



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

DOMA ZDRAVLJA LIVNO

2022.

Broj: 01-02-08-11-3-3833-7/22



Sarajevo, rujan 2023.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DANIH PREPORUKA	6
III.	KRITERIJI ZA FINANCIJSKU REVIZIJU	8
IV.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	9
1.	UVOD	9
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	10
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	15
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE.....	15
6.1	Planiranje, donošenje plana poslovanja i finansijskog plana	15
6.2.	Izvješćivanje	16
7.	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	16
7.1.	BILANCA USPJEHA – IZVJEŠĆE O UKUPNOM REZULTATU ZA RAZDOBLJE	17
7.1.1	Prihodi	17
7.1.1.1	Prihodi iz ugovora s kupcima	17
7.1.1.2	Ostali prihodi i dobici.....	18
7.1.2	Rashodi	18
7.1.2.1	Poslovni rashodi.....	18
7.1.2.1.1	Troškovi sirovina i materijala.....	18
7.1.2.1.2	Troškovi energije i goriva	19
7.1.2.1.3	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	19
7.1.2.1.4	Amortizacija	23
7.1.2.1.5	Troškovi primljenih usluga	23
7.1.2.1.6	Ostali rashodi i troškovi	23
7.1.3	Financijski rezultat.....	23
7.2.	BILANCA STANJA – IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU RAZDOBLJA.....	23
7.2.1	Dugoročna imovina.....	23
7.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	24
7.2.2	Kratkoročna imovina.....	26
7.2.2.1	Zalihe	26
7.2.2.2	Potraživanja od kupaca.....	26
7.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti	27
7.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	28
7.2.3	Kapital	29
7.2.4	Obveze.....	30
7.2.4.1	Dugoročne obveze.....	30
7.2.4.2	Kratkoročne obveze.....	30
7.2.5	Popis sredstava i obveza.....	32
7.3.	IZVJEŠĆE O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA	33
7.4.	IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU	33
7.5.	BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	33
8.	JAVNE NABAVE	34
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	36
V.	PRIVICI	40
1.	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	40
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	40

I. IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

Izvješće nezavisnog revizora daje se na temelju provedene financijske revizije, koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Doma zdravlja Livno (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja)** koja obuhvaćaju: Bilancu stanja – Izvješće o financijskom položaju na dan 31. 12. 2022. godine, Bilancu uspjeha – Izvješće o ukupnom rezultatu za razdoblje od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine, Izvješće o gotovinskim tijekovima – Izvješće o tijekovima gotovine na 31. 12. 2022. godine, Izvješće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na 31. 12. 2022. godine, te Bilješke uz financijska izvješća.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Temelj za negativno mišljenje*, financijska izvješća ne prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Doma zdravlja na 31. 12. 2022. godine, financijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. **Prihodi razdoblja su precijenjeni za 44.539 KM jer su evidentirani prihodi koji se odnose na 2021. godinu, što je imalo utjecaja i na financijski rezultat. To nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Konceptualnom okviru za financijsko izvješćivanje (točka 7.2.2.4 Izvješća);**
2. **Na datum bilance podcijenjene su obveze po temelju neplaćenog duga za poreze, doprinose i obračunate kamate iz prethodnog razdoblja za 568.769 KM, s obzirom na to da nisu knjigovodstveno evidentirane. To nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Konceptualnom okviru za financijsko izvješćivanje, a ima utjecaja i na akumulirani financijski rezultat (točka 7.2.4.2 Izvješća);**
3. **Prilikom sastavljanja financijskih izvješća Dom zdravlja nije izvršio procjenu niti objavio značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja, odnosno nije postupio sukladno točki 25. MRS-a 1 – *Prezentacija financijskih izvješća*. Na 31. 12. 2022. godine gubitak iznad visine kapitala iznosio je 804.461 KM, ukupne obveze 2.668.835 KM, od čega se na kratkoročne obveze odnosi 1.783.079 KM, dok je tekuća imovina iznosila 425.647 KM. Navedeno ukazuje na to da Dom zdravlja tekućim sredstvima nije u mogućnosti pravovremeno izmirivati dospelje obveze. Ove okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Doma zdravlja da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, što nije objavljeno u financijskim izvješćima (točka 7.5 Izvješća).**

Reviziju financijskih izvješća obavili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava.¹ Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi financijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi financijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća*.

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



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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Dom zdravlja ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu ili pravu raspolaganja za zemljište i građevinske objekte, koji su iskazani u poslovnim knjigama na 31. 12. 2022. godine u iznosu od 1.665.756 KM neto knjigovodstvene vrijednosti (točka 7.2.1.1 Izvješća);**
- **Vrijednost temeljnog kapitala nije usuglašena u poslovnim knjigama i sudskom registru, jer je u financijskim izvješćima na 31. 12. 2022. godine iskazan temeljni kapital u iznosu od 690.010 KM, dok je u sudskom registru iskazan kapital u iznosu od 2.000 KM (točka 7.2.3 Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Ključna pitanja revizije

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

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijska izvješća

Rukovodstvo Uprave odgovorno je za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili pogreške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

U sastavljanju financijskih izvješća rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Uprave 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 namjera likvidirati Ustavu ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvješćivanja koje je ustanovio Dom zdravlja.

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške, kao i izdati izvješće nezavisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.



Kao dio revizije, sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola Doma zdravlja;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, temeljeno 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 pozornost u našem izvješću nezavisnog revizora na povezane objave u financijskim izvješćima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvješća nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Dom zdravlja prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana 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 unutarnjim kontrolama, koji su otkriveni tijekom revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji financijskih izvješća tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvješću, 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 izvješćivanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvješćivanja.

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju financijskih izvješća **Doma zdravlja Livno za 2022. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Doma zdravlja za 2022. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. Nije izvršen sveobuhvatan popis, jer njime nisu obuhvaćena potraživanja od kupaca i ostala potraživanja, obveze prema dobavljačima i odgođeni prihodi, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. To nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH (točka 7.2.5 Izvješća);
2. Nabava lijekova u ukupnoj vrijednosti od 34.250 KM izvršena je bez primjene Zakona o javnim nabavama i zaključenih ugovora, čime nije osigurana transparentnost u poslovanju i najefikasnije korištenje javnih sredstva, sukladno Zakonu o javnim nabavama (točka 8. Izvješća).

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete 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 sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti shodno tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Dom zdravlja obavlja djelatnost pružanja usluga primarne zdravstvene zaštite i određenih oblika specijalističko-konzultativne zdravstvene zaštite, iako nema rješenje o ispunjenju propisanih uvjeta glede prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme izdano od nadležnog ministarstva (točka 5. Izvješća);
- Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da je kod svih djelatnika iskazano identično vrijeme početka i kraja radnog vremena, a korištenje pauze se ne evidentira, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (točka 7.1.2.1.3 Izvješća);
- Skupština Hercegbosanske županije kao osnivač nije poduzimala aktivnosti na pokriću gubitka iznad visine kapitala koji je na 31. 12. 2022. godine iznosio 804.461 KM, što je obveza sukladno Zakonu o ustanovama Hercegbosanske županije i Statutu Doma zdravlja (točka 7.2.3 Izvješća).

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo Doma zdravlja odgovorno je osigurati da aktivnosti, financijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osigurao namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

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



Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. **Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Doma zdravlja, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 27. 9. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.

II. REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TOČKA
1.	Sačiniti mapu procesa, utvrditi rizike i sukladno tome donijeti registar rizika, kako to nalaže Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Donijeti unutarnje procedure kojima bi se definirala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realiziranih aktivnosti.	4.
3.	Izvršiti analizu sistematiziranih radnih mjesta i potrebnog broja izvršitelja, te uskladiti sistematizaciju radnih mjesta s potrebama Doma zdravlja.	4.
4.	Provoditi unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije.	4.
5.	Donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	4.
6.	Financijski plan prihoda i rashoda donijeti na način da sadrži obrazloženja planiranih pozicija i akte za realizaciju, a Upravno vijeće treba blagovremeno razmatrati financijski plan, te ga u slučaju potrebe, sukladno njegovim ciljevima, revidirati i usuglasiti.	6.1
7.	Sačinjavati i usvajati plan rada i razvoja i godišnji program rada sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije i Statutu.	6.1
8.	Prihode ostvarene po osnovu donacija evidentirati i iskazivati sukladno članku 54. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva.	7.1.1.1
9.	Evidencije o radnom vremenu voditi sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.	7.1.2.1.3
10.	Za radna mjesta sistematizirana Pravilnikom o radu angažiranje liječnika izvršiti sukladno odredbama Zakona o radu Hercegbosanske županije.	7.1.2.1.3
11.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u izvanbilančnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	7.2.1.1
12.	Na datum bilance vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadiive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o računovodstvenim politikama.	7.2.1.1



13.	Prije sastavljanja finansijskih izvješća izvršiti usuglašavanje potraživanja od kupaca sukladno članku 23. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH.	7.2.2.2
14.	Ispravku vrijednosti potraživanja starijih od godinu dana vršiti na teret rashoda tekućeg razdoblja, a na datum bilance procijeniti očekivane kreditne gubitke sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	7.2.2.2
15.	Pravilnikom o blagajničkom poslovanju urediti vođenje blagajničkog dnevnika.	7.2.2.3
16.	Ispravku značajnih pogrešaka iz prethodnog razdoblja vršiti sukladno zahtjevima MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.	7.2.2.4
17.	Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema, kako bi se osigurao daljnji neometan rad Doma zdravlja sukladno Zakonu o ustanovama Hercegbosanske županije i Statutu.	7.2.3
18.	Utvrditi činjenično stanje i stvarnu vrijednost vlasničkog kapitala Doma zdravlja s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvješćima i poduzeti aktivnosti na usklađivanju kapitala sa kapitalom u sudskom registru.	7.2.3
19.	Obveze za poreze i doprinose evidentirati i iskazivati sukladno Konceptualnom okviru za finansijsko izvješćivanje, te izvršiti uplatu pripadajućih poreza i doprinosa sukladno Zakonu o doprinosima.	7.2.4.2
20.	Godišnjim popisom obuhvatiti potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, obveze prema dobavljačima i odgođene prihode, te provesti usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.5
21.	Prije sastavljanja finansijskih izvješća izvršiti usuglašavanje obveza po osnovu poreza i doprinosa sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.5
22.	Izvršiti procjenu sposobnosti Doma zdravlja da nastavi poslovati u vremenski neograničenom razdoblju i sačiniti bilješke uz finansijska izvješća sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvješća, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.5
23.	Postupke nabava roba i usluga vršiti sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.	8.

III. KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, 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 gospodarska društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvješćivanje;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvješćivanja;
 - Finansijski plan prihoda i rashoda Doma zdravlja Livno za 2022. godinu;
 - Zakon o ustanovama Hercegbosanske županije;
 - Zakon o zdravstvenom osiguranju;
 - Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
 - Zakon o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o unutarnoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o radu Hercegbosanske županije;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o javnim nabavama;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obvezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije, medicinskih sestara i tehničara i pomoćnih radnika u djelatnosti zdravstva na području Hercegbosanske županije;
 - Statut Doma zdravlja Livno;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Dom zdravlja utemeljen je 20. 10. 1994. godine Rješenjem Ministarstva zdravstva Hrvatske Republike Herceg Bosne broj: 11-01-958/94 pod nazivom Dom zdravlja Livno. Osnivač Doma zdravlja bila je Vlada HR-HB. Dana 27. 8. 2008. godine Rješenjem općinskog suda u Livnu broj 068-0-Reg-08-000485 upisani su podaci o Preregistraciji/usklađivanju, po odluci broj 02-483/1 od 18. 8. 2008. godine. Odlukom Skupštine Hercegbosanske županije, Skupština je preuzela osnivačka i vlasnička prava nad Domom zdravlja. Ovim aktom Skupština, sukladno zakonu, preuzima status osnivača dosadašnjeg Doma zdravlja u Livnu, njezino su vlasništvo i pripadaju joj sva prava i obveze određene zakonom. Prije osnutka Doma zdravlja kao samostalne zdravstvene ustanove, postojao je i funkcionirao kao OOUR Dom zdravlja Livno u okviru Medicinskog centra Livno koji je osnovan 1. 3. 1964., dok prvi pravni prednik Doma zdravlja Livno – Dom narodnog zdravlja, datira iz 1926. godine.

