1 Izvještaja.

Krajem 2022. godine zaposlenici Doma zdravlja su započeli štrajk zbog kašnjenja isplate dvije plaće i ostalih naknada. Štrajk zdravstvenih radnika je počeo 14. 11. 2022. godine a dijela doktora medicine i stomatologa 24. 11. 2022. godine i trajao je do 6. 2. 2023. godine. Prema članu 61. Kolektivnih ugovora „štrajk se priprema, organizuje i provodi u skladu sa Zakonom o štrajku, Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Zakonom o radu i Pravilima Sindikata o štrajku“. U skladu sa navedenim propisima, definisano je koje medicinske jedinice ne smiju štrajkovati (hitna medicinska pomoć, zdravstvene ustanove koje se bave transfuzijom i zavodi za javno zdravstvo) kao i obavezu poslodavca i sindikata da potpišu sporazum o poslovima koji se ne smiju prekidati. Dom zdravlja nije detaljnije regulisao pravo i obaveze za vrijeme trajanja štrajka u Pravilniku o radu, izuzev što u članu 161. "mirno rješavanje sporova" upućuje na Zakon o radu (članove 150. – 155.). U konkretnom slučaju, kod potpisivanja sporazuma pozvalo se na članove 59 – 62. Kolektivnih ugovora. Sporazumom su se definisali poslovi koji se neće prekidati kao i da se neće vršiti umanjenje kod obračuna plaće jer najveći uticaj štrajk ima na poslove i usluge koje se ne odnose na obavezno zdravstveno osiguranja. Zakon o štrajku FBiH u članu 9. predviđa mogućnost smanjena plaće za vrijeme trajanja štrajka, i upućuje na postupanje u skladu sa Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorima. Također, važeći kolektivni ugovori, u članu 62., stav 8., definisali su obavezu da se prava i obaveze za vrijeme organizovanja štrajka regulišu Pravilnikom o radu u skladu sa Zakonom o štrajku.

Pravilnikom o radu nisu detaljno definisana postupanja po pitanju štrajka, obzirom da se poziva samo na Zakon o radu. Potrebno je odredbe o štrajku uskladiti i sa drugim relevantnim propisima, te kolektivnim ugovorima.

Preporuka:

- Pravilnikom o radu detaljnije definisati prava i obaveze radnika za vrijeme trajanja štrajka u skladu sa zakonskim propisima koje se odnose na zdravstvene ustanove.**

Pravilnikom o radu (član 54.) utvrđeno je da direktor posebnim aktom utvrđuje raspored početka i završetka radnog vremena. Radno vrijeme Doma zdravlja detaljnije je uređeno internim Pravilnikom o radnom vremenu iz 2019. godine sa izmjenama u 2022. godini. Navedenim aktom je utvrđeno je da puno radno vrijeme zaposlenih u Domu zdravlja traje 37,5 sati sedmično. Radno vrijeme radnika koji rade u ordinacijama i ambulantama opće medicine, porodične medicine i specijalističko-konsultativnim ordinacijama određeno je u dvije smjene. Prijepodnevna smjena počinje u 7:30 sati, a završava u 15:00 sati, dok poslijepodnevna smjena počinje u 14:00 sati a završava u 20:00 sati.



Ostatak radnih sati se preraspoređuje radom subotom i nedeljom. Osim toga, Pravilnikom o radnom vremenu utvrđeno je 24-satno radno vrijeme službi hitne medicinske pomoći i službi radiološke dijagnostike svih sedam dana u sedmici kroz organizovanje rada timova u svim oblicima rada: turnusi, dežurstva, smjenski rad, pripravnost za sve kategorije radnika. Ostale nemedicinske službe rade u jednoj smjeni od 7:30 – 15:00 sati, a ostatak sati raspoređuje radom prve subote u mjesecu. Radno vrijeme Doma zdravlja definisano je u skladu sa Kolektivnim ugovorom.

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu¹¹ propisana je obaveza vođenja evidencija o radnom vremenu, kao i podaci koje evidencije trebaju sadržavati. Obavljenom revizijom utvrdili smo su evidencijama predviđeni svi podaci. Međutim, uvidom u evidencije potvrđeno je da je za većinu zaposlenih iskazano identično vrijeme početka i kraja radnog vremena, dok se korištenje pauze i prekid rada kod jednog dijela zaposlenika ne evidentira, a kod drugog dijela je iskazano korištenje pauze 30 min bez informacije kada je korištena pauza. Također, u evidencijama za određene zaposlenike iskazano je samo ukupno radno vrijeme bez informacija o početku ili završetku radnog vremena. Evidencija kod 24-satnog dežurstva sadrži samo podatak o ukupnom broju radnih sati (24 sata).

U Pismu menadžmentu data je preporuka u vezi vođenja evidencija. Međutim, uvidom u uzorkovane evidencije iz 2023. godine utvrđeno je kako se kod radnika evidencija vrši na identičan način u zavisnosti od sektora (CMR, Služba opće medicine 7:30 -15:00, pauza 30 minuta, ukupno radno vrijeme 7,5 sati itd.). **S obzirom da je kod svih zaposlenika uzorkovanih iskazano identično vrijeme početka i završetka radnog vremena, kao i vrijeme korištenja pauze od 30 minuta bez informacije o početku i završetku korištenja pauze, ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu, odnosno da je uspostavljena evidencija o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

Preporuka:

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

Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 606.815 KM, od čega se najznačajnije odnose na naknade za topli obrok (337.862 KM), naknade za prevoz (27.139 KM), pomoć u slučaju smrti (21.895 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (13.384 KM), naknade za stručno usavršavanje (8.528 KM) i naknade za odvojen život 8.282 KM). Obračun i isplata ovih naknada vrši se u skladu s Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu.

Naknada za topli obrok se u skladu s odredbama Pravilnika o radu utvrđuje do 31. 12. u tekućoj godini za narednu godinu odlukom direktora. Utvrđena je vrijednost naknade za topli obrok za 2022. godinu u iznosu od 9,99 KM po danu. Trošak evidentiran za svih 12 mjeseci revidirane godine.

Naknade za prevoz na posao i s posla se isplaćuju u skladu s Pravilnikom radu. Radnici kojima nije organizovan prijevoz i kojima je mjesto stalnog prebivališta na teritoriji HNK udaljeno od mjesta rada 5 km i više, imaju pravo na putne troškove u dnevnom iznosu 50% od visine mjesечne karte zone prevoza kojoj pripadaju, podijeljene brojem radnih dana u mjesecu za koji se vrši obračun. Isplaćuje se za dane kada je radnik radio i putovao od kuće do posla i sa posla. Ovo pravo ostvaruju na osnovu podnesenog zahtjeva/izjave i potvrde o prebivalištu (CIPS-a). Trošak evidentiran za svih 12 mjeseci revidirane godine.

Kod isplate **naknada po osnovu otpremnina zbog odlaska u penziju i pomoći u slučaju smrti** i utvrđene su nepravilnosti kod knjigovodstvenog evidentiranja. Naknade se obračunavaju i isplaćuju u iznosu koji je propisan Pravilnikom o radu, ali se obaveze izmiruju u ratama (najčešće deset rata) te se evidentiranje troška vrši u momentu isplate dijela obaveze odnosno rate (priznavanje obaveza se ne vrši).

¹¹ „Sl. novine FBiH”, br. 92/16



Ukupni rashodi iz ranijeg perioda po ovome osnovu, knjiženi u 2022. godini iznose 21.144 KM (otpremnine za penziju u iznosu od 6.295 KM i pomoći u iznosu od 14.849 KM). Obaveze po osnovu donesenih rješenja o otpremnini i pomoći u 2022. godini u ukupnom iznosu od 34.140 KM (otpremnine za penziju u iznosu 14.829 KM i pomoći u iznosu od 19.311 KM) evidentirane su na teret rashoda tekućeg perioda (u 2022. godini) u djelomičnom tj. isplaćenom iznosu od 14.788 KM. **Efekat na finansijske izvještaje za 2022. godinu jesu precijenjeni rashodi za 1.792 KM.** Rashodi po osnovu otpremnina i pomoći u slučaju smrti nisu iskazani u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje, čijim odredbama je propisano da se rashodi priznaju u bilansu uspjeha kad dođe do smanjenja budućih ekonomskih koristi vezanih za smanjenje imovine ili povećanje obaveza, koje se može pouzdano izmjeriti. Skrećemo pažnju da je u Bilješkama uz finansijske izvještaje navedeno da je priznavanje rashoda vršeno istodobno s priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava, bez obzira da li su plaćene ili ne.

Naknade za odvojeni život je regulisana Statutom, Pravilnikom o radu i Pravilnikom o stručnom osposobljavanju. Visina naknade je definisana u iznosu od 50 % prosječne plate objavljenje prema podacima Federalnog zavoda za statistiku i u skladu je sa odredbama Kolektivnog ugovora. Utvrđeno je da se isplata ove naknade vršila za dvoje zaposlenika koji su upućeni na specijalizaciju na osnovu posebnog rješenje direktora kojim se predmetno pravo regulisalo za cijeli period trajanja specijalizacije (48 mjeseci). Ukupno evidentiran iznos rashoda u 2022. godini iznosi 8.282 KM, s tim da dio odnosi na troškove za tri mjeseca iz 2021. godine (3.067 KM) i dio na pet mjeseci 2022. godine (5.215 KM). Revizijom je utvrđeno da nisu evidentirane obaveze za preostalih osam mjeseci tekuće godine te da su se isplate vršile u neto iznosu bez obračuna doprinosa i poreza za iznose preko porezno dopustivog. Pravilnikom o primjeni zakona o porezu na dohodak u članu 14. je definisan maksimalno poreski dopustiv iznos naknade od 250 KM, čime se isplatalac obvezuje da na razliku do punog iznosa obračuna poreze i doprinose. Međutim, od aprila 2023. godine Dom zdravlja obračunava porez i doprinose na porezno nepriznati iznos naknade za odvojeni život u skladu sa Pravilnikom o primjeni zakona o porezu na dohodak.

Revizijom je utvrđeno da se rashodi i povezane obaveze za naknade po osnovu otpremnina zbog odlaska u penziju, pomoći u slučaju smrti i naknade za odvojeni život ne evidentiraju u periodu nastanka u cijelosti, nego se rashodi tekućeg perioda terete samo za iznos koji je isplaćen, što je u suprotnosti sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.

Preporuka:

- **rashode po osnovu naknada i povezane obaveze priznavati na osnovu računovodstvenog načela nastanka događaja i u skladu sa odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.**

Naknada za stručno usavršavanje najvećim dijelom se odnosi na troškove specijalizacije doktora (zaposlenici Doma zdravlja) u drugim zdravstvenim ustanovama, po osnovu zaključenih ugovora o specijalizaciji između Doma zdravlja i zaposlenika, u skladu s internim Pravilnikom o stručnom osposobljavanju i usavršavanju uz rad radnika iz 2018. godine. U toku 2022. godine dodijeljene su četiri specijalizacije (dvije iz pedijatrije, jedna iz radiologije i jedna iz fizikalne medicine i rehabilitacije).

Troškovi naknada fizičkim licima i članovima odbora iskazani su u iznosu od 42.944 KM, od čega se na naknade po osnovu ugovora o djelu odnosi 40.421 KM, a na naknade članovima Upravnog odbora iznos od 2.523 KM.

Naknade po osnovu ugovora o djelu odnose se na deset ugovora, od kojih su sedam zaključeni iz djelatnosti Doma zdravlja (ljekari i medicinsko osoblje), a tri za poslove izvan djelatnosti (održavanje web stranice, održavanje auta i ložač).