Djelatnost Doma zdravlja je pružanje usluga primarne zdravstvene zaštite i određenih oblika specijalističko-konzultativne zdravstvene zaštite sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti FBiH. U okviru Zakonom propisane primarne zdravstvene zaštite Dom zdravlja obavlja: obiteljsku medicinu, zdravstvenu zaštitu djece, zdravstvenu njegu u zajednici s polivalentnom patronažom, higijensko-epidemiološku zaštitu, hitnu medicinsku pomoć, zaštitu reproduktivnog zdravlja žena, zdravstvenu zaštitu kod nespecifičnih plućnih oboljenja, fizikalnu i mentalnu rehabilitaciju u zajednici, specifičnu zdravstvenu zaštitu djelatnika, kao dio medicine rada ako je ugovorena s poslodavcem, zubnozdravstvenu zaštitu, laboratorijsku i radiološku dijagnostiku primarne razine, praćenje zdravstvenog stanja stanovništva i provođenje mjera za zaštitu i unaprjeđenje zdravlja stanovnika, prevenciju, liječenje i rehabilitaciju bolesti i ozljeda, otkrivanje i suzbijanje čimbenika rizika masovnih nezaraznih bolesti, specifičnu promotivno-preventivnu zdravstvenu zaštitu predškolske djece te mladih u obrazovnim ustanovama, imunizacija protiv zaraznih bolest, liječenje i rehabilitacija u kući, palijativna skrb i nastavnu i znanstveno-istraživačku djelatnost. Specijalističko-konzultativna zdravstvena zaštita obuhvaća pedijatriju, medicinu rada, ginekologiju i porodništvo, pulmologiju, oralnu medicinu i parodontologiju, dentalnu patologiju i endodonciju, ortodonciju, stomatološku protetiku i oralnu kirurgiju. Djelatnost Doma zdravlja obavlja se samo u sjedištu.

Organizacijska struktura Doma zdravlja utvrđena je člankom 13. Statuta i Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2018. godine. Rad u Domu zdravlja ustrojen je po službama: ravnateljstvo, Služba obiteljske/opće medicine i medicine rada, Služba hitne medicinske pomoći sa prometnom službom, Služba za zdravstvenu zaštitu predškolske i školske djece, Služba za zdravstvenu zaštitu žena, Služba za plućne bolest, Stomatološka služba, Higijensko-epidemiološka služba, Služba zdravstvene njege u zajednici sa polivalentnom patronažom, Služba za laboratorijsku dijagnostiku, Centar za mentalno zdravlje, Centra za rani rast i razvoj Služba za ekonomsko-financijske poslove, Služba za opće, pravne i kadrovske poslove i Centar za stručno usavršavanje.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je 87 radnih mjesta, a na 31. 12. 2022. godine Dom zdravlja je imao 98 djelatnika.

Sjedište Doma zdravlja je u Livnu, Trg Domovinskog rata br. 3.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Doma zdravlja za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je izraziti mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, s prekidima u razdoblju od siječnja do rujna 2023. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši financijsku reviziju Doma zdravlja. Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dane su ukupno 23 preporuke.

Postupanje po Pismu menadžmentu

U tijeku obavljene prethodne revizije konstatirali smo postojanje određenih slabosti sustava unutarnjih kontrola, koje mogu utjecati na financijska izvješća i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih financijskih izvješća za 2022., i kako se one ne bi ponovile u izvješću o financijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu menadžmentu dano je 12 preporuka, od kojih je šest implementirano do dana sačinjavanja Izvješća o financijskoj reviziji, tri su djelomično implementirane, a za tri preporuke nisu poduzete aktivnosti. Preporuke koje su djelomično implementirane i preporuke koje nisu implementirane ponoviti će se u Izvješću.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Cilj sustava unutarnjih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Dom zdravlja u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju sukladno važećoj regulativi.

Financijsko upravljanje i kontrola

Financijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sustav unutarnjih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovoditelji korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se donošenjem unutarnjih propisa i akata, sukladno važećoj regulativi.

Prema Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH² i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ nalaže se uspostavljanje, vođenje i procjena sustava unutarnjih kontrola na temelju COSO modela. Faktor koji najviše utječe na njegovu funkcionalnost je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19



Izvršili smo analizu uspostavljenog sustava unutarnjih kontrola kao modela, koji se definira kao proces koji provodi menadžment, dizajniran kako bi osigurao prihvatljivu garanciju za ostvarivanje ciljeva u djelotvornosti i učinkovitosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonima i propisima.

Rukovodstvo Doma zdravlja odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sustava unutarnje kontrole sukladno propisima koji to reguliraju, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog financijskog upravljanja i kontrole. Također je odgovorno i za izradu unutarnjih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sustava unutarnjih kontrola, podzakonskim aktima i dobrim praksama unutarnje kontrole), poštujući načela zakonitosti, financijskog upravljanja i transparentnosti.

Statut je temeljni opći akt Doma zdravlja kojeg donosi Upravno vijeće uz obveznu suglasnost Skupštine Hercegbosanske županije. Upravno vijeće donijelo je Statut 2015. godine, a suglasnost na Statut dala je Skupština Hercegbosanske županije 29. 2. 2016. godine. Statutom je utvrđen naziv i sjedište zdravstvene ustanove, djelatnost, odgovornost u pravnom prometu, organizacija i unutarnje ustrojstvo, tijela upravljanja, rukovođenje i stručna tijela, djelatnici s posebnim ovlastima i odgovornostima, imovina Doma zdravlja i međusobna prava i obveze Doma zdravlja i osnivača, zakup, odnos Doma zdravlja prema korisnicima usluga, nadzor, raspolaganje dobiti i pokrivanje gubitka, javnost rada i pristup informacijama, opći akti, poslovna i profesionalna tajna i prijelazne i završne odredbe. Odredbe Statuta koje se odnose na imenovanje direktora nisu usuglašene sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije u pogledu stručne sprema koju direktor mora ispunjavati (Izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije je definisano da direktor osim zdravstvenog može biti pravnog ili ekonomskog usmjerenja).⁴ Izmjene i dopune Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije objavljene su 29. 7. 2022. godine, a stupile na snagu osmog dana od dana objave u Narodnim novinama Hercegbosanske županije, a istim je utvrđena obveza zdravstvenih ustanova da usklade svoju organizaciju, poslovanje i akte s odredbama ovog Zakona u roku od šest mjeseci od njegovog stupanja na snagu. Dom zdravlja je donio Izmjene i dopune Statuta usuglašene sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije. Upravno vijeće je usvojilo 15. 6. 2023. godine Izmjene i dopune Statuta, koje su upućene na suglasnost osnivaču, te će se razmatrati na sjednici Skupštine zakazanoj 26. 9. 2023. godine.

Rukovodstvo je donijelo Etički kodeks poslovnog ponašanja, kojim su definirane etičke i institucionalne vrijednosti o čemu su upoznati svi zaposlenici.

Pravilnikom o radu iz 2018. godine uređuju se pitanja prava i obveza Doma zdravlja, djelatnika i drugih osoba koja rade u Domu zdravlja ili se stručno osposobljavaju, a čije uređivanje je propisano Zakonom o radu, kolektivnim ugovorima i drugim propisima kojima se reguliraju radnopravni i drugi statusi tih osoba (zaključivanje ugovora o radu, obrazovanje, osposobljavanje i usavršavanje za rad, organizacija i sistematizacija poslova, radno vrijeme, organizacija i raspored radnog vremena, odmori i dopusti, plaće i naknade plaća i druga pitanja).

Organizacijska struktura, nazivi radnih mjesta, opis poslova radnog mjesta i broj izvršitelja, uvjeti za obavljanje poslova radnog mjesta, i drugo utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim je predviđeno da poslove u Domu zdravlja obavlja ukupno 87 djelatnika. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta definirano je da se na određeno radno mjesto ne može trajno rasporediti više djelatnika nego što je predviđeno Pravilnikom.

Obavljenom revizijom utvrdili smo da je u Domu zdravlja na 31. 12. 2022. godine bilo zaposleno 98 djelatnika, što je više za 11 djelatnika od broja predviđenog Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Više vršitelja raspoređeno je na radna mjesta: medicinska sestra/tehničar, spremačica, ljekar obiteljske i medicine rada, vozač. Nije nam dano obrazloženje koji su razlozi zapošljavanja većeg broja djelatnika na navedenim radnim mjestima od broja predviđenog Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

⁴ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 10/22



Upravljanje rizicima je proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno primjenom sustava financijskog upravljanja i kontrole, a u svrhu smanjenja rizika. **Nije izvršena identifikacija i procjena rizika, nije donesen registar rizika, niti je donesen unutarnji akt kojim bi se uredilo upravljanje rizicima u Domu zdravlja, zbog čega nije uspostavljeno upravljanje rizicima, kao ni praćenje i procjena na razini Doma zdravlja.** Dom zdravlja je imenovao koordinatora za financijsko upravljanje i kontrolu.

Dom zdravlja je, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sustava unutarnjih kontrola, sukladno odredbama Statuta usvojio određene unutarnje akte. Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, Dom zdravlja je u 2023. godini donio sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o popisu imovine i obveza, Pravilnik o uporabi sanitetskih i putničkih vozila, Pravilnik o reprezentaciji i poklonima, Pravilnik o financijskom poslovanju i Pravilnik o blagajničkom poslovanju. Međutim, nije donio unutarnju proceduru kojom bi se definirala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realiziranih aktivnosti. Također, Dom zdravlja nije sačinio mapu procesa koja bi trebala sadržavati opise poslovnih procesa koji se realiziraju u Domu zdravlja, način njihovog provođenja, pravila, procedure kontrole, nadležnosti i odgovornosti potrebne za njihovo realiziranje.

Osim toga, Dom zdravlja nije donio akt o organizaciji računovodstvenog informacijskog sustava sukladno članku 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH,⁵ kojim se određuje prijem, formiranje, kretanje, odlaganje i čuvanje dokumentacije, kao i metode, postupci i tehnike za vođenje poslovnih knjiga, oblik i dijelovi poslovnih knjiga, rokovi knjiženja, popis imovine i obveza, obračun i metode obračuna amortizacije, način i rokovi financijskog izvješćivanja, kao i ostali postupci koji su neophodni za pouzdanu i fer prezentaciju financijskih izvješća. Dom zdravlja nije usvojio sve akte čije je donošenje predviđeno Statutom (poslovnik o radu Etičkog povjerenstva, Poslovnik o radu povjerenstva za prijave pacijenata i Pravilnik o stručnom usavršavanju). Osim toga, Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o računovodstvenim politikama koji su na snazi od 2010. godine i koji su bili u primjeni tijekom 2022. godine nisu bili usuglašeni sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. U ožujku 2023. godine doneseni su novi akti (Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o računovodstvenim politikama) koji su usuglašeni sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Tijekom obavljanja prethodne revizije utvrđeno je da se fakture unose u računovodstveni sustav bez provedene kontrole sa stanovišta formalne, suštinske i računske ispravnosti, što nije sukladno članku 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Nakon obavljene prethodne revizije, postupajući po preporukama iz Pisma menadžmentu kontrola knjigovodstvenih isprava prije knjiženja vrši se sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, zbog čega nije dana preporuka.

Dom zdravlja je sačinio Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole, koje je dostavljeno Ministarstvu financija Hercegbosanske županije 25. 1. 2023. godine. U Godišnjem izvješću nisu navedene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole.

Navedeno ukazuje na to da sistem internih kontrola nije uspostavljen, kako je utvrđeno Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, u dijelu kontrolnog okruženja i upravljanja rizicima, praćenja i procjene.

Preporuke:

- ***sačiniti mapu procesa, utvrditi rizike i sukladno tome donijeti registar rizika, kako to nalaže Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH;***
- ***donijeti unutarnje procedure kojima bi se definirala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realiziranih aktivnosti;***
- ***izvršiti analizu sistematiziranih radnih mjesta i potrebnog broja izvršitelja, te uskladiti sistematizaciju radnih mjesta s potrebama Doma zdravlja.***

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21

Tijela Doma zdravlja

Tijela upravljanja Doma zdravlja su Upravni odbor i ravnatelj. Upravno vijeće kao organ upravljanja Domom zdravlja definiran je članom 43. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije i članom 15. Statuta. Čine ga predstavnici osnivača (tri člana iz reda osnivača – od kojih je jedan u ime županijskog Ministarstva) i stručni djelatnici zdravstvene ustanove (dva člana od kojih jedan mora biti iz reda zdravstvenih djelatnika). Rješenjem o imenovanju Upravnog vijeća od 20. 6. 2021. godine Vlada Hercegbosanske županije imenovala je Upravno vijeće, koje čine: Sabina Čuljak, predsjednica, i članovi Ivan Maglica, Marija Mamić, Branko Mihaljević i Marita Bursać. U 2022. godini Upravno vijeće održalo je 16 sjednica, na kojima je odlučivalo o pitanjima utvrđenim Statutom.

Statutom je definirano da ravnatelj zastupa, predstavlja i rukovodi radom Doma zdravlja. Ravnatelja imenuje Upravno vijeće, uz suglasnost županijskog ministra. Članom 24. Statuta definirano je direktor Doma zdravlja može biti osoba sa završenim medicinskim ili stomatološkim fakultetom i jednom od specijalizacija iz okvira djelatnosti Doma zdravlja, i s najmanje pet godina radnog iskustva u struci. Izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije definisano je da direktor zdravstvene ustanove moram imati VII stepen stručne spreme, zdravstvenog, pravnog ili ekonomskog usmjerenja, znanje o zdravstvenom menadžmentu, najmanje pet godina radnog iskustva u struci, te ispunjavati i druge uslove propisane aktom o osnivanju, odnosno statutom. Također, za direktora zdravstvene ustanove može biti izabrana i osoba koja nema znanje o zdravstvenom menadžmentu, ali je obvezna isto steći u roku od 24 mjeseca, računajući od dana imenovanja na poziciju direktora. Neusklađenost Statuta sa Izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije obrazložena je u okviru *Sustava unutarnjih kontrola* za što je data odgovarajuća preporuka.

Odlukom Upravnog vijeća o imenovanju ravnatelja Doma zdravlja od 4. 11. 2021. godine, na koju je Vlada Hercegbosanske županije dala suglasnost 27. 10. 2021., na mjesto ravnatelja imenovan je dr. Jandre Hrgić na mandat od 5. 11. 2021. do 5. 11. 2025. godine.

Unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika

Dom zdravlja je obavezan provoditi unutarnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika sukladno člancima 107. i 108. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije i članku 61. Statuta. Dom zdravlja je donio Pravilnik o unutarnjem stručnom nadzoru nad radom organizacijskih jedinica zdravstvenih djelatnika 2019. godine, a donesen je i Plan i program unutarnjeg stručnog nadzora nad radom ustrojbenih jedinica i zdravstvenih djelatnika Doma zdravlja za 2022. godinu. Planom je predviđen nadzor nad stručnim radom zdravstvenih djelatnika i suradnika u ustrojbenim jedinicama, nadzor nad stručnim radom ustrojbenih jedinica i nadzor nad kvalitetom zdravstvene zaštite.

Nije prezentirano da je vršen unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika. Navedeno nije sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije i Statutu.

Preporuka:

- ***provoditi unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije.***

Sigurnosni standardi

Sukladno članku 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti zdravstvena ustanova je dužna uspostaviti sustav sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitetu i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljnjem tekstu: AKAZ) je jedini nadležni organ u oblasti poboljšanja kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definirane i objavljene standarde sigurnosti i kvaliteta u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i stjecanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a.



Akreditacija obuhvaća i certifikaciju i vrši se svake tri godine sukladno Zakonu o sustavu poboljšanja kvalitete, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH.⁶ Člankom 6. ovog Zakona definirano je da je sudjelovanje u programu akreditacije dobrovoljan proces koji se vrši na zahtjev zdravstvenih ustanova primarne i bolničke zdravstvene zaštite, a dodjeljuje se onim zdravstvenim ustanovama za koje se dokaže da su ispunile postavljene standarde i kriterije AKAZ-a.

Dom zdravlja je s AKAZ-om 6. 9. 2021. godine zaključio Ugovor o realiziranju programa facilitacije za uvođenje sustava za poboljšanje kvalitete i pripreme za certifikaciju/akreditaciju. Ugovorom je definirano da će AKAZ, kao ovlašteno tijelo u oblasti poboljšanja kvalitete, sigurnosti i o akreditaciji, u Domu zdravlja realizirati stručnu podršku u procesu uspostavljanja sustava kvalitete i sigurnosti, koristeći akreditacijske i certifikacijske standarde i drugu tehničku dokumentaciju, kao i pripremu Doma zdravlja za certifikaciju, odnosno akreditaciju. Ugovoreno je da će se facilitacija realizirati u pet facilitacijskih posjeta u razdoblju od 1. 10. 2021. do 1. 10. 2022. godine, a Aneksom I ovog Ugovora od 15. 11. 2022. godine rok za završetak facilitacijskih posjeta produžen je do 30. 4. 2023. godine. AKAZ je proveo planirane facilitacijske posjete sukladno zaključenom Aneksu I Ugovora, te je u lipnju 2023. godine Domu zdravlja dao pozitivnu završnu ocjenu o ispunjavanju kriterija iz važećih standarda sigurnosti i kvaliteta.

Dom zdravlja je 8. 3. 2023. godine zaključio Ugovor o uvjetima vanjskog pregleda i certifikaciji timova obiteljske medicine i Centra za mentalno zdravlje, kojim je utvrđeno da će AKAZ izvršiti vanjski pregled Doma zdravlja, sedam timova obiteljske medicine i Centra za mentalno zdravlje u svrhu certifikacije, i temeljem redovnog pregleda i ispunjenih kriterija iz važećih standarda sigurnosti i kvaliteta utvrditi certifikacijski status, te izvršiti vanjski pregled Centra za rani rast i razvoj djece u svrhu akreditacije, temeljem redovnog pregleda i ispunjenih kriterija iz važećih akreditacijskih standarda utvrditi akreditacijski status.

Rješenjem od 30. 6. 2023. godine AKAZ je Domu zdravlja dodijelio akreditaciju na period od tri godine i certifikaciju na period od dvije godine sa 100% ispunjenih akreditacijskih i certifikacijskih standarda propisanih u Standardima sigurnosti i kvaliteta za Dom zdravlja.

Unutarnja revizija

Funkcija unutarnje revizije nije uspostavljena, jer Dom zdravlja ne ispunjava obveze i kriterije za uspostavljanje unutarnje revizije u javnom sektoru u FBiH propisane Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁷ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.⁸

Članom 15. stav 4. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH propisano je da pravne osobe u kojima većinski udjel imaju županije, a koje ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinice za unutarnju reviziju, unutarnju reviziju će obavljati zajednička jedinica za unutarnju reviziju iz županijskog ministarstva financija. Prema prezentiranim informacijama, do kraja 2022. godine Jedinica za internu reviziju nije uspostavljena na razini Hercegbosanske županije.

Prevenција korupcije

Vlada Hercegbosanske županije je u martu 2016. godine usvojila Strategiju za borbu protiv korupcije Hercegbosanske Županije 2016–2019., na osnovu koje je donesen Akcijski plan za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije Hercegbosanske Županije 2016–2019. godine. Po isteku vremenskog okvira ovih akata Vlada Hercegbosanske županije nije donijela nove akte. Akcijskim planom utvrđena je obveza donošenje plana integriteta, s rokom od dvije godine po usvajanju strategije i akcijskog plana.

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

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



Dom zdravlja donio je odluku o izradi Plana integriteta i imenovanju radne skupine za izradu Plana integriteta 7. 12. 2018. godine. Do okončanja revizije Dom zdravlja nije donio Plan integriteta, koji predstavlja unutarnji antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, a kako bi se stvorila pravna, etička i profesionalna kvaliteta rada u Domu zdravlja.

Preporuka:

- **donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.**

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Člankom 39. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije⁹ propisano je da zdravstvena ustanova ne može početi s radom, dok tijelo nadležno za poslove zdravstva ne donese rješenje o ispunjenju propisanih uvjeta glede prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme. **Dom zdravlja, iako je utemeljen 20. 10. 1994. godine i obavlja djelatnost pružanja usluga primarne zdravstvene zaštite, nema rješenje o ispunjenju propisanih uvjeta glede prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme izdano od nadležnog Ministarstva.** Revizijom smo utvrdili da je Dom zdravlja više puta upućivao zahtjev za izradu rješenja, na koji Ministarstvo nije nikada odgovorilo. Dom zdravlja je posljednji Zahtjev za izdavanje Rješenja o ispunjenju propisanih uvjeta glede prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme uputio 20. 9. 2023. godine Ministarstvu rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije, u kojem je navedeno i da je posljednji dopis Ministarstvu po ovom temelju upućen 22. 11. 2021. godine. **Navedeno nije sukladno članku 39. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije.**

6. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE

6.1 Planiranje, donošenje plana poslovanja i financijskog plana

U siječnju 2022. godine donesen je Financijski plan prihoda i rashoda Doma zdravlja za 2022. godinu, koji je usvojen Odlukom Upravnog vijeća 8. 2. 2022 godine. **Konstatirali smo da Financijski plan prihoda i rashoda za 2022. godinu ne sadrži obrazloženja planiranih pozicija, kao ni propise, akte i materijalne pretpostavke za realizaciju Financijskog plana.**

Financijskim planom za 2022. godinu planirani su ujednačeni prihodi i rashodi u iznosu od 3.254.350 KM. U strukturi planiranih prihoda najveći udio odnosi se na prihode po osnovu ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu: Zavod) u iznosu od 2.675.650 KM, dok se u strukturi ukupnih rashoda najveći udio odnosi na troškove plaća i naknada u iznosu od 2.877.600 KM.

Nisu donesene unutarnje procedure o načinu, metodologiji i rokovima planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti (preporuka dana u okviru točke 4. Izvješća).

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

u KM					
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	3.254.350	3.775.954	3.650.013	116
II	Rashodi	3.254.350	3.682.289	3.335.036	113
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima	0	93.665	314.977	0

⁹ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 11/05 i 10/22

Dom zdravlja je u 2022. godini ostvario prihode u iznosu od 3.775.954 KM, rashode u iznosu od 3.682.289 KM i iskazao višak prihoda nad rashodima u iznosu od 93.665 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatirano je više ostvarenje prihoda u ukupnom iznosu od 521.604 KM, prekoračenje rashoda na pojedinim pozicijama, kao i manje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane na pojedinim pozicijama, što u konačnici predstavlja ukupno povećanje rashoda u financijskom izvješću u iznosu od 427.939 KM. Najznačajnije više ostvarenje planiranih prihoda vezano je za prihode od Zavoda po osnovu tekućih potpora zdravstvenim ustanovama u iznosu od 260.000 KM i prihode od Ministarstva rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih u iznosu od 162.771 KM. Najznačajnija prekoračenja planiranih rashoda odnose se na sljedeće rashode: troškovi plaća (193.938 KM), izdataka za jednokratne pomoći (126.454 KM) i materijal za poslovanje – lijekovi, stomatološki i uredski materijal, materijal za čišćenje i drugo (34.953 KM).

Dom zdravlja nije sačinio ni usvojio plan rada i razvoja i godišnji programa rada za 2022. sukladno članku 20. Statuta. Ova obveza propisana je Izmjenama i dopunama Zakona zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije, objavljenim 29. 7. 2022. godine, a koje su stupile na snagu osmog dana od dana objave u Narodnim novinama Hercegbosanske županije.

Slijedom navedenog, konstatirali smo da **Financijski plan prihoda i rashoda za 2022. godinu ne sadrži obrazloženja planiranih pozicija, kao ni propise, akte i materijalne pretpostavke za realizaciju Financijskog plana. Iako su konstatirana odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane prihode i rashode, u tijeku 2022. godine nisu vršene izmjene i dopune Financijskog plana prihoda i rashoda za 2022., kojim bi se izmijenili planirani iznosi prihoda i rashoda sukladno realizaciji i očekivanjima. Također, nije usvojen plan rada i razvoja i godišnji program rada za 2022., što je bila obveza sukladno članku 20. Statuta.**

Preporuke:

- ***Financijski plan prihoda i rashoda donijeti na način da sadrži obrazloženja planiranih pozicija i akte za realizaciju, a Upravno vijeće treba blagovremeno razmatrati financijski plan, te ga u slučaju potrebe, sukladno njegovim ciljevima, revidirati i usuglasiti;***
- ***sačinjavati i usvajati plan rada i razvoja i godišnji program rada sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije i Statutu.***

6.2. Izvješćivanje

Sukladno članku 20. Statuta Upravno vijeće ima obvezu podnošenja osnivaču najmanje jedanput godišnje izvješća o poslovanju Doma zdravlja. Izvješće o poslovanju usvojilo je Upravno vijeće 23. 2. 2023. godine, te je dostavljeno Skupštini Hercegbosanske županije.

Ravnatelj ima obvezu sukladno članku 28. Statuta Upravnom vijeću podnositi izvješće o radu i poslovanju svakih šest mjeseci.¹⁰ Izvješća o radu sačinjavana su kvartalno i dostavljana Upravnom vijeću.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Godišnja financijska izvješća za 2022. Dom zdravlja je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama, sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Upravno vijeće je 23. 2. 2023. godine donijelo Odluku o usvajanju Godišnjeg obračuna za 2022., sukladno članku 20. Statuta.

¹⁰ Obveze izvješćivanja definirane su člancima 20. i 28. Statuta, dok nisu propisane Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije. Federalnim Zakonom o zdravstvenoj zaštiti obveza podnošenja izvješća osnivaču uređena je na isti način kao i Statutom, a obveza podnošenja izvješća ravnatelja Upravnom vijeću definirana je tromjesečno.

7.1. BILANCA USPJEHA – IZVJEŠĆE O UKUPNOM REZULTATU ZA RAZDOBLJE

7.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvješćima iskazani su prihodi u iznosu od 3.775.954 KM. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli:

u KM

	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
PRIHODI	3.775.954	3.650.013
Prihodi iz ugovora s kupcima	3.573.709	3.478.942
Prihodi od pruženih usluga	3.573.709	3.478.942
Ostali prihodi i dobici	202.245	171.071

7.1.1.1 Prihodi iz ugovora s kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima iskazani su u iznosu od 3.573.709 KM, a odnose se najvećim dijelom na prihode od Zavoda (2.945.483 KM), prihode od Ministarstva rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih HBŽ (307.000 KM) i prihode od usluga i participacija (295.455 KM).