Upravni odbor je početkom godine donio odluku o potrebi angažovanja spoljnih saradnika.¹² Procedura je provedena putem javnog poziva za zaključivanje ugovora. Ovakav vid ugovaranja koristi

¹² Odluka broj: 02-UO-16-90/2022 od 28. 1. 2022. godine



se zbog deficita kadra (pedijatri, internisti) kao i ostvarivanja ušteda (angažman citologa). Najznačajniji ugovori iz nadležnosti Doma zdravlja se odnose na poslove za koje postoje sistematizovana radna mjestima koja nisu popunjena (predviđena su četiri specijalista pedijatra, jedan specijalista interne medicine). Prema podacima u 2022. godine putem ugovora o djelu ugovoren je angažman specijalisti interniste (neto iznos 6.160 KM), citologa (neto iznos 1.463 KM), i medicinskih tehničara (4.704 KM).

Zakonom o obligacionim odnosima je definisano da se ugovori o djelu zaključuju za jasno definisane, konkretnе poslove jednokratnog karaktera, dok se za obavljanje poslova koji su sistematizovani i spadaju u redovnu djelatnost izvršiocи angažuju u skladu sa Zakonom o radu.

Preporuka:

- **angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o radu vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.**

6.1.2.1.4. Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 103.278 KM. Na troškove amortizacije, obračunate na donirana stalna sredstva, odnosi se iznos od 43.071 KM koji je evidentiran na prihodima od donacija, a na amortizaciju stalnih sredstava kupljenih iz vlastitih izvora odnosi se iznos od 60.207 KM. Način obračuna amortizacije detaljnije je pojašnjen u točki 6.2.1.1 Izvještaja.

6.1.2.1.5. Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 56.168 KM, a najznačajniji su troškovi usluga zdravstvenih usluga (16.904 KM), troškovi komunalnih usluga (8.747 KM) i ostale usluge održavanja (8.397 KM).

6.1.2.2 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi su iskazani su u ukupnom iznosu od 61.425 KM. U strukturi ovih rashoda najznačajniji su: naknade za vode i posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (26.556 KM), upravni i sudske sporove (8.533 KM), troškovi platnog prometa u zemlji (6.615 KM).

6.1.3 Finansijski rezultat

Dom zdravlja je za 2022. godinu iskazao višak prihoda nad rashodima u iznosu od 55.455 KM prije poreza na dobit (porez na dobit od 379 KM), a ukupno ostvareni višak prihoda nad rashodima je 55.076 KM.

Upravni odbor 7. 6. 2023. godine donio je Odluku o raspodjeli viška prihoda nad rashodima za 2022. godinu u iznosu 55.076 KM za pokriće akumuliranog viška rashoda nad prihodima. Također, 7. 6. 2023. godine Upravni odbor donio je Odluku o raspodjeli neraspoređenog viška prihoda iz ranijih godina, gdje je definisano da se neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iz ranijeg perioda (398.486 KM) i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima izvještajne godine sa naznakom revalorizacija (12.722 KM), raspoređuju u svrhu umanjenja akumuliranog viška rashoda nad prihodima (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1.1 i 6.2.3 Izvještaja). Odluka o pokriću gubitka i Odluka o raspodjeli neraspoređenog viška prihoda iz ranijih godina je knjižena je 19. 6. 2023. godine.

Finansijski rezultat ne možemo potvrditi jer:

- **nije izvršena procjena umanjenja vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, što može uticati na finansijski rezultat (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1.1 Izvještaja).**



6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa iskazana je u sljedećoj tabeli:

	u KM	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
DUGOROČNA IMOVINA		3.057.385	3.157.921
Nekretnine, postrojenja i oprema		3.056.240	3.155.176
Nematerijalna imovina		1.145	2.745

Stalna sredstva se početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke. Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja (sačinjene i usvojene u julu 2023. godine), utvrđeno je da će se mjerjenje nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne i nematerijalne imovine vršiti metodom nabavne vrijednosti. Do usvajanja ovog Pravilnika u julu 2023. godine Dom zdravlja nije imao donesen interni akt kojim bi se definisalo priznavanje i mjerjenje materijalne i nematerijalne imovine. Obavljenom revizijom konstatovano je da se sva stalna sredstva vrednuju po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju, osim u slučaju glavne zgrade Doma zdravlja u kojoj se pružaju usluge. Naime, za osnovnu zgradu u kojoj Dom zdravlja pruža usluge (pripadajući dio po diobenom bilansu) obračunava se godišnja amortizacija koja se evidentira na troškove putem ispravke vrijednosti. Pored toga, na iznos obračunate amortizacije obračunava se 70% (iznosa obračunate godišnje amortizacije) i tako dobiveni iznos se evidentira na način da se umanjuju revalorizacione rezerve u korist finansijskog rezultata tekuće godine, a prema naslijeđenoj praksi iz perioda diobenog bilansa. Navedeno nije definisano internim aktima niti je prezentirana dokumentacija već je dato objašnjenja nadležnih kako je to naslijeđeno iz perioda prije nastanka Doma zdravlja (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1.1 Izvještaja). Skrećemo pažnju da je u Bilješkama uz finansijske izvještaje za 2022. godinu konstatovano da se materijalna i nematerijalna imovina vrednuju po trošku nabave umanjenom za amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti.

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 3.056.240 KM (nabavne vrijednosti 5.841.890 KM, ispravke vrijednosti 2.785.650 KM) i predstavljaju najznačajniji dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na materijalnoj imovini prikazani su u tabeli:

Red. br.	Opis	Zemljišta	Zgrade	Postrojenja i oprema	Alati, pogon. kancel. namj.	Transportna sredstva	Mater. sred. u pripremi	Ukupno	u KM
1	2	3	4	5	6	7	8	10	
1 Nabavna vrijednost									
	na 1. 1. 2022.	618.344	2.559.841	2.214.128	75.268	375.367	0	5.842.948	
	- direktna povećanja u 2022.godini	0	0	0	0	0	2.742	2.742	
	- prijenos sa pripreme	0	0	2.742	0	0	(2.742)	0	
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	(3.800)	0	3.800	
	- ostalo	0	0	0	0	0	0	0	
	na 31. 12. 2022.	618.344	2.559.841	2.216.870	75.268	371.567	0	5.841.890	
2 Akumulirana amortizacija									
	na 1. 1. 2022.	0	222.243	2.082.473	65.040	318.016	0	2.687.772	
	- amortizacija	0	33.210	26.937	1.269	40.262	0	101.678	
	- amortizacija iz ranijeg perioda	0	0	0	0	0	0	0	
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	(3.800)	0	0	
	- ostalo	0	0	0	0	0	0	0	



Red. br.	Opis	Zemljišta	Zgrade	Postrojenja i oprema	Alati, pogon. kancel. namj.	Transportna sredstva	Mater. sred. u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	10
	na 31. 12. 2022.	0	255.454	2.109.410	66.308	354.478	0	2.785.650
3	Neto knjigovodstvena vrijednost							
	na 1. 1. 2022.	618.344	2.337.598	131.655	10.228	57.351	0	3.155.176
	na 31. 12. 2022.	618.344	2.304.387	107.460	8.960	17.089	0	3.056.240

Zemljište je iskazano u iznosu 618.344 KM i odnosi se na zemljište na kojem se nalazi glavna zgrada bolnice i prateći objekti, te zemljišta na kojima se nalaze područne ambulante Doma zdravlja (po diobenom bilansu uknjižene vrijednosti zemljišta po procjenama sudskog vještaka za pripadajući dio). Zemljište koje je iskazano u knjigovodstvenim evidencijama je u posjedu Doma zdravlja, a odnosi se na zemljište na kojem se nalaze objekti Doma zdravlja (područne ambulante, objekti bolnice i uprave). Vrijednost zemljišta je iskazana na datum bilansa u iznosima po diobenom bilansu na osnovu procjena vještaka građevinske struke iz perioda diobe ili ranije (uglavnom procjene rađene 2016. i 2017. godine osim zgrade bolnice i zemljišta koja je iz 2012. godine). Diobenim bilansom od 19. 2. 2016. godine zemljište uz zgrade površine 9028 m² podijeljeno je po principu ½ tako da je Domu zdravlja Konjic pripalo 4.514 m² zemljišta i koje je uknjiženo po procjenama vrijednosti koje su rađene u diobenom bilansu u iznosu 618.344 KM (evidentirano na revalorizacione rezerve) i od tada nije bilo promjena vrijednosti zemljišta niti su rađene nove procjene. Ukupna vrijednost zemljišta na dan bilansa iznosi 618.344 KM i odnosi se na zemljišta na deset lokacija.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 2.304.387 KM. Knjigovodstveno evidentiranje objekata (prostora područnih ambulanti: Odžaci, Glavatičevo, Solakova Kula, Jasenik, Lisičići, Buturović Polje, dio objekata Uprave i zgrade bolnice) u okviru stalnih sredstava i na revalorizacione rezerve izvršeno je po diobenom bilansu i procjenama vještaka, a nakon čega je izvršeno povećanje vrijednosti za dvije područne ambulante za iznose ulaganja prilikom obnove i renoviranja.

U okviru spomenutih građevinskih objekata evidentiran je pripadajući dio zgrade Opšte bolnice čija je vrijednost iznosila 8.264.000 KM. Prema diobenom bilansu 693,50 m² pripada Domu zdravlja Konjic. Stavljući u omjer sa Korisnom neto površinom (koja prema procjeni vještaka iznosi 4132m²) dobije se procenat 16,78% ovog objekta što predstavlja vrijednost 1.386.100 KM (8.264.000x16,78%). U diobenom bilansu je, također, navedeno da se objekat Portirnice dijeli ½, a njegova ukupna vrijednost je 22.080 KM, na osnovu čega je Domu zdravlja Konjic pripala vrijednost 11.040 KM i na osnovu čega je evidentirana vrijednost dijela zgrade bolnice koji pripada Domu zdravlja u ukupnom iznosu 1.398.040 KM.

Prema prezentiranim informacijama, za navedeni objekat, nakon adaptacije i rekonstrukcije (2010. i 2011. godine), izvršena je procjena vještaka građevinske struke na 31. 12. 2012. godine, i sadašnja procijenjena vrijednosti Ostalih građevinskih objekata (zgrada bolnice i prateći objekti portirnica, mrtvačnica i zemljište uz zgrade) je iznosila 9.017.080 KM. Do 2016. godine, kada je provedena dioba ova vrijednost je služila kao osnova za obračun amortizacije u okviru Opšte bolnice Konjic. Nakon navedene procjene vrijednosti zgrade bolnice definisano je da se godišnji iznos obračunate amortizacije uvećava za 70% obračunatog iznosa amortizacije kao obračun uvećane vrijednosti po osnovu izvršene revalorizacije (navedeni nije dokumentovano već usmeno objašnjeno od strane nadležnih zaposlenika Doma zdravlja) što je naslijedeno nakon diobenog bilansa. Za navedeni objekat za 2022. godinu vrijednost obračunate amortizacije (godišnja amortizacija po stopi od 1,3%) iznosi 18.175 KM. Od navedenog iznosa obračunate amortizacije obračunato je 70% iznosa tj. 12.722 KM kao umanjenje revalorizacije koji se evidentira umanjenjem revalorizacionih rezervi u korist neraspoređene dobiti izvještajne godine.

Postupajući po Pismu menadžmentu, Dom zdravlja je u junu 2023. godine donio Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojim je propisano da se materijalna stalna sredstva vrednuju i iskazuju po trošku nabave. Istovremeno, Pravilnikom nije propisano kada i na koji način se knjigovodstveni iznos stalnih materijalnih sredstava koriguje, niti je opisan način obračuna umanjenja revalorizacionih rezervi.