Prihodi od Zavoda (2.945.483 KM) najvećim dijelom odnose se na prihode ostvarene po osnovu zaključenog ugovora sa Zavodom u iznosu od 2.675.650 KM, tekuće potpore Domu zdravlja u iznosu od 260.000 KM.

Ugovorom o pružanju usluga zdravstvene zaštite od 3. 3. 2022. godine, utvrđena su prava i obveze Doma zdravlja i Zavoda u svezi provođenja Programa zdravstvene zaštite za 2022. godinu, pružanja zdravstvene zaštite za osigurane osobe kupca usluga, način financiranja i druga međusobna prava i obveze. Ukupna godišnja naknada po Programu zdravstvene zaštite iznosi 2.675.650 KM. Ugovorom je definirano da ukupan iznos naknade pokriva sve troškove osiguranja usluga za jednu godinu, za svaku osiguranu osobu, što obuhvaća i administrativne i režijske troškove.

Sukladno odredbama ugovora Dom zdravlja dostavlja dokumentaciju za praćenje, evaluaciju i kontrolu izvršenja ugovora (izvješća o pruženim uslugama po vrsti i opsegu, obrasce dnevne evidencije o pruženim uslugama medicinskih timova, pregled troškova, mjesečna specifikacija uz plaću, preslika naloga uplaćenih doprinosa za zdravstvo i spisak djelatnika po mjesecima sa neto i bruto plaćama).

Odlukom Upravnog vijeća Zavoda od 21. 11. 2022. godine o pojedinačnim iznosima i isplati tekućih potpora zdravstvenim ustanovama odobrena je isplata novčane potpore Domu zdravlja (260.000 KM). Tekuća potpora dodijeljena je u svrhu pokrića troškova nastalih uslijed visoke stope inflacije i u svrhu pokrića troškova pružanja ugovorenih zdravstvenih usluga u uvjetima pandemije virusa Covid-19, a sve kako bi Dom zdravlja mogao nastaviti pružanje zdravstvene zaštite u okviru standarda obveznog zdravstvenog osiguranja.

Prihodi od Ministarstva rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih HBŽ odnose se na dodijeljena sredstva iz Proračuna Hercegbosanske županije u svrhu potpore za tekuće održavanje i za borbu protiv Covid-19. Rješenjima Ministarstva rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih dodijeljena su sredstva u iznosu od 307.000 KM). Navedenim rješenjem nije utvrđena obveza podnošenja izvješća o namjenskom utrošku sredstava.

Dom zdravlja je prihode ostvarene po temelju potpore Ministarstva rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih HBŽ evidentirao i iskazao u okviru prihoda od pruženih usluga, što nije sukladno članku 54. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva,¹¹ kojim je propisano da se prihodi ostvareni po osnovu donacija evidentiraju u okviru ostalih poslovnih prihoda.

Preporuka:

- ***prihode ostvarene po osnovu donacija evidentirati i iskazivati sukladno članku 54. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva.***

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 81/21



Prihodi od usluga i participacija najvećim dijelom ostvareni su prihode po osnovu usluga uzimanja briseva (74.977 KM), izdavanje liječničkih uvjerenja (67.699 KM), prihodi od stomatoloških usluga (66.271 KM), prihodi od sistematskih pregleda ugovorenih sa pravnim osobama (26.250 KM), prihodi od hitne službe (23.047 KM) i prihodi od dispanzera za žene (16.410 KM).

Odlukom Upravnog vijeća iz 2006. godine utvrđene su cijene usluga za liječnička uvjerenja, a Odlukom ravnatelja iz 2021. godine utvrđena je cijena brzog antigenskog testiranja. Cjenik zdravstvenih usluga utvrđen je i za druge usluge koje obavlja Dom zdravlja.

7.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici najvećim dijelom odnose se na: prihode od otpisa obveza (87.479 KM), prihode vezane za prijenos s odgođenih prihoda sukladno odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanja državne pomoći (68.829 KM) i prihode po osnovu prekinutog ugovora o specijalizaciji (44.539 KM).

Prihodi od otpisa obveza odnose se na isknjižavanje obveza po dugu za električnu energiju prema Javnom poduzeću „Elektroprivreda HZ-HB“ d.o.o. Mostar (detaljnije obrazloženo u točki 7.2.4.2 Izvješća).

Prihodi po osnovu prekinutog ugovora o specijalizaciji odnose se na prihode po temelju zaključenog Sporazuma o otplati duga, po osnovu prekinute specijalizacije (detaljnije obrazloženo u točki 7.2.2.4 Izvješća).

7.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvješćima iskazani su rashodi u iznosu od 3.682.289 KM. Struktura ostvarenih rashoda iskazana u finansijskim izvješćima je sljedeća:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2022.	1. 1. - 31. 12. 2021.
RASHODI	3.682.289	3.335.036
Poslovni rashodi	3.677.689	3.294.393
Troškovi sirovina i materijala	140.255	95.377
Troškovi energije i goriva	59.663	44.849
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	3.265.838	2.894.287
Amortizacija	116.252	110.121
Troškovi primljenih usluga	48.103	94.065
Ostali poslovni rashodi i troškovi	47.578	55.694
Ostali rashodi i gubici	4.600	40.643

7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u visini 3.677.689 KM, što predstavlja 99,8% ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 383.296 KM.

7.1.2.1.1 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 140.255 KM, a odnose se na utrošene lijekove (87.901 KM), utrošeni stomatološki materijal (14.170 KM), utrošeni uredski materijal (29.872 KM), utrošeni materijal za čišćenje (4.009 KM) i otpis sitnog inventara (4.302 KM).

Obavljenom revizijom utvrdili smo da je, izuzev nabave lijekova, Dom zdravlja proveo postupke javnih nabava stomatološkog materijala, uredskog materijala i materijala za čišćenje, te da su nakon provedenih postupaka javnih nabava zaključeni okvirni sporazumi/ugovori o sukcesivnoj isporuci sa najpovoljnijim dobavljačem. **Nabava lijekova u 2022. godini vršena je bez provedenog postupka javne nabave, što je šire obrazloženo u točki 8. Izvješća.**

Nabave materijala vrše se na temelju trebovanja službi putem narudžbenice. Za nabavljene materijale zadužuje se skladište. Izdavanje materijala vrši skladištar na temelju trebovanja službe, odjela. Dom zdravlja ima uspostavljene pomoćne evidencije (materijalno knjigovodstvo) koje se vode elektronski na način da osiguravaju podatke o količini, pojedinačnoj i zbirnoj vrijednosti sredstava, datum nabave i datum izdavanja materijala sa skladišta. Utrošeni lijekovi, utrošeni stomatološki materijal, utrošeni uredski materijal priznaje se kao rashod na kraju mjeseca na temelju izdatnica i izlaza materijala.

7.1.2.1.2 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 59.663 KM, a odnose se na utrošenu električnu energiju u iznosu od 22.284 KM, utrošeno gorivo za sanitetska vozila u iznosu od 20.522 KM i utrošeni pelet u iznosu od 16.851 KM.

Iskazani troškovi goriva odnose se na utrošeno gorivo za potrebe sanitetskih i putničkih vozila. Dom zdravlja ima tri sanitetska i četiri putnička vozila. Nabava goriva tijekom 2022. godine vršena je od dobavljača „Zabrišće B&M“, d.o.o. Livno. Dom zdravlja nije imao uspostavljen interni akt u 2022. godini kojim bi bilo regulisano korištenje sanitetskih i putničkih vozila. Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, ravnatelj je 26. 5. 2023. godine donio Pravilnik o uporabi sanitetskih i putničkih vozila kojim su uređeni uslovi i način upotrebe vozila, njihovo održavanje, vođenje evidencije o upotrebi i kontrola.

7.1.2.1.3 Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja iskazani su u iznosu od 3.265.838 KM. Struktura ovih troškova čine:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2022.	1. 1. - 31. 12. 2021.
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	3.265.838	2.894.287
Bruto plaće zaposlenih	2.771.938	2.513.739
Ostale naknade zaposlenih	443.668	312.446
Troškovi ost. angažiranih fizičkih osoba, uklj. članove odbora	50.232	68.102

Trošak bruto plaća u 2022. godini iznosi 2.771.938 KM. Obračun plaća i naknada reguliran je Zakonom o radu Hercegbosanske županije¹² i Pravilnikom o radu iz 2018. godine. Kolektivni ugovori koji su bili u primjeni u 2022. godini jesu: Kolektivni ugovor o pravima i obvezama poslodavca i radnika - doktora medicine i stomatologije u djelatnosti zdravstva na području Hercegbosanske županije¹³ iz veljače 2018. godine, Kolektivni ugovor o pravima i obvezama poslodavca i radnika u djelatnosti zdravstva na području Hercegbosanske županije¹⁴ iz ožujka 2018. godine i Kolektivni ugovor o pravima i obvezama poslodavaca – doktora medicine i stomatologije, medicinskih sestara i tehničara i pomoćnih radnika u djelatnosti zdravstva na području Hercegbosanske županije¹⁵ iz rujna 2022. godine (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovor). Skrećemo pažnju da Kolektivni ugovor nije potpisan od Sindikata pomoćnih radnika u zdravstvu Hercegbosanske županije. Aneks ovog Kolektivnog ugovora donesen je u siječnju 2023. godine i potpisali su ga Vlada HBŽ i svi predsjednici sindikata.¹⁶

¹² „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 13/98 i 7/05

¹³ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br.4/18

¹⁴ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, 8/18

¹⁵ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, 3/23

¹⁶ Sindikat liječnika Hercegbosanske županije, Strukovni sindikat medicinskih sestara i tehničara Hercegbosanske županije i Sindikat pomoćnih radnika u zdravstvu Hercegbosanske županije

Osnovna plaća predstavlja umnožak neto satnice definirane kolektivnim ugovorima, mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova. Neto satnica koja je primjenjivana za obračun plaća u periodu siječanj – kolovoz 2022. godine iznosi 2,24 KM. Pravilnikom o radu iz 2018. godine utvrđeno je radno vrijeme u trajanju od 37,5 sati tjedno, a mjesečni fond čini umnožak broja radnih dana u mjesecu sa 7,5 sati. Plaća radniku uvećava se za 0,5% za svaku godinu staža osiguranja (minuli rad), s tim da ukupno uvećanje plaće po ovom osnovu ne može biti veće od 20%. Osnovna plaća povećava se za znanstveni stupanj doktora znanosti 10%, naučni stupanj magistra znanosti 5% i stečen naziv primarijusa 5%.

Kolektivnim ugovorom utvrđena je vrijednost satnice 2,35 KM i osmosatno dnevno radno vrijeme, a mjesečni fond sati čini umnožak radnih dana u mjesecu sa 8 sati, s tim da se odredbe ovog Ugovora primjenjuju od 1. 9. 2022. godine. Kolektivnim ugovorima iz 2018. godine neto satnica je bila utvrđena u iznosu od 2,24 KM. U 2022. godini za obračun plaća, osim za prosinac, primjenjivana je satnica 2,24 KM.

Člankom 60. Kolektivnog ugovora definirano je da Ugovor stupa na snagu danom potpisivanja, a primjenjivat će se od 1. 9. 2022. godine. Sindikat liječnika Hercegbosanske županije (9. 11. 2022. godine) i Sindikat medicinskih sestara i tehničara Hercegbosanske županije (20. 12. 2022. godine) uputili su zahtjeve da se isplati plaća po vrijednosti satnice koja je utvrđena Novim Kolektivnim ugovorom, odnosno po vrijednosti satnice 2,35 KM. Ravnatelj je 30. 12. 2022. godine donio Odluku da se retroaktivno izvrši obračun i isplata razlike plaća za sve djelatnike Doma zdravlja za rujanj, listopad i studeni 2022. godine. Po ovoj Odluci ukupno je obračunata i isplaćena razlika plaća za tri mjeseca (rujan, listopad, studeni) u neto iznosu od 107.758 KM, za sve djelatnike Doma zdravlja. Za obračun i isplatu plaće za prosinac 2022. godine primijenjena je vrijednost satnice 2,35 KM.

Člankom 14. Kolektivnog ugovora definirano je da radnik koji radi duže od šest sati ima pravo na odmor u toku radnog dana u trajanju od najmanje 30 minuta, a vrijeme odmora uračunava se u radno vrijeme i ne može se odrediti u prva dva sata nakon početka radnog vremena, niti u zadnja dva sata prije završetka radnog vremena. Koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta su u rasponu od 1,60 (spremačica) do 5,50 (ljekari specijalisti).

Koeficijent složenosti poslova za određivanje plaće ravnatelju utvrđuje Upravno vijeće Doma zdravlja. Ravnatelju je Odlukom Upravnog vijeća od 4. 11. 2021. godine određen koeficijent složenosti poslova za određivanje plaće 7, a od 1. 9. 2022. godine za obračun plaće ravnatelja primjenjivan je koeficijent 7,5 po Odluci koju je donijelo Upravno vijeće 17. 11. 2022. godine. Napominjemo da je Vlada Hercegbosanske županije u prosincu 2022. godine donijela Odluku o koeficijentu za obračun plaće ravnatelju zdravstvene ustanove čiji je osnivač Hercegbosanska županija, kojom se ravnatelju Doma zdravlja Livno utvrđuje koeficijent za obračun plaća u visini 7.

Ravnatelj je 23. 2. 2023. godine po preporuci iz Pisma menadžmentu donio Odluku o rasporedu, početku i završetku radnog vremena kojom je utvrđeno da dnevno radno vrijeme traje 8 sati, s tim da se pauza od 30 minuta uračunava u dnevno radno vrijeme. Radno vrijeme u Domu zdravlja počinje u 7 i završava u 15 sati. Radno vrijeme je raspoređeno na petodnevni radni tjedan. Dom zdravlja kao ugovorna ustanova neprekidno pruža zdravstvenu zaštitu u Službi hitne medicinske pomoći gdje je rad organiziran 24 sata, a rad u Stomatološkoj službi, Općoj/obiteljskoj medicini i medicini rada, Službi za zdravstvenu zaštitu žena rad je organiziran u dvije smjene (za prvu smjenu radno vrijeme je od 7 do 15 sati, a za drugu smjenu od 14 do 22 sata).

Skupština Hercegbosanske županije je 29. srpnja 2022. godine donijela novi Zakon o radu¹⁷ prema kojem su poslodavci koji upošljavaju više od 30 radnika, dužni donijeti pravilnike o radu kojim se uređuju plaće, organizacija rada, sistematizacija radnih mjesta, posebni uvjeti za zasnivanje radnog odnosa i druga pitanja značajna za radnika i poslodavca, sukladno zakonu i kolektivnom ugovoru, a rok za usklađivanje pravilnika o radu s odredbama ovog zakona je šest mjeseci od dana njegovog stupanja na snagu. Dom zdravlja je u lipnju 2023. godine donio Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu kojim je izvršeno usklađivanje Pravilnika o radu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora.

¹⁷ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 10/22

Revidirali smo plaće za tri mjeseca (svibanj, listopad i studeni), te smo utvrdili da se obračun i isplata plaće vrše sukladno navedenim propisima.

Najviša neto plaća isplaćena u 2022. godini iznosila je 4.502 KM, najniža 721 KM, dok je prosječna plaća iznosila 1.496 KM.

Izvršili smo uvid u evidencije o radnom vremenu službi za pružanje usluga zdravstvene zaštite, Službe hitne medicinske pomoći i administrativnih službi, te smo ustanovili da se ne vode sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu,¹⁸ jer ne sadrže obvezne podatke o početku i kraju radnog dana, kao ni podatke o korištenju pauze. Evidencije sadrže samo podatke o prisutnosti na radu, korištenju godišnjeg odmora ili praznika, bolovanju i slično. S obzirom na to da evidencije ne sadrže podatke o početku i kraju radnog vremena, kao ni podatke o korištenju pauze, nismo se uvjerali u njihovu vjerodostojnost, odnosno da su uspostavljene sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.

U prethodnoj reviziji dana je preporuka u Pismu menadžmentu da se evidencije o radnom vremenu vode sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu. Dom zdravlja je, po preporuci, uspostavio evidencije o radnom vremenu, ali ne možemo potvrditi njihovu vjerodostojnost niti da su sukladne Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu (utvrđeno je da je kod djelatnika iskazano identično vrijeme početka i kraja radnog vremena, a evidencije ne sadrže podatke o korištenju pauze).

Preporuka:

- *evidencije o radnom vremenu voditi sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.*

Ostale naknade zaposlenih iskazane u iznosu od 443.668 KM najvećim dijelom se odnose na: naknadu za prehranu na radu (topli obrok) u iznosu od 192.988 KM, naknadu troškova prijevoza u iznosu od 58.718 KM, naknadu za regres za godišnji odmor u iznosu od 52.089 KM, troškove isplate djelatnicima na ime naknade indeksa rasta cijena u iznosu od 104.760 KM i izdatke za otpremninu u iznosu od 14.251 KM.

Naknada za prehranu na radu (topli obrok) utvrđena je Pravilnikom o radu i iznosi 1% od prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, prema podacima Federalnog zavoda za statistiku. Dnevni iznos naknade za topli obrok utvrđuje se do 31. 12. u tekućoj godini za narednu godinu i primjenjuje se za cijelu godinu. Dnevni iznos naknade za topli obrok koji je primjenjivan u 2022. godini utvrđen je Odukom ravnatelja od 30. 12. 2021. godine u iznosu od 9,99 KM.

Naknada troškova za prijevoz utvrđena je člankom 98. Pravilnika o radu prema kojem djelatnik čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje tri kilometra, ima pravo na troškove prijevoza u visini karte prema cjeniku ovlaštenog prijevoznika. Pravo na naknadu troškova prijevoza ostvaruje se temeljem zahtjeva u pisanoj formi s točnim navodom adrese stanovanja. Djelatnicima koji ostvaruju pravo na naknadu za prijevoz u 2022. godini isplaćivana je naknada u visini cijene koštanja dnevne karte u javnom saobraćaju. Člankom 47. Kolektivnog ugovora koji je stupio na snagu u septembru 2022. godine definisano je da djelatnicima pripada karta za prevoz u javnom saobraćaju ili novčana naknada u visini cijene mjesečne karte za najjeftiniji prijevoz, ako je mjesto stanovanja udaljeno najmanje dva kilometra.

Naknada regresa za godišnji odmor isplaćena je u visini 50% prosječne neto plaće ostvarene u Federaciji BiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Naknada je isplaćena za 97 djelatnika u lipnju 2022. godine u iznosu od 537 KM po djelatniku na temelju Odluke ravnatelja od 8. 6. 2022. godine.

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

Kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u djelatnosti zdravstva na području Hercegbosanske županije iz ožujka 2018. godine, koji je u trenutku isplate naknade regresa za godišnji odmor bio na snazi, utvrđeno je da djelatnici imaju pravo na regres za korištenje godišnjeg odmora u visini 50% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, prema posljednji podacima Federalnog zavoda za statistiku, na temelju odluke Upravnog vijeća. Kolektivnim ugovorom za doktore medicine i stomatologije iz februara 2018. godine utvrđeno je da djelatnici imaju pravo na regres u visini od 50% od prosjeka neto plaće koju su primili u zadnja tri mjeseca, pod uvjetom da poslodavac prethodnu godinu nije završio sa gubitkom. Upravno vijeće je 5. 5. 2022. godine donijelo odluku o isplati regresa za 2022. godinu u visini 50% prosječne neto plaće ostvarene u Federaciji BiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. U toku 2022. godine svim djelatnicima isplaćen je regres u istom iznosu.

Troškovi isplate djelatnicima na ime naknade indeksa rasta cijena odnosi se na isplaćenu jednokratnu novčanu pomoć po Uredbi o potpori pučanstvu uslijed rasta indeksa potrošačkih cijena¹⁹ u iznosu od 1.080 KM po djelatniku. Pomoć je isplaćena iz sredstava Doma zdravlja za 97 djelatnika na temelju Odluke o isplati jednokratne pomoći koju je donio ravnatelj 15. 12. 2022. godine.

Troškovi otpremnina iskazani su u iznosu od 14.251 KM. Otpremnina se isplaćuje u visini pet prosječnih mjesečnih neto plaća ostvarenih u Federaciji BiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. U 2022. godini isplaćene je otpremnina za pet djelatnika Doma zdravlja koji su stekli uvjete za odlazak u mirovinu.

Troškovi ostalih angažiranih fizičkih osoba, uključujući članove odbora iskazani su u iznosu od 50.232 KM, a odnose se na troškove naknada po osnovu dopunskog rada, privremenih i povremenih poslova ljekara specijalista (30.357 KM) i troškove naknada članovima Upravnog vijeća (19.875 KM).

Troškovi naknada po osnovu dopunskog rada, privremenih i povremenih poslova odnose se na troškove angažovanja ljekara specijalista s kojima je Dom zdravlja zaključio ugovore o privremenim i povremenim poslovima i ugovore o obavljanju dopunskog rada. Ugovore o privremenim i povremenim poslovima Dom zdravlja je 2022. godini zaključio sa pet ljekara specijalista radi obavljanja poslova: pregleda abdomena ultrazvukom u svrhu ljekarskih pregleda, ocjene radne sposobnosti za rad i izdavanje liječničkih uvjerenja za rad, sistematski pregledi radnika, pregled štitne žlijezde ultrazvukom.

Člankom 163. točka 1. stavak (b) Zakona o radu Hercegbosanske županije utvrđeno je da privremeni i povremeni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, sa punim ili nepunim radnim vremenom i da ne traju duže od 60 dana u toku kalendarske godine. Dom zdravlja je Pravilnikom o radu (članak 19.) definirao da se ugovor o radu na privremenim i povremenim poslovima može zaključiti radi obavljanja poslova koji nisu u vezi s osnovnom djelatnošću poslodavca a koji se u procesu rada javljaju s vremena na vrijeme i to: uslužni servisni poslovi, angažiranje stručnjaka i poslovi edukacije i stručnog usavršavanja djelatnika, intelektualne usluge koje nisu navedene u opisu pojedinih radnih mjesta, poslovi održavanja medicinske i računalne opreme, poslovi edukacije i obučavanja za rukovanje opremom, obavljanje poslova izrade ili popravke stvari, poslovi obavljanja fizičkog rada za koje se ne sklapa ugovor o radu i koji nisu u opisu radnih mjesta i za druge poslove koji ne spadaju u zdravstvenu djelatnost, a za iste nisu predviđena radna mjesta ili nisu utvrđeni u opisu poslova pojedinih radnih mjesta u sistematizaciji radnih mjesta zdravstvenih djelatnika, zdravstvenih suradnika i nezdavstvenih djelatnika.

Shodno navedenom, konstatirano je da zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima za pružanje specijalističkih zdravstvenih usluga nije vršeno sukladno Zakon o radu Hercegbosanske županije.

Preporuka:

- ***za radna mjesta sistematizirana Pravilnikom o radu angažiranje liječnika izvršiti sukladno odredbama Zakona o radu Hercegbosanske županije.***

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 55/22 i 77/22



Troškovi naknada članovima Upravnog vijeća odnose se na naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća. Visina naknade utvrđena je Odlukom o visini naknade za rad Upravnih vijeća zdravstvenih ustanova²⁰ i iznosi 250 KM za predsjednika i 200 KM za članove na mjesečnom nivou. Naknada je isplaćivana svaki mjesec. Tokom 2022. godine Upravno vijeće je održalo 16 sjednica.

7.1.2.1.4 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 116.252 KM. Obračun amortizacije vrši se linearnom metodom (detaljnije u okviru točke 7.2.1.1 Izvješća).

7.1.2.1.5 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 48.103 KM, a odnose na usluge održavanja sredstava (24.449 KM), troškove zakupa (1.750 KM) i troškove neproizvodnih usluga (21.904 KM).

Troškovi održavanja sredstava najvećim dijelom se odnose na troškove tekućeg održavanja građevinskih objekata, vozila, medicinske i druge opreme koju Dom zdravlja koristi za obavljanje registrirane djelatnosti. Ove usluge obavljaju se na temelju zaključenih ugovora sa različitim dobavljačima nakon što su provedeni postupci javnih nabava za ove usluge.

7.1.2.1.6 Ostali rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 47.578 KM, a odnose se na troškove premija osiguranja (2.273 KM); troškove platnog prometa (10.380 KM); troškove PTT usluga (5.844 KM); troškove poreza, naknada, taksi (16.544 KM) i ostale nematerijalni troškove (12.517 KM).

Troškovi platnog prometa odnose se na plaćene bankarske provizije. Obavljenom revizijom utvrdili smo da Dom zdravlja nije proveo postupak javne nabave za usluge platnog prometa (detaljnije obrazloženo u točki 8. Izvješća).

7.1.3 Financijski rezultat

U 2022. godini iskazan je pozitivan financijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 93.665 KM.

Ne možemo potvrditi iskazani financijski rezultat jer:

- nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja starija od godinu dana (16.064 KM) sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti (točka 7.2.2.2 Izvješća);
- su u 2022. evidentirani prihodi koji se odnose na 2021. godinu u iznosu od 44.539 KM po osnovu potraživanja od liječnika specijalizanta po Sporazumu o otplati duga (točka 7.2.2.4 Izvješća).

7.2. BILANCA STANJA – IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU RAZDOBLJA

7.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilance iskazana je u tabeli:

	u KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
DUGOROČNA IMOVINA	1.438.727	1.278.553
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.438.727	1.278.553

²⁰ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 7/08



Stalna sredstva početno se vrednuju i iskazuju po trošku nabave. Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja utvrđeno je da će se mjerenje nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne i nematerijalne imovine vršiti metodom nabavne vrijednosti. Obavljenom revizijom konstatirano je da se sva stalna sredstva vrednuju po trošku nabave umanjeno za akumuliranu amortizaciju.