MRS-om 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema* utvrđeno je da se pojedinačne stavke nekretnina, postrojenja i opreme koja ispunjava kriterije da se prizna kao imovina treba mjeriti po trošku nabavke, koji obuhvata kupovnu cijenu, sve troškove koji se direktno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u stanje neophodno za upotrebu na način koji je utvrdila uprava. Osim toga, definisano je da subjekt za mjerjenje nakon početnog priznavanja treba odabrati računovodstvenu politiku ili model troška¹ ili model revalorizacije² i tu politiku primijeniti na cijelokupnu grupu nekretnina, postrojenja i opreme. Revalorizacija se treba provoditi dovoljno redovno zavisno od promjena fer vrijednosti stavki nekretnina, postrojenja i opreme koji se revalorizuju, i ako su te promjene neznatne dovoljno je revalorizaciju provoditi svake treće ili pete godine. Ako se stavka nekretnina, postrojenja i opreme revalorizuje, tada se treba revalorizovati cijelokupna grupa kojoj ta imovina pripada.

Dom zdravlja zaključno sa 31. 12. 2022. godine nije imao interni akt kojim bi se regulisalo mjerjenje i priznavanje stalnih sredstava, a Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja (sačinjene i usvojene u junu 2023. godine) utvrđeno je da će se mjerjenje nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne i nematerijalne imovine vršiti metodom nabavne vrijednosti. U Bilješkama uz finansijske izvještaje za 2022. godinu konstatovano da se materijalna i nematerijalna imovina vrednuju po trošku nabave umanjenom za amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti.

Uvidom u Glavnu knjigu i na osnovu prezentovane dokumentacije konstatovano je da su zemljište i dio građevinskih objekata (naslijedenih od prednika Doma zdravlja) evidentirani u korist revalorizacionih rezervi. Osim toga, od iznosa obračunate godišnje amortizacije na građevinski objekat glavne zgrade Doma zdravlja obračunava se 70% iznosa amortizacije kao umanjenje pripadajućeg dijela revalorizacije koji se evidentira u okviru kapitala tako da se umanjuju revalorizacione rezerve i pripadajući iznos evidentira se kao neraspoređena dobit izvještajne godine. Ovo knjigovodstveno evidentiranje nije ničim uređeno.

Obavljenom revizijom konstatovano je da Dom zdravlja do kraja revidirane godine nije imao donesen interni akt kojim je definisan model mjerjenja materijalne imovine nakon početnog priznavanja, što nije u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Shodno tome, ne možemo potvrditi vrijednost iskazanog zemljišta i dijela građevinskih objekata koji su na osnovu procjene knjigovodstveno evidentirano u korist revalorizacijskih rezervi. S obzirom na to da je Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama iz juna 2023. godine utvrđeno da se materijalna imovina nakon početnog priznavanja mjeri metodom nabavne vrijednosti, ukazujemo da to predstavlja promjenu računovodstvene politike u skladu s odredbama MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Preporuka:

- **mjerjenje zemljišta i građevinskih objekata vršiti uz dosljednu primjenu odredbi utvrđenih MRS-om 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja.**

Postrojenja i oprema iznose 107.461 KM, a čine ih oprema, mašine i postrojenja u zdravstvu-medicinska oprema, ostala postrojenja i oprema, elektronski računari, telefonska i telefaks oprema, računske i pisaće mašine, ostala uredska oprema, oprema za grijanje, ventilaciju i održavanje prostorija. Smanjenje postrojenja i opreme odnosi se na iznos obračunate amortizacije.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 17.090 KM, a čine ih putnički automobili, sanitetska vozila i ostala transportna sredstva. Tokom 2022. godine evidentirano je smanjenje koje se odnosi na iznos obračunate amortizacije 40.262 KM i umanjenje po osnovu prodatog vozila koje je bilo u potpunosti amortizovano (neregistrovano i nije bilo u voznom stanju). Vozilo je prodato putem Javne licitacije objavljene na web stranici za iznos 1.050 KM.



Amortizacija stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 103.278 KM (od čega se na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme odnosi 101.678 KM). Amortizacija se vrši linearnom metodom otpisa stalnih sredstava, i to za svako sredstvo pojedinačno tokom procijenjenog korisnog vijeka sredstva. Vrijednost građevina je priznata po nastanku Doma zdravlja metodom nabavne vrijednosti, a otpisuje se po osnovu obračunate amortizacije na godišnjem nivou (linearno na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe).

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Zakonom o računovodstvu i reviziji (članovima 27-29) utvrđena je obaveza procjenjivanja vrijednosti imovine, obaveza i kapitala u situacijama kada to zahtjevaju MRS/MSFI, kao i da procjenu mogu vršiti ovlaštena lica - procjenitelji. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu ili poslovnu vrijednost pravnih lica imovine, obaveza i kapitala, a na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene budućih novčanih primitaka i izdataka u skladu s pravilima struke. Također, MRS-om 36-*Umanjenje vrijednosti imovine* definisano je da na kraju svakog izvještajnog perioda subjekt procjenjuje ima li indicija da je vrijednost neke imovine umanjena, a ako takve indicije postoje subjekt je dužan izvršiti formalnu procjenu nadoknadivog iznosa. Nakon nastanka i diobenog bilansa Dom zdravlja nije vršio procjenu vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, pa tako i vrijednosti zemljišta i građevina, koje čine najveći dio imovine u 2022. godini.

Vrijednost stalnih sredstava u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazana je u neto iznosu od 3.057.385 KM. **Dom zdravlja na datum bilansa, kao ni prethodnih godina, nije vršio procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknадive vrijednosti za takva sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.** Shodno tome, ne možemo potvrditi da je knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 3.057.385 KM realna, te se može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Zakona i Standarda.

Preporuka:

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

Vlasništvo nad nekretninama

Javna ustanova „Opća bolnica“ Konjic i Javna ustanova Dom zdravlja Konjic su nastale diobom Opšte bolnice Konjic 2016. godine. Na osnovu diobenog bilansa podijeljena je imovina Opšte bolnice koja je obuhvatala: zemljište, zgrade, opremu i dr., te su izvršena knjiženja u knjigovodstvenoj evidenciji Doma zdravlja. Oprema je uknjižena prema stanju iz Opšte bolnice, a shodno podjeli u diobenom bilansu. Sve područne ambulante su pripale Domu zdravlja i izvršena je procjena vrijednosti sudskog vještaka za zemljište i objekte, na osnovu čega je uknjižena vrijednost imovine i revalorizacione rezerve po početnom bilansu prilikom nastanka Dom zdravlja.

Proces prenosa vlasništva nakon diobe nije proveden do okončanja revizije. Nisu prezentirani dokazi o vlasništvu niti pravu raspolaganja ili korištenja nad zemljištim koja su evidentirana u knjigama Doma zdravlja. Prema procjenama sudskog vještaka iz ranijih godina, zemljište nije u vlasništvu Doma zdravlja (evidentirano je kao vlasništvo, pravo raspolaganja ili korištenja ranijeg subjekta koji je brisan iz sudskog registra nakon Odluke o podjeli Javne ustanove Opšta bolnica Konjic koju je donijela Skupština Hercegovačko-neretvanskog kantona 13. 6. 2014. godine, a po diobenom bilansu dato je na raspolaganje ustanovi. Prema prezentiranoj dokumentaciji i informacijama u zemljišno knjižnim evidencijama imovina je uknjižena na Opštu bolnicu Konjic. Prema ranije spomenutom diobenom bilansu, objekti su stavljeni na raspolaganje Domu zdravlja u skladu sa podjelom imovine.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, na osnovu procjene vrijednosti nekretnina koju je vršio vještak 2016. i 2017. godine uknjižena su zemljišta i objekti za područne ambulante koje su i prema ZK izvadcima u vlasništvu RO „Dom zdravlja“, koja je bila organizaciona jedinica u sastavu Opšte bolnice koja je prestala da postoji.

Tokom 2022. godine nisu poduzimane aktivnosti na rješavanju, odnosno upisu prava vlasništva ili korištenja građevinskih objekata evidentiranih u poslovnim knjigama Doma zdravlja. Pored toga, prema prezentiranoj dokumentaciji i informacijama za zgradu u kojoj je smještena Uprava Doma zdravlja, utvrđeno je da objekat nije upljen niti uknjižen (objekat završen 2008. godine), a u zemljišno knjižnim evidencijama koje su nam prezentirane zavedeno je samo zemljište. Objekat je evidentiran u knjigama Doma zdravlja.

Obavljenom revizijom konstatovano je da Dom zdravlja ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu građevinskih objekata (glavna zgrada Doma zdravlja za pružanje usluga i područne ambulante) i zemljišta koji su iskazani u poslovnim knjigama na 31. 12. 2022. godine u iznosu sadašnje vrijednosti 2.922.731 KM (od čega se na građevinske objekte odnosi 2.304.387 KM, a na zemljišta 618.344 KM). Naime, imovina koja je bila u vlasništvu ili sa pravom raspolaaganja u okviru ranijeg pravnog lica „Opšte bolnice“ Konjic, i koja je po diobenom bilansu pripala Domu zdravlja, do momenta okončanja revizije, nije u prešla vlasništvo Dom zdravlja.

Preporuka:

- osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja objekata i zemljišta koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama Doma zdravlja.**

Hipoteke i založno pravo

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju konstatovano je da nad nekretninama nisu upisane hipoteke i založna prava u korist trećih lica. Nemogućnost terećenja imovine je konstatovana i u Sporazumu sa Poreskom upravom FBiH.

Porezna uprava FBiH je 24. 10. 2022. godine podnijela Ministarstvu unutrašnjih poslova HNK Zahtjev za registraciju zakonske hipoteke-zabrane otuđenja na motornim vozilima Doma zdravlja, radi osiguranja potraživanja po osnovu poreznih obaveza u iznosu od 12.100.972 KM, u korist Kantonalnog poreznog ureda Mostar. Nije prezentirano da su poduzimane daljnje aktivnosti po navedenom.

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	u KM	
	31.12.2022.	31.12.2021.
ZALIHE	14.187	17.541
Sirovine, materijal i sitan inventar	13.303	16.657
Dani avansi	884	884

Kao što je navedeno u tački 4. Izvještaja, Dom zdravlja do juna 2023. godine nije imao usvojene računovodstvene politike. Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja iz juna 2023. godine, članom 23. uređena je politika vrednovanja i iskazivanja zaliha po nabavnim cijenama, a na kraju poslovne godine vrši se popis zaliha na osnovu čega se zalihe usklađuju, knjigovodstveno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Postupanje i knjigovodstveno evidentiranje opisano u Pravilniku je u primjeni bilo tokom 2022. godine. Otpis sitnog inventara vrši se metodom 100% otpisa. Otpis sitnog inventara vrši se prilikom stavljanja u upotrebu, a isknjižavanje istog vrši se kada je sredstvo rashodovano.



Zalihe sirovina, materijala i sitnog inventara odnosi se: zalihe lijekova u skladištu (9.126 KM) i na zalihe medicinskog materijala u skladištu (4.177 KM). Dom zdravlja vodi materijalno i finansijsko knjigovodstvo zaliha. Evidentiranje (zaduženje i razduženje) zaliha u finansijskom knjigovodstvu nije uvezano kroz informacioni sistem sa evidencijom u materijalnom knjigovodstvu.

Prema prezentiranim informacijama, zalihe se nabavljaju u nužnim količinama i u skladu sa raspoloživim sredstvima, tako da nema zastarjelih zaliha. Na osnovu uvida u prezentovanu dokumentaciju konstatovano je da su nabavke sirovina i materijala (lijekovi, medicinski, zubni i sanitetski potrošni materijal, laboratorijski materijal) u glavnoj knjizi Doma zdravlja knjigovodstveno evidentirane u okviru zaliha.