Dom zdravlja je nematerijalnu imovinu evidentirao i iskazao u okviru bilančne pozicije Nekretnina, postrojenja i opreme, što nije sukladno članku 3. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva, kojim je propisano da se nematerijalna imovina iskazuje u okviru pozicije Nematerijalna imovina. Nematerijalna imovina odnosi se na računovodstveni softver evidentiran u poslovne knjige 2019. godine u iznosu od 2.808 KM. U kolovozu 2023. godine izvršeno je pravilno evidentiranje.

7.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 1.438.727 KM (nabavne vrijednosti 2.935.056 KM i ispravke vrijednosti 1.496.329 KM).

Struktura i promjene u materijalnoj imovini prikazani su u tabeli:

u KM

	Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenje i oprema	Transportna sredstva	Mat. sr u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Nabavna vrijednost						
	na 1. 1. 2022.	46.149	1.352.514	632.058	406.956	285.618	2.723.295
	- izravna povećanja u 2022.	0	00	76.958	0	199.466	276.424
	- prijenos sa pripreme	0	267.093	0	0	(267.093)	0
	-otuđenje i rashodovanje	0	0	64.664		0	64.664
	na 31. 12. 2022.	46.149	1.619.607	644.352	406.956	217.991	2.935.056
2	Akumulirana amortizacija						
	na 1. 1. 2022.	0	703.656	436.529	304.555	0	1.444.742
	- amortizacija za 2022.	0	54.420	39.258	22.574	0	116.252
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	64.664	0	0	64.664
	na 31. 12. 2022.	0	758.076	411.123	327.129	0	1.496.329
3	Neto knjigov. vrijednost						
	na 1. 1. 2022.	46.149	648.857	195.528	102.401	285.618	1.278.553
	na 31. 12. 2022.	46.149	861.531	233.229	79.827	217.991	1.438.727

U okviru materijalnih stalnih sredstava iskazane su sljedeće pozicije:

Zemljište je iskazano u iznosu od 46.249 KM, a odnosi se na zemljište oko zgrade Doma zdravlja.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 861.531 KM. U poslovnim knjigama Doma zdravlja u okviru građevinskih objekata evidentirana su najvećim dijelom ulaganja: zgrada Doma zdravlja nabavne vrijednosti 205.923 KM, zgrada doma zdravlja – novi dio nabavne vrijednosti 239.144 KM, nova stolarija nabavne vrijednosti 58.397 KM, adaptacija dječijeg dispanzera nabavne vrijednosti 65.653 KM, zgrada hitne pomoći nabavne vrijednosti 38.557 KM, rekonstrukcija stomatologije nabavne vrijednosti 186.318 KM, rekonstrukcija obiteljske medicine nabavne vrijednosti 217.551 KM, dječji dispanzer – završni radovi nabavne vrijednosti 218.878 KM, dizalo nabavne vrijednosti 49.362 KM i centar za mentalno zdravlje 217.731 KM.

Tijekom 2022. godine izvršeno je povećanje vrijednosti građevinskih objekta za iznos ulaganja (267.093 KM), a odnosi se na: nadzor i montažu dizala (49.362 KM), za izvedene radove u potkrovlju zgrade u prethodnim godinama (142.279 KM) i za radove na krovu zgrade (75.452 KM). Smanjenje građevinskih objekta izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (54.420 KM).



Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 233.229 KM, a najvećim dijelom odnose se na medicinsku i računarsku opremu. Povećanje u iznosu 76.958 KM, najvećim dijelom odnosi se na nabavu stomatološke stolice (37.440 KM), nabavljenu uredsku opremu (5.200 KM) i kopirni aparat (2.508 KM). Smanjenje postrojenja i opreme izvršeno je za iznos otpisane opreme (64.654 KM) i iznos obračunate amortizacije (39.258 KM).

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 79.827 KM. Smanjenje vrijednost transportnih sredstava izvršeno za iznos obračunate amortizacije (12.574 KM).

Materijalna sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 217.991 KM, a najvećim dijelom ih čine radovi na krovu stomatologije (110.404 KM), radovi na garaži (63.091 KM) i tri nadstrešnice u ukupnom iznosu od 14.509 KM.

Povećanje materijalnih sredstava u pripremi u iznosu od 199.466 KM odnosi se na ulaganja u zgradu Doma zdravlja i predstavljaju ukupna ulaganja u 2022. godini na investicijama u tijeku. Smanjenje materijalnih sredstava u pripremi iskazano je u iznosu od 267.093 KM, a odnosi se na aktiviranje izvedenih radova na zgradi Doma zdravlja i nadzor i montažu dizala (što je obrazloženo u okviru građevinskih objekta).

Ulaganja iz prethodnih godina (radovi na krovu stomatologije, garaži, nadstrešnice i drugo) datiraju djelom iz 2017., 2019. i 2020. godine. Kako je prezentirano, radovi nisu okončani zbog nedostatka sredstava, a financiraju se najvećim dijelom iz donacija, što utječe na tijek izvođenja radova.

Amortizacija stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 116.252 KM, a vrši se linearnom metodom otpisa stalnih sredstava, i to za svako sredstvo pojedinačno tijekom procijenjenog korisnog vijeka sredstva.

Rashodovanje stalnih sredstava

U postupku obavljanja popisa povjerenstvo za popis stalnih sredstava predložio je za rashod neupotrebljivu uredsku i medicinsku opremu sadašnje vrijednosti u iznosu od 0 KM. Uredska oprema nabavne vrijednosti 5.876 KM i medicinska oprema nabavne vrijednosti 58.788 KM u potpunosti su otpisana. Predmetna stalna sredstva isknižena su iz knjigovodstvenih evidencija u 2022. godini.

Odlukom ravnatelja od 18. 1. 2023. godine formirano je povjerenstvo za uklanjanje rashoda po inventuri izvršenoj na 31. 12. 2022. godine. Nije prezentiran dokaz da su ta stalna sredstva zapisnički uništena ili predana ovlaštenim pravnim subjektima za odvoz otpadnog materijala, odnosno da ih je Dom zdravlja donirao ili prodao. Pritom nisu evidentirana u okviru izvanbilančne evidencije, kako bi se osiguralo njihovo praćenje i dokaz o porijeklu do konačnog rješavanja njihovog statusa.

S obzirom na značajan broj rashodovanih stalnih sredstava, kao i činjenicu da do okončanja revizije nije riješen status rashodovanih sredstava (bilo da se radi o zapisničkom uništenju i predaji ovlaštenim pravnim osobama za uništenje elektronskog i elektroničkog otpada, donaciji, prodaji i sl.), smatramo da bi trebala biti evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji do konačnog rješavanja statusa tih stalnih sredstava.

Preporuka:

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

Umanjenje vrijednosti sredstava

Zakonom o računovodstvu i reviziji (člancima 27. do 29.) utvrđena je obveza procjenjivanja vrijednosti imovine, obveza i kapitala u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, kao i da procjenu mogu vršiti ovlaštene osobe - procjenitelji. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacijsku ili poslovnu vrijednost pravnih osoba imovine, obveza i kapitala, a na temelju vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene budućih novčanih primitaka i izdataka sukladno pravilima struke.

Također, MRS-om 36 – *Umanjenje vrijednosti imovine* definirano je da na kraju svakog izvještajnog razdoblja subjekt procjenjuje ima li indicija da je vrijednost neke imovine umanjena, a ako takve indicije postoje subjekt je dužan izvršiti formalnu procjenu nadoknadivog iznosa. Ova obveza definirana je i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja.

Vrijednost stalnih sredstava u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazana je u neto iznosu od 1.438.727 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 nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, sukladno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o računovodstvenim politikama Doma zdravlja. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koja bi se utvrdila sukladno MRS-u 36, Zakonu i Pravilniku o računovodstvenim politikama, može se razlikovati od iskazane.**

Preporuka:

- ***na datum bilance vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o računovodstvenim politikama.***

Vlasništvo nad nekretninama

Uvidom u prezentirani zemljišnoknjižni uložak broj 56 od 18. 10. 2017. godine, utvrdili smo da je nekretnina uknjižena kao Općenarodna imovina pod upravom NO Gradske općine u Livnu udio 1/1. Prema prijepisu posjedovnog lista Službe za imovinsko pravne, geodetske poslove i katastar nekretnina iz 2010. godine posjednik nekretnina je Medicinski centar sa sljedećim katastarskim česticama 12/70, 12/71, 12/73 i 12/77, a čine ih zgrada općeg i zaraznog odjela, dvorište, garaže, vodoskok, zgrada zdravstvenog centra i zemljište oko zgrada, ukupne površine 13.930 m². U prethodnom razdoblju poduzete su određene aktivnosti, kao što je parcelacija, kako bi se predmetne nekretnine u zemljišnim knjigama upisale na Dom zdravlja, međutim do okončanja revizije one nisu završene.

Hipoteke i založno pravo

Dom zdravlja nema ograničenja u raspolaganju imovinom, niti su na nekretninama i pokretnim stvarima upisana založna prava u korist trećih osoba.

7.2.2 Kratkoročna imovina

7.2.2.1 Zalihe

Zalihe su iskazane u iznosu od 25.610 KM, a odnose se na zalihe lijekova (10.666 KM), zalihe stomatološkog materijala (5.925 KM), zalihe uredskog materijala (7.657 KM), zalihe materijala za čišćenje (1.362 KM).

Zalihe sirovina i materijala se početno vrednuju po trošku nabave, a za utrošak zaliha primjenjuje se metoda prosječne cijene. Pravilnikom o računovodstvu koji je bio u primjeni tijekom 2022. godine definirano je da se najmanje na dan svake bilance stanja vrši procjena neto prodajne vrijednosti svih zaliha.

Dom zdravlja nije vršio procjenu vrijednosti zaliha sukladno zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe i Pravilniku o računovodstvu.

7.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 17.798 KM. Najznačajnije potraživanje odnosi se na općinski sud Livno (11.316 KM) i Tušnica Livno (3.102 KM).

Potraživanja od kupaca su potvrđena izvodima otvorenih stavki (IOS-ima) u iznosu od 1.336 KM, što je 8% od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca. Obavljenom revizijom konstatirali smo da Dom zdravlja nije izvršio usuglašavanje potraživanja od kupaca sukladno članku 23. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, prema kojem su pravne osobe dužne da prije sastavljanja financijskih izvješća usuglase međusobna potraživanja i obveze (konfirmacija salda), a kao dokaz postojanja određenog stanja potraživanja i obveza koriste se knjigovodstveni podaci pravnih osoba koja se unose i potvrđuju odgovarajućom knjigovodstvenom ispravom – obrazac izvod otvorenih stavki.

Dom zdravlja ne prati potraživanja po ročnosti, niti ima uspostavljenu ročnu strukturu potraživanja od kupaca. Obavljenom revizijom utvrdili smo da Dom zdravlja na datum bilance ima iskazana potraživanja od kupaca koja su starija od godinu dana u iznosu od 16.064 KM. Dom zdravlja nije izvršio ispravku ovih potraživanja na teret rashoda perioda, kao ni procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja starijih od godinu dana u iznosu od 16.064 KM, sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti, koji uvodi koncept očekivanih kreditnih gubitaka, s ciljem realnog iskazivanja potraživanja i financijskog rezultata. To za posljedicu ima podcijenjene rashode u iznosu od 16.064 KM, što je imalo utjecaja i na financijski rezultat.

Preporuke:

- *prije sastavljanja financijskih izvješća izvršiti usuglašavanje potraživanja od kupaca sukladno članku 23. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH;*
- *ispravku vrijednosti potraživanja starijih od godinu dana vršiti na teret rashoda tekućeg razdoblja, a na datum bilance procijeniti očekivane kreditne gubitke sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i financijskog rezultata.*

7.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilance je sljedeća:

	u KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti:	343.003	439.269
Transakcijski računi – domaća valuta	278.990	234.093
Transakcijski računi – devizni račun	63.291	205.075
Blagajne – domaća valuta	722	101

Novac i novčani ekvivalenti na 31. 12. 2022. godine iskazani su u iznosu od 343.003 KM, a odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i blagajni. Transakcijski računi otvoreni su kod poslovnih banaka: UniCredit bank d.d. Mostar i Intesa Sanpaolo banka d.d. Sarajevo.

Blagajničko poslovanje uređeno je Pravilnikom o blagajničkom poslovanju iz 2010. godine, kojim su regulirane poslovne knjige i dokumentacija u blagajničkom poslovanju, kontrola blagajničkog poslovanja, tretman manjkova i viškova u blagajni, plaćanja gotovim novcem prema propisima o platnom prometu i porezu na dohodak, devizna blagajna i ostale odredbe.

Pravilnikom o blagajničkom poslovanju Doma zdravlja (članak 13.) definirano je da visina sredstava (blagajnički maksimum) koja se drže u KM – blagajni i deviznoj blagajni nije unaprijed ograničena, kao ni visina isplata iz KM i devizne blagajne, osim ako bi time bili povrijeđeni posebni propisi ili interesi Doma zdravlja. Navedeno nije sukladno članku 7. Uredbe o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem²¹, kojim je propisano da poslovni subjekti mogu u blagajni držati gotov novac do iznosa utvrđenog blagajničkim maksimumom koji se utvrđuje odlukom organa, sukladno općem aktu, na temelju prosječnih dnevnih isplata iz blagajne u prethodnom mjesecu, kao i drugih uvjeta koji su od utjecaja za potrebu držanja gotovog novca u blagajni.