Prilikom nabavke lijekova i ostalih medicinskih sredstava, zadužuje se skladište, koje na zahtjev službi, centara i ambulanti, izdaje lijekove i drugi materijal, a koji se prilikom izlaza sa skladišta knjigovodstveno evidentiraju odmah kao rashod u cijelom iznosu (iako navedeni lijekovi i potrošni materijali stvarno nisu utrošeni, odnosno određeno vrijeme nalaze se na odjeljenjima za čije potrebe su i nabavljeni), a ne tek po utrošku na odjelima/službama. Prilikom popisa na kraju godine, utvrđeno stanje zaliha se evidentira sa 31. 12. 2022. godine a stornira se početno stanje pripadajuće godine čime se knjigovodstveno stanje zaliha svodi na stvarno stanje.

Ovakav način evidentiranja zaliha lijekova nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, te za posljedicu može imati potcijenjene zalihe i finansijski rezultat, a precijenjene rashode u finansijskim izvještajima za 2022. godinu. Prema Konceptualnom okviru za finansijsko izvještavanje rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kad dođe do smanjenja budućih ekonomskih koristi vezanih za smanjenje imovine ili povećanje obaveza, koje se može pouzdano izmjeriti, te se priznavanje rashoda odvija istovremeno sa priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine.

Dom zdravlja nije vršio procjenu vrijednosti zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.

Preporuka:

- utrošak zaliha lijekova evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, na osnovu njihove stvarne potrošnje, a Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama uskladiti s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje u dijelu vrednovanja zaliha.**

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu 13.370 KM (bruto knjigovodstvene vrijednosti 30.679 KM, ispravke vrijednosti 17.309 KM) a najvećim dijelom se odnosi na potraživanja od kupaca koji se odnosi na obavljene usluge preduzećima (sistemske pregledi zaposlenika, usluge deratizacije prostora, sanitarna obrada zaposlenika, prefakturisanje troškova električne energije prema Općoj bolnici Konjic, zakup poslovnog apoteke u okviru jedne područne ambulante i sl.) prema fakturama ili zaključenom ugovoru za 2022. godinu. Usaglašeno je stanje potraživanja sa 53% salda kupaca putem IOS-a.

Na osnovu preporuke iz Pisma menadžmentu, prilikom popisa sa 31. 12. 2022. godine, utvrđeno je postojanje potraživanja od kupaca starijih od 12 mjeseci u iznosu 17.309 KM i dat je prijedlog da se izvrši njihovo evidentiranje na sumnjiva i sporna potraživanja. Na osnovu utvrđenog, Upravni odbor je donio Odluku o knjiženju navedenog iznosa potraživanja na konto sumnjivih i spornih potraživanja na teret rashoda uz obavezu nadležne službe da dostavi dokumentaciju Službi pravnih poslova radi procjene naplativosti potraživanja i pokretanja potrebnih postupaka u cilju naplate. Zaključkom Upravnog odbora od 27. 2. 2023. godine naloženo je nadležnim službama da se poduzmu potrebne aktivnosti radi naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Nisu nam prezentirani dokazi o utuženju kupaca po osnovu navedenih potraživanja.

Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, Dom zdravlja je izvršio procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI 9 - *Finansijski instrumenti*, a radi fer i istinitog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata. Evidentirana su sumnjiva i sporna potraživanja za sva ona



potraživanja koja su starija od 12 mjeseci i za koja je procijenjeno da nisu naplativa u skorijem periodu, te je za knjigovodstveno je evidentirana ispravka vrijednosti na teret rashoda u iznosu 17.310 KM (Elaborat o popisu i odluka Upravnog odbora).

6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u sljedećim iznosima:

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.	u KM
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	87.778	42.358	
Transakcijski račun (KM)	9.734	39.248	
Transakcijski račun (EUR)	1	275	
Ostala rezervisana novčana sredstva	76.880	0	
Blagajna	1.163	2.836	

Dom zdravlja ima otvorene transakcijske račune za unutrašnji platni promet, namjenske račune i devizni račun kod ADDIKO banke d.d. Sarajevo. Račun za posebne namjene se odnosi na namjenski račun gdje se vrše rezervisanja po osnovu sudske rješenja. Na osnovu dostavljenog sudske rješenja banka vrši rezervaciju prenosom sredstava sa glavnog na namjenski. U slučaju da Pravna služba podnese prigovor na osnovu kojeg se postupak nastavlja, ista se mogu vratit na glavni račun.

Tokom 2022. godine Dom zdravlja nije imao usvojen interni akt kojim bi se regulisalo blagajničko poslovanje. Postupajući po preporukama iz Pisma menadžmentu Dom zdravlja je usvojio Pravilnik o blagajničkom poslovanju.

6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 568.679 KM. Najveći dio se odnosi na potraživanja za sredstva iz budžeta koja su po Odluci Grada Konjica o prenosu namjenskih sredstava od 30. 12. 2022. godine koja su odobrena od strane Vlade kantona HNK u svrhu sufinansiranja obaveza iz potpisanih kolektivnih ugovora (370.000 KM), potraživanja po osnovu Sporazuma o raskidu Ugovora o specijalizaciji zaposlenika (99.933 KM). Na osnovu Odluke Vlade HNK od 28. 12. 2022. godine o finansijskoj podršci Domu zdravlja u svrhu sufinansiranja obaveza iz potpisanih kolektivnih ugovora te za poboljšanje statusa domova zdravlja, izvršena je uplata sredstava na račun Grada Konjica. Dom zdravlja je 6. 1. 2023. godine zaprimio Odluku Grada Konjica od 30. 12. 2022. godine o dodjeli sredstava u iznosu 370.000 KM, te evidentirano potraživanje i prihod.

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.	u KM
KAPITAL	-10.523.020	-10.514.416	
Vlasnički kapital	2.000	2.000	
Revalorizacione rezerve	2.091.546	2.104.268	
Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda	398.486	347.598	
Višak prihoda iz tekućeg perioda	67.798	50.889	
Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda	-13.082.850	-11.775.215	
Višak rashoda iz tekućeg perioda	0	-1.243.956	

Osnovni kapital u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazan je u iznosu od 2.000 KM, koliko je iskazan i u sudsakom registru, a kao osnivač upisan je Grad Konjic sa učešćem u kapitalu od 100%.

Revalorizacione rezerve iskazane su u iznosu 2.091.546 KM i formirane su po diobenom bilansu prilikom evidentiranja imovine. Rezerve su formirane na osnovu procjena imovine koja je pripala Domu zdravlja koje su izvršene u periodu prije diobe, a na datum bilansiranja umanjene su revalorizacione



rezerve u korist neraspoređene dobiti za obračunati iznos 12.722 KM, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1.1 Izvještaja. **Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost revalorizacijskih rezervi, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1.1 Izvještaja.**

Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih godina na 31. 12. 2022. godine iskazan je u iznosu od 398.486 KM i Odlukom Upravnog odbora od 7. 6. 2023. godine iskorišten za pokriće akumuliranog viška rashoda iz prethodnih godina.

Višak prihoda iz tekućeg perioda iskazana u iznosu od iskazan u iznosu od 67.798 KM odnosi se na višak prihoda iz tekućeg perioda (55.076 KM), uvećan za 12.722 KM po osnovu umanjenja revalorizacionih rezervi koje je prethodno opisano.

Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda iskazan je u iznosu od 13.082.850 KM, odnosi se na gubitak ostvaren u ranijim periodima. Ova pozicija uvećana je u tekućem periodu za iznos od 63.679 KM na osnovu evidentiranja gubitaka iz ranijih godina.

Odlukom o preuzimanju osnivačkih prava, utvrđeno je da je Statut osnovni opći akt Doma zdravlja kojim se uređuju pitanja utvrđena zakonom. Članom 13. ove Odluke definisano je da će se prava i obaveze koja nisu regulisana odlukom definisati ugovorom između osnivača i Doma zdravlja Konjic. **Do momenta okončanja revizije nije zaključen ugovor.**

Odredbama člana 41. Zakona o ustanovama definisano je da osnivač supsidijarno odgovara za obaveze ustanove ako aktom o osnivanju nije drugačije određeno, a kada je odgovoran za obaveze ustanove dužan je pokriti višak rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg obračuna. Međutim, Odlukom o preuzimanju osnivačkih prava i Statutom definisano je (izmjenom Statuta u decembru 2022.godine) da osnivač odgovara do visine osnivačkog kapitala.

Nije prezentovano da je osnivač poduzimao aktivnosti na pokriću viška rashoda nad prihodima, odnosno gubitka iznad visine kapitala. Obzirom da je Dom zdravlja nastao diobom Opšte bolnice Konjic i da je dio akumuliranog viška rashoda naslijeđen po nastanku 2016. godine (6.617.248 KM) dok je ostatak nastao u narednim godinama zaključno s 2021. godinom, potrebno je aktivnije učešće Osnivača u rješavanju aktualne situacije i finansijskog položaja Doma zdravlja. Skrećemo pažnju da je Skupština Hercegovačko-neretvanskog kantona bila osnivač i vlasnik Opšte bolnice Konjic, a iz tog perioda je naslijeđen višak rashoda nad prihodima u iznosu od 6.617.248 KM.

Upravni odbor je donio Plan i program sanacije poslovanja 16. 4. 2021. godine, kojim su predviđene određene mjere za koje je osnivač nosilac aktivnosti. U ovom Planu Upravni odbor između ostalog konstatiše da se ne može planirati gubitak u poslovanju iako je isti neizbjegjan, te se dovodi u pitanje neograničenost poslovanja Doma zdravlja koji obavlja djelatnost od javnog značaja. Osim uplata sredstava koja su predviđena budžetom Grada Konjica i/ili pojedinačnim uplatama po odlukama iz budžeta Grada Konjica u skladu sa raspoloživim sredstvima za finansijsku pomoć nisu nam prezentirane informacije o drugim poduzetim aktivnostima osnivača.

U 2022. godini također je donesen Plan sanacije finansijskog poslovanja i plan racionalizacije troškova uvršten u Plan i program rada za 2022. godinu koji je usvojen od Upravnog odbora 25. 3. 2023. godine. Planom je ponovno identifikovano finansijsko stanje Doma zdravlja i dati su prijedlozi za poduzimanje aktivnosti i to: umanjenje troškova iznosa bruto plata (ukidanje svih oblika naknada u okviru radnog vremena, promjena obračuna poreza na dohodak zaposlenika promjena koeficijenata složenosti poslova i preraspodjela kadrova i sl.), smanjivanje iznosa ugovora o djelu, kontrola potrošnje goriva, racionalna potrošnja medicinskih sredstava i kancelarijskog materijala, snižavanje ponuda javnih nabavki, smanjenje režijskih troškova. Navedenim aktivnostima predviđene su uštede do kraja 2022. godine u vrijednosti oko 200.000 KM. Ostvarene su pojedinačne uštede do kraja 2022. godine (tačka 6.1.2.1.3 Izvještaja). Tokom 2022. godine ostvarene su uštede troškova i ostvaren je višak prihoda nad rashodima u 2022. godini, ali i dalje nije osigurana planirana podrška osnivača da bi se osigurala finansijska stabilnost i zaustavilo negativno poslovanje, imajući u vidu da i dalje nisu izmirene obaveze prema radnicima za plate, da nisu izmirivane obaveze po Sporazumu sa Poreznom upravom FBiH, te da postoje obaveze prema dobavljačima dospjele i preko 12 mjeseci.



Prema prezentiranim informacijama, Dom zdravlja je, tokom 2023. godine a nakon imenovanja v.d. direktora, pokrenuo aktivnosti prema Osnivaču sa ciljem finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranja. Do obavljanja konačne revizije nije bilo odgovora Osnivača niti su prezentirane aktivnosti Osnivača po tom pitanju.