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 72/15 i 82/15

Dom zdravlja nije utvrđivao visinu blagajničkog maksimuma, kao ni druge uvjete koji utječu na držanja gotovog novca u blagajni na način kako je to propisano Uredbom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Dom zdravlja naplatu dijela svojih prihoda vrši putem blagajne. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se blagajnički dnevnik ne zaključuje na kraju radnog dana kada je bilo promjena u blagajni, već je vođen za više dana (člankom 12. Pravilnika o blagajničkom poslovanju definirano je da se blagajna vodi i zaključuje po popunjenom blagajničkom dnevniku, ako ima promjena (uplata i isplata) tog dana ili više dana). Gotov novac, ostvaren obavljanjem registrirane djelatnosti, uplaćuje se istog radnog dana na račun kod ovlaštene organizacije. Također, promet preko blagajne evidentiran je u glavnoj knjizi na temelju blagajničkog dnevnika u zbirnom iznosu ostvarenog prometa za više dana. Blagajnički dnevnik nije numeriran na način kako bi se isključila mogućnost naknadnog dopisivanja. Navedeno nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Postupajući po preporuci danoj u Pismu menadžmentu, Dom zdravlja je u ožujku 2023. godine donio Pravilnik o blagajničkom poslovanju kojim je reguliran način utvrđivanja blagajničkog maksimuma i vođenja blagajničkog dnevnika, a blagajničko poslovanje i evidentiranje blagajničkog poslovanja uspostavljeno je sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem, osim u dijelu koji se odnosi na numeriranje blagajničkog dnevnika na način kako bi se isključila mogućnost naknadnog dopisivanja (u polje redni broj blagajničkog dnevnika unose se redni brojevi naloga za isplatu i uplatu tako da nije isključena mogućnost naknadnog dopisivanja).

Preporuka:

- ***Pravilnikom o blagajničkom poslovanju urediti vođenje blagajničkog dnevnika.***

7.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja iskazana su u iznosu od 39.236 KM, a odnose se na potraživanje po osnovu Presude na ime uplaćene specijalizacije iz oblasti oftalmologije. Pravosnažnom sudskom presudom Općinskog suda u Livnu na ime duga za specijalizaciju sa fizičkom osobom Domu zdravlja je priznato potraživanje u iznosu od 117.183 KM. Tužena i Dom zdravlja zaključili su Sporazum o otplati duga broj: 1-1201/28-19 od 11. 11. 2021. godine, prema kojemu je regulirano kako će dužnik dugovanje od 101.891 KM (iznos duga je umanjen za troškove postupka po presudi Općinskog građanskog suda u Zagrebu) koje ima prema vjerovniku izmiriti na način da uplati na račun vjerovnika iznos od 50.000 EUR, protuvrijednosti u konvertibilnim markama, a na način da prvi obrok u iznosu od 30.000 EUR protuvrijednosti u KM uplati jednokratno u roku od 45 dana od dana sklapanja Sporazuma, a preostali dio od 20.000 EUR protuvrijednosti u KM protekom pet godina od uplate prvog dijela. Dug od 30.000 EUR podmiren je u 2021. godini, a ostatak potraživanja od 20.000 EUR nije knjigovodstveno evidentiran. **Nakon obavljene prethodne revizije dana je preporuka u Pismu menadžmentu da se provedu odgovarajuća knjiženja i evidentiraju potraživanja i pripadajući prihod na temelju sudske presude na ime duga za specijalizaciju, kako bi financijska izvješća za 2022. godinu bila fer i objektivna. Dom zdravlja je izvršio knjigovodstveno evidentiranje na način da je priznao potraživanja i prihode u 2022. godini po ovom osnovu u iznosu od 44.539 KM. S obzirom na to da se, sukladno Konceptualnom okviru za financijsko izvješćivanje, prihod priznaje u bilanci uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obveza, koje se može pouzdano izmjeriti, bili su ispunjeni i uvjeti za iskazivanje prihoda po ovom temelju u 2021. godini.**

Budući da se radi o poslovnim događajima iz prethodne godine, nije bilo temelja da se priznaju prihodi u 2022. godini, a knjigovodstveno evidentiranje trebalo je provesti uvažavajući odredbe MRS-a 8 – *Računovodstvene politike, primjene računovodstvenih procjena i greške*. Navedeno je imalo za posljedicu da su prihodi u 2022. godini precijenjeni za 44.539 KM i da je akumulirani financijski rezultat podcijenjen za isti iznos.

Preporuka:

- *ispravku značajnih pogrešaka iz prethodnog razdoblja vršiti sukladno zahtjevima MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.*

7.2.3 Kapital

Na datum bilance iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

u KM

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
KAPITAL	(804.461)	(898.126)
Temeljni kapital	690.010	690.010
Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz pr. perioda	(1.588.136)	(1.903.114)
Višak prihoda tekućeg perioda	93.665	314.978

Temeljni kapital u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazan je u iznosu od 690.010 KM, a u izvodu iz sudskom registru iz 2008. godine iskazan je u iznosu od 2.000 KM. Kao osnivač upisana je Skupština Hercegbosanske županije sa 100% udjelom. Dom zdravlja nije izvršio usuglašavanje kapitala upisanog u sudskom registru sa iskazanim u poslovnim knjigama.

Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda iskazan je u iznosu od 1.588.136 KM.

Odredbama članka 54. Zakona o ustanovama Hercegbosanske županije²² definirano je da ustanova odgovara za svoje obveze cijelom svojom imovinom, a osnivač odgovara solidarno i neograničeno za obveze ustanove. Prema Statutu, Dom zdravlja odgovara za obveze sveukupnom svojom imovinom – potpuna odgovornost, a osnivač je solidarno i neograničeno odgovoran za obveze sukladno Zakonu. Člankom 55. Statuta definirano je da su obveze osnivača prema Domu zdravlja osiguranje sredstava za rad i razvoj, pokrivanje gubitka ukoliko je opravdan, te solidarna i neograničena odgovornost za obveze Doma zdravlja. Također, člankom 64. Statuta definirano je da, ako Dom zdravlja posluje s gubitkom, Upravno vijeće će nakon usvajanja završnog računa uputiti zahtjev osnivaču za pokrivanje gubitka, uz donesen plan sanacije i opravdanje gubitka.

S obzirom na to da Dom zdravlja iskazuje gubitak iznad visine kapitala, sukladno članku 64. Statuta upućivan je zahtjev osnivaču za pokrivanje gubitka (prezentirani su zahtjevi od 22. 2. 2022. i 23. 2. 2023. godine). Dom zdravlja je iskazao gubitak posljednji put za 2018. godinu. Nakon usvajanja završnog računa za 2018., Upravno vijeće je donijelo Odluku o pokrivanju gubitka za tu godinu s planom sanacije i opravdanjem gubitka i Odluku o pokriću gubitka ranijih godina sa zahtjevom osnivaču da pokrije iskazani gubitak ranijih godina.

Odlukama Upravnog vijeća o pokriću gubitka ranijih godina, iskazani dobitak za 2021. i 2022. godinu knjiženi su na umanje gubitka iznad visine kapitala.

Nije prezentirano da je osnivač poduzimao aktivnosti na pokriću iskaznog akumuliranog viška rashoda nad prihodima iz prethodnog perioda.

Preporuke:

- *poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje financijskih problema, kako bi se osigurao daljnji neometan rad Doma zdravlja sukladno Zakonu o ustanovama Hercegbosanske županije i Statutu;*
- *utvrditi činjenično stanje i stvarnu vrijednost vlasničkog kapitala Doma zdravlja s ciljem realnog iskazivanja kapitala u financijskim izvješćima i poduzeti aktivnosti na usklađivanju kapitala sa kapitalom u sudskom registru.*

²² „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 98/10

7.2.4 Obveze

7.2.4.1 Dugoročne obveze

Dugoročne obveze na datum bilance iskazane su u iznosu od 885.756 KM, a odnose se na odgođene prihode.

Odgođeni prihodi iskazani su u iznosu od 885.756 KM i odnose se na primljene donacije za nabavu dugoročne imovne, sukladno MRS-u 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

Strukturu primljenih donacija najvećim dijelom čine donirana sredstva iz proračuna Hercegbosanske županije za 2015. godinu za unapređenje dječjeg dispanzera i nabavu vozila (150.000 KM), donirana sredstva od Vlade Republike Hrvatske (RH) za krov Doma zdravlja iz 2018. godine (113.708 KM), donirana sredstva Vlade Japana (122.496 KM) i općine Livno (20.000 KM) iz 2019. godine za nabavu kola hitne pomoći, donirana sredstva Vlade RH za izgradnju krova u 2022. godini (220.006 KM), donirana sredstva za stomatološku stolicu od Zavoda (25.000 KM) i donacija Vlade RH za nabavu ultrazvuka u 2022. godini (59.645 KM). Tekuća amortizacija doniranih sredstava za 2022. godinu iznosila je 68.829 KM.

7.2.4.2 Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 1.783.079 KM, a odnose se na financijske obveze po amortiziranom trošku (86.269 KM) i ostale obveze, uključujući i razgraničenja (1.696.819 KM).

Financijske obveze po amortiziranom trošku

Financijske obveze po amortizacijskom trošku odnose se na obveze prema dobavljačima, a najznačajnija obveza na datum bilance iskazana je prema JP „Elektroprivreda HZ HB“ d.d. Mostar (53.022 KM). Obveza je nastala po temelju duga za utrošenu električnu energiju za razdoblje od 2. 4. 2003. do 19. 3. 2005. godine kada su Dom zdravlja i Županijska bolnica „Dr. Fra Mihovil Sučić“ Livno (Županijska bolnica) bili u sastavu Medicinskog centra Livno. Obavljenom prethodnom revizijom konstatirano je da je JP „Elektroprivreda HZ HB“ d.d. Mostar 2. 4. 2003. godine pokrenula spor za naplatu potraživanja od Županijske bolnice i Doma zdravlja po temelju duga za električnu energiju nastao u razdoblju 2. 4. 2003. do 19. 3. 2005. godine, te da je donesena presuda Županijskog suda u Livnu 2008. godine na iznos od 678.480 KM, sa zakonskom zateznom kamatom i troškovima postupka u iznosu od 3.854 KM. Presudom se Županijska bolnica i Dom zdravlja obvezuju da solidarno isplate ovaj dug (iz presude nije vidljivo koliko se odnosi na Županijsku bolnicu, a koliko na Dom zdravlja). JP „Elektroprivreda HZ HB“ d.d. Mostar i Županijska bolnica Livno zaključili su 21. 10. 2019. godine Ugovor o obročnoj otplati duga za koju naplatu je određena ovrha. Ovim Ugovorom Županijska bolnica se obvezala cjelokupno dugovanje (880.033 KM) izmiriti u 60 jednakih mjesečnih obroka (posljednji obrok dospijeva na naplatu 25. 9. 2024. godine). Navodimo da Dom zdravlja nije vršio nikakva plaćanja po osnovu spornog duga prema JP „Elektroprivreda HZ HB“ d.d. Mostar, odnosno prema Županijskoj bolnici, niti je prezentirano da Županijska bolnica potražuje sredstva po ovom osnovu od Doma zdravlja. Dom zdravlja je postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu preispitao osnovanost iskazivanja ovih obveza i izvršio otpis obveza u iznosu od 87.479 KM.

Ukupni iznos potvrđenih obveza prema dobavljačima je 22.197 KM, što je 26% od ukupno iskazanih obveza prema dobavljačima. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je najmanje 62.957 KM obveza starije od 12 mjeseci.

Ostale obveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obveze, uključujući i razgraničenja na datum bilance iskazane su u iznosu od 1.696.819 KM, a najvećim dijelom se odnose se na obveze za neto plaće i naknade (212.914 KM); obveze za ostala neto primanja (21.979 KM) i obveze po osnovu poreza i doprinosa iz i na plaću (1.457.892 KM).

Obveze za neto plaće i naknade odnose se na obveze za neto plaću za decembar 2022. i obračunate razlike plaća po odluci ravnatelja, sukladno Kolektivnom ugovoru o pravima i obvezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije, medicinskih sestara i tehničara i pomoćnih radnika u djelatnosti zdravstva na području HBŽ (detaljno obrazloženo u točki 7.1.2.1.3 Izvješća).

Obveze za ostala neto primanja odnose se na obračunate naknade za prijevoz na posao i s posla (5.040 KM) i obračunatu naknadu za ishranu u toku rada (topli obrok) 16.939 KM za decembar 2022. godine, koje su isplaćene u januaru 2023. godine.

Obveze po osnovu poreza i doprinosa iz i na plaću iskazane su u iznosu od 1.457.892 KM, od čega se 158.165 KM odnosi na obveze za poreze i doprinose iz i na plaću za prosinac 2022. godine, a preostali iznos od 1.299.727 KM na neizmirene obveze iz ranijeg razdoblja.