Preporuka:

- *poduzeti aktivnosti prema Osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Doma zdravlja, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad i financijska stabilnost.*

6.2.4 Obaveze

6.2.4.1 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze na datum bilansa iskazane su u iznosu od 14.266.119 KM, a najznačajnije stavke u njihovoj strukturi su: ostale kratkoročne obaveze uključujući i razgraničenja (13.798.252 KM), finansijske obaveze po amortizovanom trošku (322.940 KM) i odgođeni prihod (144.851 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortiziranom trošku iskazane su u iznosu od 322.940 KM i najvećim dijelom se odnose se na obaveze prema dobavljačima (317.574 KM). Od ukupnog iznosa obaveza prema dobavljačima Dom zdravlja je usaglasio stanje obaveza u iznosu od 199.483 KM, što predstavlja 63% ukupnih obaveza prema dobavljačima. Najveći saldo obaveza prema dobavljačima jeste prema Općoj bolnici Konjic 120.374 KM i odnosi se na prefakturisane troškove u objektima koje zajednički koriste (grijanje, voda, struja) te prema Elektroprivredi za isporučenu električnu energiju u ukupnom iznosu 59.150 KM.

Prema prezentiranoj ročnoj strukturi od ukupnog iznosa obaveza prema dobavljačima 118.125 KM je starije od 12 mjeseci. Od toga je najveći dio neizmirenih obaveza starijih od 12 mjeseci prema Općoj bolnici Konjic 69.203 KM (za prefakturisane režijske troškove u 2021. i 2020. godini) i prema Elektroprivredi 11.490 KM za isporučenu električnu energiju u 2021. godini. Sa Elektroprivredom je potpisana Sporazum o izmirivanju ovih obaveza u ratama što se i provodi u 2023. godini.

Navedeno nije u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju¹³ kojim su propisani rokovi izvršenja novčanih obaveza do 60 dana, izuzetno se može ugovoriti i duži rok, ali ne duži od 90 dana.

Odgođeni prihod

Odgođeni prihod iskazan u iznosu 144.851 KM odnosi se na odloženi prihod po osnovu doniranih sredstava koja je uplatio Grad Konjic (po odlukama) za nabavku medicinske opreme 58.198 KM (postupljeno po preporuci iz Pisma menadžmentu) i za sanaciju krova ambulante 50.000 KM, te doniranih stalnih sredstava nabavne vrijednosti 313.005 KM, za koju je odgođeni prihod na datum bilansa iznosio 36.653 KM. Iznos tekuće amortizacije doniranih sredstava priznaje se kao prihod u svakom periodu sistemski tokom vijeka upotrebe sredstava. Tekuća amortizacija doniranih sredstava za 2022. godinu iznosila je 43.071 KM.

Skrećemo pažnju da se navedeni odgođeni prihod odnosi na sredstva koja se amortizuju kroz duži vremenski period, i u skladu s tim trebalo ih je iskazati u okviru dugoročnih odgođenih prihoda kako to nalaže član 30. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.

Preporuka:

- *odgođeni prihod po osnovu doniranih stalnih sredstava evidentirati i iskazivati u skladu s članom 30. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.*

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 48/16



Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

U finansijskim izveštajima na datum bilansa iskazane su ostale obaveze, uključujući i razgraničenja u iznosu od 13.798.252 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze po dugu prema Poreznoj upravi FBiH po obavezama za poreze i doprinose na isplaćene plate i naknade zaposlenih iz ranijeg perioda 10.684.621 KM i obračunate troškove prinudne naplate (666.363 KM) i evidentirani dio obračunatih kamata (1.113.878 KM), te obaveze za obračunate bruto plate i naknade zaposlenicima za 2022. godinu koje se odnose na period oktobar – decembar 2022. godine (1.262.220 KM). Dom zdravlja je u zakašnjenju sa isplatom plata zaposlenicima tako da je plata za oktobar 2022. godine isplaćena u januaru 2023. godine. Obaveze za svih 12 mjeseci po osnovu plaća su evidentirane ali nisu isplaćene u 2022. godini. Plaća zaposlenicima i pripadajući porezi i doprinosi nisu uplaćeni za period oktobar-decembar 2022. godine u iznosu 484.999 KM.

Uz isplatu neto plaća zaposlenicima u ranijim godinama (period prije nastanka Doma zdravlja 2016. godine do oktobra 2021. godine) nisu uplaćene obaveze za pripadajuće poreze i doprinose u iznosu 10.684.621 KM. To nije u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima i Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.

U cilju odgode plaćanja dužnih javnih prihoda (porezi, doprinosi i pripadajuće kamate na neuplaćene obaveze po platama i naknadama zaposlenika za period 2008-2021. godine), Dom zdravlja Konjic sklopio je Sporazum o odgođenom plaćanju sa Poreznom upravom FBiH 20. 12. 2021. godine na period od 6 mjeseci. Prema prezentiranim informacijama, tokom 2022. godine su izmirivane samo tekuće obaveze i to ne u cijelosti, ali nije bilo uplata po osnovu Sporazuma za raniji dug. Aneksom sporazuma od 8. 8. 2022. godine produžen je rok za dodatnih 6 mjeseci (istekao 17. 12. 2022. godine). Nakon isteka spomenutog roka, Dom zdravlja je 27.12. 2022. godine podnio Molbu za zaključivanje novog Sporazuma sa Poreznom upravom FBiH, koja je u januaru odgovorila sa zahtjevom za dopunu dokumentacije. Molba je dopunjavana nekoliko puta u toku 2023. godine, a u konačnici je Porezna uprava FBiH zahtijevala dopunu molbe odlukom o proglašenju finansijske konsolidacije i restrukturiranja Doma zdravlja. Prema prezentiranim informacijama i dokumentaciji v.d. direktor Doma zdravlja podnio je 25. 4. 2023. godine zahtjev za finansijsku konsolidaciju dugovanja i restrukturiranje prema Ministarstvu zdravstva, rada i socijalne zaštite HNK i Osnivaču. Odgovor Ministarstva je dostavljen 16. 5. 2023. godine u kojem se Dom zdravlja upućuje da zahtjev podnese Osnivaču, a u skladu sa članom 6., stav 2. Zakona o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH. Do momenta okončanja revizije nije prezentiran odgovor Osnivača. **S Poreznom upravom nije potpisana novi Sporazum niti se vrše uplate definisanog duga što ukazuje realnu mogućnost pokretanja prinudne naplate.**

Dom zdravlja u prethodnim godinama, kao i za mjesecce oktobar, novembar i decembar 2022. godine nije izmirivao obaveze za doprinose što nije u skladu sa **odredbama člana 11. Zakona o doprinosima**.

Ukupan dug definisan u Aneksu sporazuma od 8. 8. 2022. godine iznosi 23.119.507 KM, a sastoji se od glavnog duga (10.684.621 KM doprinosi i porezi na plate), troškova postupka prinudne naplate (666.363 KM) i obračunatih kamata do 17. 12. 2022. godine (11.768.523 KM). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i informacije Šefa računovodstva, konstatovano je da su **u poslovnim knjigama Doma zdravlja evidentirane obaveze za glavni dug i troškove prinudne naplate u cijelokupnom iznosu 11.350.984 KM, te manji iznos obračunatih kamata (1.113.878 KM) koje su evidentirane po diobenom bilansu. Ostatak obračunatih kamata u iznosu 10.654.645 KM nije evidentiran u poslovnim knjigama, iako je Dom zdravlja potpisivanjem Sporazuma i Aneksa o odgođenom plaćanju dužnih javnih prihoda usaglasio ukupan dug kamata po Aneksu sporazuma do 17. 12. 2022. godine. To nije u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izveštavanje i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a ima za posljedicu podcijenjene obaveze i ukupan finansijski rezultat za 10.654.645 KM.**



Sa 31. 12. 2022. godine u finansijskim izvještajima nisu evidentirane obaveze po Aneksu Sporazuma zaključenog s Poreznom upravom FBiH 8. 8. 2022. godine u ukupnom iznosu 10.654.645 KM (obračunate kamate). Za navedeni iznos su podcijenjene ukupne obaveze sa 31. 12. 2022. godine, što ima uticaj i na ukupan finansijski rezultat. To nije u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Osim toga, Dom zdravlja u prethodnom periodu, kao i za period oktobar – decembar 2022. godine nije redovno izmirivao obaveze za pripadajuće poreze i doprinose, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima. Skrećemo pažnju da je iznos duga po porezima i doprinosima sa kamatama koji je naslijeđen u Domu zdravlja po diobenom bilansu je iznosio 6.491.446 KM.

Preporuka:

- *obaveze za kamate po osnovu neplaćenih javnih prihoda iz prethodnog perioda evidentirati u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje, te izvršiti uplatu poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.*

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Direktorica je 19. 12. 2022. godine donijela Odluku o vršenju godišnjeg popisa i formiranju komisija za popis u okviru koje su imenovane Centralna popisna komisija, Komisija za popis materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava i sitnog inventara, Komisija za popis novčanih sredstava, Komisija za popis lijekova i sanitetskog materijala, reagenasa i laboratorijskog materijala i ekonomata i Komisija za popis potraživanja i obaveza. Odlukom je definisano da će se popis obaviti u vremenu od 19. 12. 2022. godine do 15. 1. 2023. godine, a definisani rok za podnošenje konačnog Izvještaja o popisu je 28. 1. 2023. godine. **Ista osoba (Šef službe za finansijsko ekonomske poslove) imenovana je u tri popisne komisije uključujući i predsjednika Centralne popisne komisije, a ta osoba nadležna je za knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena, što nije u skladu s članom 22. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza u Domu zdravlja Konjic iz avgusta 2018. godine, definisano je da direktor donosi pisano uputstvo o provedbi potpunog godišnjeg popisa članovima komisije, te da su predmetom popisa sredstva i izvori tih sredstava, te potraživanja i obaveze. Također, definisano je da Centralna popisna komisija objedinjuje sve materijale pojedinačnih komisija i dostavlja Izvještaj o izvršenom popisu direktoru na usvajanje. **Nije prezentirano uputstvo za popis niti izvještaj Centralne popisne komisije, već pojedinačni izvještaji imenovanih komisija. Nije prezentirano da je Centralna popisna komisija donijela uputstvo za obavljanja popisa.**

Član 22. stav 5. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH propisuje da na kraju popisa, popisna komisija sastavlja izvještaj o obavljenom popisu, utvrđuje viškove i manjkove i dostavlja ga na razmatranje tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa za odlučivanje o popisu, u roku utvrđenom internim aktom, odnosno odlukom o popisu, a najkasnije 45 dana od dana isteka poslovne godine. Odlukom o vršenju godišnjeg popisa i formiranju komisija za popis od 19. 12. 2022. godine, određena je Centralna popisna komisija za koordiniranja rada komisija i izradu zbirnog izvještaja o izvršenom popisu sa prijedlogom načina likvidiranja popisnih razlika. Nije prezentirano da je Centralna popisna komisija sačinila i dostavila Izvještaj o redovnom godišnjem popisu na 31. 12. 2022. godine Upravnom odboru. Prezentirani su izvještaji pojedinačnih popisnih komisija i Odluka Upravnog odbora od 27. 2. 2023. godine kojom se usvajaju izvještaji pojedinačnih komisija (jedna Odluka o usvajanju izvještaja o izvršenom popisu stalnih sredstava, opreme i sitnog inventara na dan 31. 12. 2022. godine).

Uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu Komisije za popis stalnih sredstava, opreme i sitnog inventara konstatovana je vrijednost popisane imovine u iznosu 3.057.385 KM, konstatovano je prodato vozilo i dat je prijedlog za isknjižavanje, utvrđena je tuđa roba i izvršen njen popis i obaveštavanje vlasnika (oprema Civilne zaštite HNK data na raspolaganje i oprema stavljena na raspolaganje Domu zdravlja na osnovu saradnje Grada Konjica i UNDP), te je ustanovljena donirana oprema i dat je prijedlog za njeno uknjižavanje evidentiranje (oprema donirana od strane Zavoda za javno zdravstvo FBiH).



Uvidom u prezentirani izvještaj o popisu zaliha (lijekova i sanitetskog materijala, reagenasa i laboratorijskog materijala i ekonomata) utvrđeno je stanje pojedine vrste zaliha i konstatovano je da se slaže sa stanjem u glavnoj knjizi, što nije u skladu sa prezentiranim informacijama i dokumentacijom o evidenciji zaliha. Naime, prilikom izdavanja zaliha sa skladišta prema ambulantama evidentira se utrošak u kompletnom iznosu, a s krajem godine prilikom popisa se utvrđuje stvarno stanje po ambulantama i službama i na osnovu toga se radi usklađivanje vrijednosti u knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. **Navedeno nije konstatovano u Izvještaju o popisu.**

Od ukupnih obaveza prema dobavljačima (317.574 KM) Dom zdravlja je usaglasio 63% obaveza sa dobavljačima. U okviru popisanih obaveza konstatovano je da je usaglašeno stanje dugovanja prema Poreznoj upravi FBiH po Sporazumu od 8. 8. 2022. godine gdje je navedeno da usaglašen glavni dug evidentiran u glavnoj knjizi iznosi 11.350.984 KM, i da kamate nisu evidentirane u glavnoj knjizi a iznose 11.768.523 KM. Navedeno je djelimično tačno, obzirom da je jedan dio kamata evidentiran u knjigovodstvene evidencije kako je opisano u okviru tačke 6.2.4.1 Izvještaja.

Utvrđeno je da je u Centralnu popisnu komisiju i druge dvije komisije imenovana osoba koja je direktno nadležna za knjigovodstveno evidentiranje, što nije u skladu sa stavom 2. člana 22. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH. Nije doneseno uputstvo za provođenje popisa kako je propisano Pravilnikom o popisu. Centralna popisna komisija nije sačinila zbirni izvještaj o provedenom popisu i kao takav nije podnesen Upravnom odboru na usvajanje. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza i Odlukom o vršenju godišnjeg popisa i formiranja komisija za popis u Domu zdravlja Konjic.

Preporuke:

- *imenovanje komisije za popis vršiti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, a prije provođenja popisa imovine i obaveza donijeti Upustvo o provođenju popisa sukladno Pravilniku o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza u Domu zdravlja Konjic;*
- *nakon izvršenog popisa imovine i obaveza sačiniti zbirni izvještaj o izvršenom popisu i dostaviti ga na razmatranje tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa i odlučivanje o popisu, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH.*

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U izvještaju o gotovinskim tokovima iskazan je neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 45.420 KM. Iznos gotovine na početku i kraju izvještajnog perioda odgovara iznosu gotovine iskazane u Bilansu stanja. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvještaj o promjenama na kapitalu sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu. U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2022. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama su usklađene sa Bilansom stanja i Bilansom uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentovane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama na kapitalu i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentovanih u tim izvještajima, i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima.

Osim navedenog, i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH sadrže zahtjeve za objavama u bilješkama uz finansijske izvještaje i da one moraju pružiti istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnih lica. Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (član 4.) propisano je da su pravna lica dužna da sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje informacija u finansijskim izvještajima vrše u skladu sa ovim zakonom, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, udio), a nisu date potrebne kvalitativne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

U skladu s članom 25. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, uprava treba, pri sastavljanju finansijskih izvještaja, procijeniti sposobnost subjekta da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu. Subjekt je dužan sastavljati finansijske izvještaje na osnovu principa stalnosti poslovanja, osim ako uprava ne namjerava da likvidira subjekt ili da prestane poslovati, ili ako nema realnu alternativu osim da postupi tako. Kada je uprava, prilikom procjenjivanja, svjesna značajnih neizvjesnosti vezanih za događaje ili uslove koji mogu dovesti u veliku sumnju mogućnost subjekta da nastavi poslovati u neograničenom periodu, subjekt je dužan da objavi svaku takvu neizvjesnost.

Međutim, revizijom su utvrđene okolnosti koje stvaraju sumnju u sposobnost Dom zdravlja da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, koje se odnose na sljedeće: Dom zdravlja ima gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 10.523.020 KM), ukupne iskazane obaveze u iznosu 14.266.119 KM u cijelosti se odnose na kratkoročne i uglavnom se odnose na obveze za javne prihode. Istovremeno, tekuća imovina iznosila je 685.714 KM (na računima iskazano stanje 87.778 KM). Navedeno ukazuje na to da Dom zdravlja tekućim sredstvima nije u mogućnosti pravovremeno izmirivati dospjele obaveze. Pokazatelj tekuće likvidnosti na datum bilansa iznosio je 0,04. Obaveze po osnovu neuplaćenih javnih prihoda (poreza i doprinosa i obračunate kamate na plate), usaglašene sa Poreznom Upravom FBiH do 17. 12. 2022. godine, ukupno iznose 23.119.507 KM, a obavljenom revizijom utvrđeno je da u knjigovodstvenoj evidenciji nisu evidentirane obveze po osnovu kamata u iznosu od 10.654.645 KM (detaljnije u tački 6.2.4.1 Izvještaja). Značajan dio obaveza naslijeden je prilikom osnivanja Doma zdravlja.

Skrećemo pažnju na to da je direktorica 15. 7. 2022. godine podnijela Zahtjev Upravnom odboru za razrješenje sa mesta direktora, a kao glavni razlozi navedeni su: nemogućnost opstanka ustanove zbog nedostatka sredstva, a što je izvan kontrole ustanove i direktora, te nedostatak interesa nadležnih institucija za rješavanje problema i opstanak ustanove. Osim toga, zaposlenici su u novembru 2022. godine pokrenuli i štrajk (detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.1.3 Izvještaja).

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja Dom zdravlja nije procijenio sposobnost da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu, niti objavio značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja, samim tim finansijski izvještaji ne sadrže objavu značajnih neizvjesnosti u skladu s tačkom 25. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja. Bilješke uz Godišnje finansijske izvještaje nisu sačinjene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarada finansijskog izvještavanja kao i člana 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- *izvršiti procjenu sposobnosti Doma zdravlja da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i sačiniti bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarada finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.*



7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 94.506 KM i odnosi se na medicinsku opremu koja je stavljena na raspolaganje Domu zdravlja po Sporazumu razvojnog programa Ujedinjenih nacija i Općine Konjic za implementaciju projekta integriranog lokalnog razvoja. Evidentiranje tuđe imovine kojom raspolaže Dom zdravlja izvršeno sa 31. 12. 2022. godine po Odluci Upravnog odbora od 27. 2. 2023. godine. Komisija za popis stalnih sredstava, opreme i sitnog inventara ustanovila je postojanje tuđe opreme a koju koriste pojedine službe. Identifikovana je pomenuta oprema koja je popisana, popis dostavljen vlasnicima. Međutim, potvrđeno je i postojanje dodatne opreme koja je u vlasništvu Uprave za civilnu zaštitu i vatrogastvo Hercegovačko-neretvanskog kantona, koja se popisuje zajednički sa predstavnicima vlasnika. Nije nam prezentirana vrijednost navedene opreme, a ova oprema nije evidentirana u vanbilansnim evidencijama Doma zdravlja. Radi se o medicinskoj opremi za pružanje prve pomoći (između ostalog: defibrilator, EKG aparat, respirator, inhalator i sl.).

U skladu s članom 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH glavna knjiga vanbilansnih evidencija obuhvata određene poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju uticaja na promjene u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha, ali osiguravaju dodatne informacije o korištenju tuđe imovine, budućih potencijalnih obaveza, kontrole pojedinih poslovnih poduhvata i informisanja. Također, prema Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva,¹⁴ u okviru vanbilansne evidencije, između ostalog, iskazuje se ostala imovina koja nije u vlasništvu privrednog društva. Napominjemo da je Dom zdravlja popisao opremu zajedno sa komisijom koja je imenovana od vlasnika.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, Dom zdravlja koristi opremu koju mu je Uprava za civilnu zaštitu i vatrogastvo Hercegovačko-neretvanskog kantona dala na korištenje. Dom zdravlja ovu opremu nije evidentirao u okviru vanbilansne evidencije u skladu s Pravilnikom. Nije poznata vrijednost ove opreme.

Preporuka:

- *utvrditi vrijednost tuđe imovine dane na korištenje Domu zdravlja i evidentirati u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.*

8. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor Doma zdravlja usvojio je Plan javnih nabavki 28. 1. 2022. godine, kojim je utvrđena procijenjena vrijednost planiranih nabavki u ukupnom iznosu od 666.800 KM.¹⁵ Planom su predviđena dva otvorena postupka (130.000 KM), osam postupaka putem konkurenetskog zahtjeva za dostavu ponude (172.000 KM), 38 direktnih sporazuma (117.000 KM), 15 postupaka iz Aneksa II. Dio B. Zakona (49.000 KM), pet izuzeća od primjene Zakona o javnim nabavkama (130.000 KM) i za dvije nabavke ukupne vrijednosti 70.000 KM nisu predviđeni postupci. Zadnje navedene planirane nabavke su se odnosile na potencijalne nabavke u slučaju da se osiguraju dodatna sredstva. U planu je navedeno da će se vrsta postupka definisati u zavisnosti od vrijednosti predmetne nabavke, a odnose se na nabavku stalnih sredstava i usluga održavanja opreme. Prvobitnim planom sve nabavke su planirane iz vlastitih sredstava.

Plan javnih nabavki u toku 2022. godine se mijenjao tri puta i u konačnici neto efekat umanjenja prvobitnog iznosa je smanjenje za 16.800 KM. Izmjena su se odnosile na nabavke potrošnog materijala gdje su umanjenje vrijednosti i promijenjeni postupci, prema izjavi ovlaštenog lica planirane su veće vrijednosti bazirane na ranijim godinama kada je bilježen veći utrošak materijala zbog Covid-19 mjera. Trećom izmjenom iz augusta 2022. godine planirana je nova nabavka „zamjena krova ambulante“ za koju je sredstva obezbijedila opština Konjic, a predviđen je konkurencki zahtjev.

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 81/21

¹⁵ Sve iskazne vrijednosti javnih nabavki su bez uključenog PDV-a.



Realizovane su nabavke putem dva otvorena postupka vrijednosti (71.464 KM), tri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda (64.149 KM), dva posebna postupka iz Aneks II (25.774 KM) i 24 postupka direktnog sporazuma (39.968 KM). Nije bilo žalbi po provedenim postupcima u 2022. godini.

Revizorski postupcima su obuhvaćena dva otvorena postupka ukupno ugovorene vrijednosti 71.464 KM (lijekovi i medicinska oprema), tri konkurentska postupka ugovorene vrijednosti 72.027 KM (laboratorijski reagensi, kancelarijski materijal i gorivo) i četiri direktna sporazuma ugovorene vrijednosti 11.437 KM (infuzije, sredstva za čišćenje, medicinski plin i usluge verifikacija).

Na osnovu izvršenog uvida u uzorkovane postupke konstatovano je sljedeće:

- **Postupak nabavka lijekova** (otvoreni postupak - okvirni sporazum na dvije godine). Planom javnih nabavki predviđena je nabavka lijekova u procijenjenom iznosu 60.000 KM. Kriteriji za dodjelu „najniža cijena“. Odluka o pokretanju postupka je donesena 8. 6. 2022. godine na iznos 56.582 KM. Tendersku dokumentaciju je preuzeo 15 ponuđača. Zapisnikom o otvaranju ponuda je evidentirano da su pristigle dvije ponude, koje su ocijenjene kao prihvatljive (ZeFarm Zenica – 27.283 KM i Licentis Sarajevo - 30.066 KM). Na e-aukcije održanoj 15. 7. 2022. godine, učestvovala su oba ponuđača i postignuto je smanjenje od 17%. (ZeFarm Zenica – 25.260 KM i Licentis Sarajevo – 25.000 KM). Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 22. 7. 2022. godine, ugovor je dodijeljen Licentis Sarajevo. Postupak nabavke lijekova proveden je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Uvidom u fakture konstatovano je da su ispostavljene u skladu sa zaključenim ugovorom.
- **Postupak nabavke potrošnog medicinskog materijala** (otvoreni postupak - okvirni sporazum na dvije godine). Planom javnih nabavki predviđena je nabavka potrošnog medicinskog materijala 42.000 KM. Kriteriji za dodjelu „najniža cijena“. Odluka o pokretanju postupka je donesena 7. 4. 2022. godine u iznosu od 20.822 KM. Nabavka je podijeljena na pet lotova (lot 1 – 13.986 KM, lot 2 – 2.152 KM, lot 3 – 104 KM, lot 4 – 1.295 KM, lot 5 – 3.285 KM). Tendersku dokumentaciju je preuzeo 24 ponuđača, istom je predviđena e-aukcija. lot 1 - Pristigle su tri ponude za , sve su ocijenjene kao kvalifikovane (Globex Zenica – 8.847 KM, Inel Mostar – 11.683 KM, ZeFarm Zenica – 12.796 KM). Nakon sprovedene e-aukcije od 19. 5. 2022. godine na kojoj su učestvovala dva ponuđača postignuto je smanjenje vrijednosti ponuda od 48 % (ZeFarm Zenica – 6.591 KM, Globex Zenica – 6.600 KM i Inel Mostar 11.683 KM). Na osnovu preporuke komisije ugovor je potpisana sa ZeFarm Zenica, čija ponude je bila najniža. lot 2 i 3 - Pristigle je samo po jedna ponuda istog ponuđača. Na osnovu preporuke komisije koja je ponude ocijenila kao kvalifikovanu, ugovori su potpisani s Globex Zenica u iznosu od 1.264 KM za lot 2 i 77 KM za lot 3. lot 4 - Pristigle su dvije ponude, obje su ocijenjene kao kvalifikovane (Globex Zenica – 1.291 KM, Derby Trade Brčko – 1.442 KM). Nakon sprovedene e-aukcije od 19. 5. 2022. godine, postignuto je smanjenje vrijednosti ponuda od 31 % (Derby Trade Brčko – 998 KM i Globex Zenica – 1.000 KM). Na osnovu preporuke komisije ugovor je potpisana sa Derby Trade Brčko, čija ponude je bila najniža. lot 5 - Pristigle je samo jedna ponuda, ista je ocijenjene kao kvalifikovana. Na osnovu preporuke komisije ugovor je potpisana s Globex Zenica u iznosu od 1.802 KM. Konstatovano je da je postupak nabavke potrošnog medicinskog materijala proveden u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Uvidom u uzorkovane fakture utvrđeno je da su ispostavljene u skladu sa zaključenim ugovorom.
- **Postupak nabavke kancelarijskog materijala** (konkurentska zahtjev - okvirni sporazum na dvije godine). Planom javnih nabavki predviđena je nabavka kancelarijskog materijala u iznosu 30.000 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je „ekonomski najpovoljnija ponuda“. Odluka o pokretanju postupka je donesena 2. 6. 2022. godine na iznos 30.000 KM, dok je obavještenjem o nabavci predviđen ukupan iznos 21.300 KM i podjela na četiri lota (lot 1 – 6.800 KM, lot 2 – 4.600 KM, lot 3 – 8.400 KM i lot 4 - 1.500 KM). Tendersku dokumentaciju je preuzeo deset ponuđača. Nije bilo predviđeno provođenje e-aukcije. Zapisnikom o otvaranju ponuda evidentirano je da su pristigle ponude četiri ponuđača, od toga dva ponuđača (R&S Sarajevo i TR Knjižara Pelikan Konjic) su se prijavila na sva četiri lota, jedan ponuđač je dostavio ponude za tri lota (Svetlost SARS Sarajevo, lot-ovi 1,2,3) i jedan za dva lota (STR Olovka Grude za lot-ove 1 i 3). Zapisnikom o ocjeni ponuda je konstatovano da su sve ponude kvalifikovane, te se pristupilo ocjenjivanju.



Nakon provedenog bodovanja dostavljenih ponuda, Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača za nabavku po lot 1 je dodijeljena ponuđaču STR Olovka Grude u iznosu 3.038 KM, dok su ugovori za tri lot-a dodijeljena ponuđaču R&S Sarajevo u pojedinačnim iznosima za lot 2 – 898 KM, lot 3 – 1.783 KM i lot 4 – 316 KM. Obavljenom revizijom utvrđeno je da je postupak proveden u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

- **Postupak nabavke laboratorijskih reagenasa i ostalo** (konkurenčni zahtjev). Planom javnih nabavki predviđena je nabavka laboratorijskih reagenasa u iznosu od 30.000 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je „najniža cijena“. Odluka o pokretanju postupka je donesena 13. 12. 2022. godine na iznos 28.887 KM i podijeljena na pet lotova (lot 1 – 8.550 KM, lot 2 – 6.270 KM, lot 3 – 11.423 KM, lot 4 – 652 KM, lot 5 – 3.616 KM). Tendersku dokumentaciju je preuzeo 10 ponuđača, istom je bila predviđena e-aukcija. Zapisnikom je konstatovano da su pristigle dvije ponude, od toga jedan ponuđač se prijavio za lot-ove 1,2,3 i 4 a drugi ponuđač samo za lot 5. Zapisnikom je konstatovano da su pristigle ponude kvalifikovane, te da nema osnova za sprovođenje e-aukcije. Na osnovu preporuke komisije potpisani su ugovor s dobavljačem Mes Zenica za četiri lota (ugovorene vrijednosti lot 1 – 9.510 KM, lot 2 – 8.069 KM, lot 3 – 15.510 KM, lot 4 – 760 KM i lot 5 – 3.276 KM), te za lot 5 – 3.276 KM sa ponuđačem Inel-Med Mostar. Revizijom uzorkovanih postupaka nabavke laboratorijskih reagenasa utvrdili smo da je došlo do odstupanja od zakonskih odredbi kod realizacije postupka za lot-ove 1, 2, 3, 4 i 5 gdje je ugovorena vrijednost veća od planirane, međutim ne značajno.

Revizijom uzorkovanih postupaka javnih nabavki konstatovano je da su provedene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, osim u dijelu postupka laboratorijskih reagenasa kod kojega je utvrđeno da su prihvaćene ponude na iznos veće od procijenjenih vrijednosti, međutim odstupanja nisu značajna.

9. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentovanim podacima, protiv Doma zdravlja u 2022. godini je pokrenuto 11 sudske sporova (radni sporovi po osnovu uplate doprinosa) za koje ukupna vrijednost tužbenih zahtjeva iznosi 427.980 KM. Jedan spor iz radnog odnosa riješen je sudscom nagodbom (vrijednost nagodbe iznosi 32.980 KM). Prema trećim licima Dom zdravlja je pokrenuo tri spora ukupne vrijednosti tužbenih zahtjeva 114.571 KM (od čega je nagodbom riješena jedna tužba u iznosu 5.828 KM).

Osim sporova koji su pokrenuti tokom 2022. godine, protiv Doma zdravlja se vodi veći broj sudske sporove iz radnog odnosa, koji su pokrenuti u ranijim godinama. Nije prezentirana ukupna vrijednost tužbenih zahtjeva po ovim sporovima. Prema informacijama dobivenim od Službe pravnih, kadrovskih i opštih poslova, obaveze po tim sporovima su knjigovodstveno evidentirane i najveći dio se odnosi na period prije osnivanja Doma zdravlja. U Bilješkama uz finansijske izvještaje istaknute su tužbe radnika (pojedinačne i kolektivne) za poreze i doprinose za period 2008. – 2013. godina, s obzirom na to da početkom 2024. godine ističe rok od 10 godina za pokretanje izvršenja, a ukupna vrijednost ovih tužbi iznosi cca 1.500.000 KM. Također, u Bilješkama uz finansijske izvještaje navedeno je da su obaveze po ovim tužbama sadržane u ukupnim obavezama za poreze i doprinose, međutim prema trenutnim finansijskim mogućnostima, nema mogućnosti za plaćanje po ovim tužbama.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu Dom zdravlja je 27. 9. 2023. godine dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: založnim pravima nad pokretnom imovinom; formiranjem komisija za popis sredstava i obaveza; obračunom poreza i doprinosa na porezno nepriznati iznos naknade za odvojeni život i angažovanjem izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o radu. Također, u komentaru je ukazano na tehničke greške u Izvještaju, koje su uvažene i inkorporirane u konačan Izvještaj.



Uvažen je i inkorporiran u konačan Izvještaj komentar koji se odnosi na založno pravo nad pokretnom imovinom (vozilima). Uz komentar je dostavljen Zahtjev za registraciju zakonske hipoteke-zabrane otuđenja na motornim vozilima Doma zdravlja, radi osiguranja potraživanja po osnovu poreznih obaveza u iznosu od 12.100.972 KM, koji je Porezna uprava FBiH podnijela 24. 10. 2022. godine Ministarstvu unutrašnjih poslova HNK.

Također, uvažen je i inkorporiran u konačan Izvještaj komentar koji se odnosi na obračun poreza i doprinosa na porezno nepriznati iznos naknade za odvojeni život, s obzirom na to da Dom zdravlja od aprila 2023. godine obračunava porez i doprinose po ovom osnovu u skladu sa Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

U komentaru su data dodatna obrazloženja koja nisu imala uticaja na konstatovane nalaze, a odnose se na sljedeće:

- u vezi preporuke koja se odnosi na to da se angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o radu vrši u skladu s odredbama Zakona o radu, u komentaru je navedeno da je iz objektivnih razloga deficitu kadra, posebno specijalista određenih grupa, nemoguće izvršiti zaključivanje ugovora o radu, pa čak ni za dopunski rad, s obzirom na to da ga mogu vršiti samo specijalisti sa deset godina radnog staža kao specijalista. Dom zdravlja je dužan osigurati kontinuiranu zdravstvenu zaštitu stanovništvu, ali nije moguće zaposliti specijaliste kao što su pedijatri, radiolozi, interniste i dr.;
- za nalaz koji se odnosi na formiranje komisija za popis sredstava i obaveza navedeno je da se u potpunosti prihvata, ali da Dom zdravlja nije bio u mogućnosti imenovati komisije u drugaćijem sastavu. U pregovorima poslodavca i nezavisnog sindikata radnika u zdravstvu vezano za obavljanje poslova za vrijeme štrajka sindikat je odbio prijedlog poslodavca da se u komisije imenuju članovi sindikata.

Također, u komentaru je istaknuto da se u pogledu svih datih preporuka sve prihvata bez rezervi i da je Dom zdravlja opredijeljen da postupa po preporukama.

Reviziju Javne ustanove Dom zdravlja Konjic obavio je revizorski tim u sastavu: Azra Milak – voditeljica tima u prethodnoj reviziji, Armen Skejić – vođa tima u konačnoj reviziji, i Zijada Brajić – članica tima.

Vođa tima

Armen Skejić, s.r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s.r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju
zavoda, fondova i agencija

Marijana Milićević, s.r.



IV. PRILOZI

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



J.U. DOM ZDRAVLJA KONJIC

Naziv pravnog lica

4227882720003

Identifikacioni broj za
direktne poreze

Konjic, Bolnička do broja 13

Sjedište i adresa pravnog lica

Identifikacioni broj za
indirektne poreze

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH
2010

049

Šifra opštine

Addiko bank d.d. Sarajevo

Naziv banke

3060002837011350

Broj računa

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS STANJA)**
na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	3.057.385	3.157.921
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	3.056.240	3.155.176
1.1.	Zemljište		003	618.344	618.344
1.2.	Građevinski objekti		004	2.304.387	2.337.598
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	116.420	141.883
1.4.	Transportna sredstva		006	17.089	57.351
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	0	0
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	0	0



2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	0	0
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	0	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	1.145	2.745
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patentи, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	1.145	2.745
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

1034563391

Kontrolni broj: 1034563391

str. 1 od 4

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
B.	Odgodenja porezna imovina		035	0	0



C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	685.714	410.584
1.	Zalihe (038 do 042)		037	14.187	17.541
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	13.303	16.657
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	884	884
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	13.370	84.146
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemljiji		047	13.370	84.146
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	1.700	1.700
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	1.700	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	1.700
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0

Kontrolni broj: 1034563391

str. 2 od 4

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivativni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	87.778	42.358
10.	Akontacije poreza na dobit		058	0	0



11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	059	568.679	264.839
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)	060	3.743.099	3.568.505
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	061	94.506	0
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)	062	3.837.605	3.568.505
KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)	101	2.000	2.000
1.1.	Dionički kapital	102	2.000	2.000
1.2.	Otkupljene vlastite dionice	103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
1.4.	Državni kapital	105	0	0
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala	106	0	0
2.	Dionička premija	107	0	0
3.	Rezerve (109+110)	108	0	0
3.1.	Statutarne rezerve	109	0	0
3.2.	Ostale rezerve	110	0	0
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)	111	2.091.546	2.104.268
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	112	2.091.546	2.104.268
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fere vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve	114	0	0
5.	Dobit (116+117)	115	466.284	398.487
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	116	398.486	347.598
5.2.	Dobit tekućeg perioda	117	67.798	50.889
6.	Gubitak (119+120)	118	13.082.850	13.019.171
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	119	13.082.850	11.775.215
6.2.	Gubitak tekućeg perioda	120	0	1.243.956
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)	121	-10.523.020	-10.514.416
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa	122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)	123	-10.523.020	-10.514.416
OBAVEZE				



B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	0	0
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	0	0

Kontrolni broj: 1034563391

str. 3 od 4

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		127	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgodeni prihod		130	0	0
3.	Rezervisanja		131	0	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgodene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	14.266.119	14.082.921
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	322.940	300.818
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	317.574	298.289
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	0	1.711
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	5.366	818
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivativni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgodeni prihod		144	144.851	76.983
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	76	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	13.798.252	13.705.120
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	14.266.119	14.082.921
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	3.743.099	3.568.505



G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	94.506	0
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	3.837.605	3.568.505

Konjic, 28.02.2023.

Mjesto i datum

HRVAČIĆ
(IBRO)
ALISA

Certificirani
računovođa

CR-
7712/5
Broj licence

M.P.

Hajduk Dr. Džemal

Direktor

Kontrolni broj: 1034563391

str. 4 od 4



J.U. DOM ZDRAVLJA KONJIC

Naziv pravnog lica

4227882720003

Identifikacioni
broj za direktne
poreze
-

Konjic, Bolnička do broja 13

Sjedište i adresa pravnog lica

Identifikacioni
broj za indirektne
poreze

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

86.21

Šifra djelatnosti
po KDBiH 2010

049

Šifra opštine

Addiko bank d.d. Sarajevo

Naziv banke

3060002837011350

Broj računa

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

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
BILANS USPJEHA					
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	333.854	289.517
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	333.854	289.517
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0



2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	0	-
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	333.854	289.517
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	5.278.353	4.077.369
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

113216

Kontrolni broj: 113216

str. 1 od 5

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobici od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	0
1.8.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobici od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0



1.12.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		
2.7.	Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobici od reklassifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10	Ostali neto dobici od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobici od trgovanja derivatima		242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	0	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	0	0
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0

Kontrolni broj: 113216

str. 2 od 5

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12.



					prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	230	0
9.1.	Prihodi od kamata		248	0	0
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	230	0
10.	Ostali prihodi i dobici		251	5.278.123	4.077.369
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	5.612.207	4.366.886
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	5.529.324	5.608.937
1.	Nabavna vrijednost prodate robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihamu gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	114.687	180.722
4.	Troškovi energije i goriva		257	124.218	118.624
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	5.069.548	5.052.733
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	4.419.789	4.344.502
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	606.815	640.987
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	42.944	67.244
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	103.278	112.209
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	101.678	112.209
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	1.600	0
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	56.168	68.516
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	61.425	76.133
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	27.428	1.905
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	0	0



1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0

str. 3 od 5

Kontrolni broj: 113216

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	17.310	0
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	17.310	0
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0



2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklassifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	0	0
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	0	700
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	762	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	6.580	1.205
9.1.	Rashodi od kamata		305	6.580	1.205
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	2.776	0
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	5.556.752	5.610.842
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	55.455	0
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	1.243.956
I.	Porez na dobit (313+314)		312	379	0
1.	Tekući porez na dobit		313	379	0
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 113216

str. 4 od 5

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6



2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	55.076	0
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	1.243.956
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	55.076	0
N.	Gubitak (320-321)		323	0	1.243.956
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU					
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklassifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklassifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklassifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklassifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	55.076	-1.243.956
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0



Dobit/(gubitak) koja pripada:					
a) Vlasnicima matičnog društva		342	55.076	-1.243.956	
b) Vlasnicima manjinskih interesa		343			
Ukupni rezultat koji pripada:					
a) Vlasnicima matičnog društva		344	55.076	-1.243.956	
b) Vlasnicima manjinskih interesa		345			

Konjic, 28.02.2023.

Mjesto i datum

Kontrolni broj: 113216

HRVAČIĆ
(IBRO)
ALISA
Certificirani
računovođa
CR-7712/5

M.P.

Hajduk Dr.
Džemal

Direktor

str. 5 od 5



J.U. DOM ZDRAVLJA KONJIC

Naziv pravnog lica

Konjic, Bolnička do broja 13

Sjedište i adresa pravnog lica

4227882720003

Identifikacioni broj za
direktne poreze

-

Identifikacioni broj za
indirektne poreze

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH
2010

049

Šifra opštine

Addiko bank d.d. Sarajevo

Naziv banke

3060002837011350

Broj računa

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

(Direktna metoda)

na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

Redn i broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznak a za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI						
1.1.	Prilivi od kupaca		(+)	401	324.353	176.184
1.2.	Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenima		(-)	402	-4.456.384	-3.359.577
1.3.	Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima, po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	403	-287.097	-383.764
1.4.	Odlivi po osnovu ostalih troškova, nastalih po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	404	-568.931	-574.976
1.5.	Odlivi po osnovu plaćanja poreza na dobit		(-)	405	-1.213	-565
1.6.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		(+)	406	5.034.692	3.983.775
1.7.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		(-)	407	0	0



A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (401 do 407)		(+) (-)	408	45.420	-158.923
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	409	0	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	410	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	411	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	412	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	413	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	414	0	0

1642746167

str. 1 od 3

Kontrolni broj: 1642746167

Redn i broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznak a za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	415	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	416	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	417	0	0
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	418	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	419	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	420	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	421	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	422	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	423	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	424	0	0



2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma	(+)	425	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma	(+)	426	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima	(-)	427	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima	(+)	428	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima	(-)	429	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima	(+)	430	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima	(-)	431	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima	(+)	432	0	0
2.25.	Primljene dividende	(+)	433	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima	(+)	434	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima	(-)	435	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti	(+)	436	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti	(-)	437	0	0
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (409 do 437)	(+) (-)	438	0	0
3. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica / uplaćeni vlasnički kapital	(+)	439	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica	(-)	440	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica	(+)	441	0	0
3.4.	Isplaćene dividende	(-)	442	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita	(+)	443	0	0
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita	(-)	444	0	0
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima	(-)	445	0	0
3.8.	Otplata glavnice po najmovima	(-)	446	0	0
3.9.	Otplata kamate po najmovima	(-)	447	0	0
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	(+)	448	0	0

Kontrolni broj: 1642746167

str. 2 od 3

Redn i broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+) / (-)	Oznak a za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine



1	2	3	4	5	6	7
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	449	0	0
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	450	0	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	451	0	0
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (439 do 451)		(+) (-)	452	0	0
4.	NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+) (-)	453	45.420	-158.923
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+) (-)	454	42.358	201.281
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+) (-)	455	0	
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+) (-)	456	87.778	42.358

Konjic, 28.02.2023.

Mjesto i datum

**HRVAČIĆ
(IBRO)
ALISA**

Certificirani
računovođa
CR-
7712/5
Broj licence

Hajduk Dr. Džemal

M.P.

Direktor

Kontrolni broj: 1642746167

str. 3 od 3



J.U. DOM ZDRAVLJA KONJIC

Naziv pravnog lica

Konjic, Bolnička do broja 13

Sjedište i adresa pravnog lica

4227882720003

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

86.21

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

Addiko bank d.d. Sarajevo

Naziv banke

049

Šifra opštine

3060002837011350

Broj računa

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Konjic

Mjesto

HRVAČIĆ (IBRO) ALISA

Certificirani računovoda

Hajduk Dr. Džemal

Direktor

28.02.2023.

Datum

CR-7712/5

Broj licence

061/522-535

Kontakt

18991966565540563

str. 1 od 2

Kontrolni broj: 18991966565540563



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji završava na dan 31.12.2022. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA							UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/(nepokriveni gubitak)			
		Vlasnički udjeli	-	-	-	-	-	-			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2020. godine	901	2.000	0	0	2.116.991	0	0	-10.433.476	-8.314.485		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0		
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2020., odnosno 01.01.2021. (901+902+903)	904	2.000	0	0	2.116.991	0	0	-10.433.476	-8.314.485		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	-1.243.956	-1.243.956		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	-1.243.956	-1.243.956		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0		
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	-943.252	-943.252		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	-12.723	0	0	0	-12.723		
13. Stanje na dan 31.12.2021. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	2.000	0	0	2.104.268	0	0	-12.620.684	-10.514.416		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021. godine (913+914+915)	916	2.000	0	0	2.104.268	0	0	-12.620.684	-10.514.416		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	55.076	55.076		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0	0	0	0	0	0	55.076	55.076		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0		
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0		
24. Ostale promjene	924	0	0	0	-12.722	0	0	-50.958	-63.680		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	2.000	0	0	2.091.546	0	0	-12.616.566	-10.523.020		

Kontrolni broj: 18991966565540563

str. 2 od 2



Broj: 01/1 - 1443 /2023
U Konjicu, 14.09.2023. godine

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom revizijom **Javne ustanove Doma zdravlja Konjic** za 2022. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

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

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

Finansijski izvještaji

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



Javna ustanova Dom zdravlja Konjic
Ul. Bolnička do broja 13
88400 Konjic

e-mail: domzdravljakonjic@gmail.com

centrala: ++ 387 (0) 36 /712-568
direktor tel. ++387 (0) 36 /730-013
fax: ++387 (0) 36 / 730-014

- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupli smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su u finansijskim izvještajima.
- Omogućili smo vam:
 - Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja.
 - Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku pokrenutih protiv **Javne ustanove Dom zdravlja Konjic** i pokrenutih od strane **Javne ustanove Doma zdravlja Konjic**, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
 - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama.
 - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
 - Neograničen pristup osobama u **Javnoj ustanovi Domu zdravlja Konjic** za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

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