Obavljenom revizijom utvrdili smo da su obveze po osnovu poreza i doprinosa iz plaće i na plaću u 2022. godini obračunate i uplaćene pri isplati plaće sukladno važećim propisima.

Prezentiran nam je Sporazum o plaćanju dužnih javnih prihoda u ratama broj: 13/10-15-22-574-3/15 M.S. od 20. 4. 2015. koji je Porezna uprava FBiH zaključila sa Domom zdravlja, prema kojemu je odobreno plaćanje u 36 rata neizmirenih obveza za poreze i doprinose, troškova prisilne naplate i kamate koje su utvrđene inspekcijskim nadzorom i koje odnose se na period od 1. 6. 2010. do 31. 5. 2015. godine. Sporazumom je utvrđeno da ukupna obveza Doma zdravlja iznosi 4.284.672 KM za kontrolirani period (glavni dug 1.597.454 KM; kamate 2.559.159 KM; trošak prisilne naplate 128.059 KM). Dom zdravlja je u međuvremenu izmirio dio obveza. Porezna uprava je 27. 6. 2016. donijela Rješenje o ograničenju prava raspolaganja novčanim sredstvima na računu zbog neizmirenih obveza po osnovu javnih prihoda u iznosu od 1.868.995 KM, koje je Zaključkom od 18. 7. 2016. stavila izvan snage i privremeno obustavila izvršenje Rješenja.

Ravnatelj je 23. 3. 2023. uputio Županijskom poreznom uredu Livno Zamolbu da u svrhu finansijske konsolidacije dostavi podatke o iznosima dugovanja koja su predmet prisilne naplate, kao i podatke o poreznom dugu koji nije predmet prisilne naplate. Županijski porezni ured Livno dostavio je podatke koje se vode u službenim evidencijama Odsjeka za prisilnu naplatu zaključno sa 31. 12. 2022., prema kojima dug Doma zdravlja koji je predmet prisilne naplate iznosi 1.525.089 KM (glavni dug 1.305.491 KM; kamate 89.603 KM; trošak prisilne naplate 129.995 KM), a dok dug koji se vodi u službenim evidencijama Županijskog poreznog ureda Livno za koji nije izdan nalog za plaćanje iznosi 343.407 KM (dug se odnosi na razdoblje travanj 2008. godine do siječanj 2009. godine za poreze i doprinose). **Dakle, ukupan dug prema Poreznoj upravi FBiH, prema podacima koje je dostavio Županijski porezni ured Livno, na 31. 12. 2022. godine iznosi 1.868.496 KM.** Ravnatelj je u svrhu konsolidacije dostavio Ministarstvu rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije 28. 4. 2023. godine izjavu kojom je potvrdio da je suglasan sa podacima o stanju duga Doma zdravlja koji se vodi u službenim evidencijama Odsjeka za prisilnu naplatu zaključno s 31. 12. 2022. godine.

Dom zdravlja u prethodnim razdobljima uz isplate plaća nije izmirivao obveze za pripadajuće poreze i doprinose, što nije skladno Zakonu o doprinosima.

Na temelju prezentirane dokumentacije utvrđeno je da su obveze po osnovu poreza, doprinosa i obračunatih kamata na neplaćene obveze prema Poreznoj upravi FBiH na 31. 12. 2022. godine manje iskazane za 568.769 KM u odnosu na obveze koje se vode u evidencijama Porezne uprave FBiH. To nije sukladno Konceptualnom okviru za finansijsko izvješćivanje i Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, a ima utjecaja i na akumulirani finansijski rezultat. Utvrđena razlika se odnosi na glavni dug za doprinos za penzijsko-mirovinsko osiguranje u iznosu od 479.166 KM i obračunate kamate u iznosu od 89.603 KM. Navedeno ukazuje na to da su u Finansijskim izvješćima za 2022. godinu obveze podcijenjene i da je precijenjen akumulirani finansijski rezultat za 568.769 KM.

Osim toga, Dom zdravlja nije izvršio usklađivanje stanja obveza s Poreznom upravom FBiH po temelju poreza i doprinosa na 31. 12. 2022., prije sačinjavanja finansijskih izvješća za 2022., kako je propisano člankom 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (točka 7.2.5 Izvješća).

Preporuka:

- ***obveze za poreze i doprinose evidentirati i iskazivati sukladno Konceptualnom okviru za financijsko izvješćivanje, te izvršiti uplatu pripadajućih poreza i doprinosa sukladno Zakonu o doprinosima.***

7.2.5 Popis sredstava i obveza

Odlukom ravnatelja od 6. 12. 2022. godine donesena je Odluka o redovnom i potpunom popisu sredstava i izvora sredstava za 2022. godinu. Utvrđen je rok prikupljanja popisnih listi i sačinjavanja elaborata o popisu, koji se podnosi ravnatelju do 31. 1. 2023. godine. Odlukom ravnatelja imenovana su dva povjerenstva za izvršenje redovnog i potpunog popisa imovine i obveza na 31. 12. 2022. godine, te Središnje popisno povjerenstvo. Način, rokovi vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđen je Pravilnikom o računovodstvu iz 2010. godine. Novi Pravilnik o popisu imovine i obveza donesen je u ožujku 2023. godine.

Odlukom ravnatelja od 23. 1. 2023. godine usvojen je Elaborat o izvršenom redovnom godišnjem popisu sredstava i izvora sredstava, potraživanja i obveza.

Na temelju dostavljenih zapisnika i popisnih listi od povjerenstva za popis, Središnje popisno povjerenstvo utvrdilo je stanje imovine i obveza (financijsku imovinu, potraživanja i obveze, zemljište i građevinske objekte, nekretnine postrojenja i oprema u pripremi, opremu, transportna sredstva i sitan inventar). Na temelju prezentirane dokumentacije konstatiramo da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Međutim popisno povjerenstvo nije sačinilo popisnu listu pojedinačno po svim dobavljačima (86.269 KM) i kupcima (17.798 KM) prema kojima nisu izmirene obveze i naplaćena potraživanja sa 31. 12. 2022. godine. Popisom su samo preuzeta potraživanja i obveze u zbirnim stanjima iz knjigovodstvene evidencije.

Konstatiramo da popisno povjerenstvo nije izvršilo popis ostalih kratkoročnih potraživanja, evidentiranih u poslovnim knjigama u iznosu od 39.236 KM. Popisom nisu obuhvaćeni ni odgođeni prihodi (885.756 KM).

Dom zdravlja nije osigurao izvod otvorenih stavki od Porezne uprave FBiH sa stanjima na 31. 12. 2022. godine s ciljem usuglašavanja neizmirenih obveza za poreze i doprinose, kako je propisano člankom 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Na datum bilance obveze za poreze i doprinose koje se odnose na prethodna razdoblja iskazane su u iznosu od 1.299.727 KM. Skrećemo pažnju da je obavljenom revizijom utvrđeno da su obveze po temelju neplaćenih javnih prihoda iz prethodnog razdoblja manje iskazane na datum bilance za 568.769 KM.

Nije izvršen sveobuhvatan popis, jer popisom nisu obuhvaćena potraživanja od kupaca i ostala potraživanja, odgođeni prihodi, obveze prema dobavljačima, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. To upućuje da popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem nisu izvršeni sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH. Osim toga, prije sastavljanja financijskih izvješća nije izvršeno usuglašavanje obveza po osnovu poreza i doprinosa sa Poreznom upravom FBiH, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na 31. 12. 2022. godine.

Preporuke:

- ***godišnjim popisom obuhvatiti potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, obveze prema dobavljačima i odgođene prihode, te provesti usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH;***
- ***prije sastavljanja financijskih izvješća izvršiti usuglašavanje obveza po osnovu poreza i doprinosa sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

7.3. IZVJEŠĆE O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tijekovima za 2022. godinu iskazan je negativan novčani tijek u iznosu od 96.266 KM. Iznos gotovine na početku i na kraju izvještajnog razdoblja odgovara iznosu gotovine iskazane u Bilanci stanja. Izvješće o gotovinskom tijeku sačinjeno je prema Pravilniku o sadržaju i formi financijskih izvješća za gospodarska društva, po izravnoj metodi.

7.4. IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvješće o promjenama na kapitalu sačinjeno je sukladno Pravilniku o sadržaju i formi obrasca izvješća o promjenama na kapitalu. U Izvješću o promjenama na kapitalu za 2022. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilanci stanja i Bilanci uspjeha.

7.5. BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija financijskih izvješća, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvješću o financijskom položaju, izvješću o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvješću o promjenama na kapitalu i izvješću o novčanim tijekovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvješćima, i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uvjete za priznavanje u tim izvješćima. Osim navedenog, i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi financijskog izvješćivanja kao i članak 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH sadrže zahtjeve za objavama u bilješkama uz financijska izvješća i da one moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnih osoba. Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, člankom 4. propisano je da su pravne osobe dužne da sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje informacija u financijskim izvješćima vrše sukladno ovom zakonu, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

U Bilješkama uz financijska izvješća dani su statistički podaci po bilančnim pozicijama (povećanje, smanjenje, udio), a nisu dane potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima financijskih izvješća sukladno zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz financijska izvješća. U Bilješkama nije obrazložen kapital, za koji je obavljenom revizijom utvrđeno da nije usuglašen s kapitalom iskazanim u sudskim registru (detaljnije u točki 7.2.3 Izvješća).

Sukladno točki 25. MRS-a 1 – Presentacija financijskih izvješća, Dom zdravlja treba, pri sastavljanju financijskih izvješća, procijeniti sposobnost subjekta da nastavi poslovati u vremenski neograničenom razdoblju. Subjekt je dužan sastavljati financijska izvješća na temelju načela stalnosti poslovanja, osim ako uprava ne namjerava likvidirati 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 uvjete koji mogu dovesti u veliku sumnju mogućnost subjekta da nastavi poslovati u neograničenom periodu, subjekt je dužan da objavi svaku takvu neizvjesnost.

Dom zdravlja ima akumulirani višak rashoda iz ranijih godina u iznosu od 1.588.136 KM, što za posljedicu ima iskazan gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 804.461 KM. Ukupne obveze na 31. 12. 2022. godine iznosile su 2.668.835 KM, od čega se na dugoročne obveze odnosi 885.756 KM, a na kratkoročne 1.783.079 KM. Tekuća imovina na 31. 12. 2022. godine iznosila je 425.647 KM (na računima iskazano stanje 343.003 KM). Navedeno ukazuje na to da Dom zdravlja tekućim sredstvima nije u mogućnosti pravovremeno izmirivati dospelje obveze. Pokazatelj tekuće likvidnosti na datum bilance iznosio je 0,23. To potvrđuje i činjenica da Dom zdravlja na datum bilance ima neizmirene obveze prema Poreznoj upravi FBiH u iznosu od 1.299.727 KM koje se odnose na prethodno razdoblje, koje nije usuglasio kako to nalaže Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH (detaljnije u točkama 7.2.4.2 i 7.2.5 Izvješća). Ove okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Doma zdravlja da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

Pri sastavljanju finansijskih izvješća Dom zdravlja nije procijenio sposobnost da nastavi poslovati u vremenski neograničenom razdoblju, niti objavio značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja. Samim tim finansijska izvješća ne sadrže objavu značajnih neizvjesnosti sukladno točki 25. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvješća.

Bilješke uz Godišnja finansijska izvješća nisu sastavljene sukladno članku 47. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvješća, i ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja.

Preporuka:

- *izvršiti procjenu sposobnosti Doma zdravlja da nastavi poslovati u vremenski neograničenom razdoblju i sačiniti bilješke uz finansijska izvješća sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvješća, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

8. JAVNE NABAVE

Plan javnih nabava (u daljnjem tekstu: Plan) donesen je 8. 2. 2022. godine, kojim je planirana nabava roba i usluga u vrijednosti od 315.700 KM. Dopunjavao je tri puta tijekom 2022. godine, a nakon posljednje dopune planirana je nabava roba i usluga u vrijednosti od 775.800 KM. Planirano je da se provedu ukupno 34 postupka javnih nabava, od toga četiri otvorena postupka (514.500 KM), osam konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (183.000 KM) i 22 izravna sporazuma (78.300 KM).

U 2022. pokrenuto je i realizirano 27 postupaka javnih nabava, od čega jedan otvoreni postupak (37.440 KM), jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja (32.643 KM), pet konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (117.258 KM) i dvadeset izravnih sporazuma (67.712 KM).

Izvršili smo uvid u procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača putem javne nabave u ukupnoj vrijednosti od 192.752 KM (40% realiziranih javnih nabava – 484.884 KM), i to: jedan otvoreni postupak u vrijednosti 37.440 KM, četiri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda ukupne vrijednosti 96.207 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u vrijednosti 32.643 KM i sedam izravnih sporazuma ukupne vrijednosti 26.462 KM.

Nabava stomatološke stolice provedena je otvorenim postupkom. Nabava je planirana Planom, procijenjene vrijednosti u iznosu od 135.000 KM za četiri stomatološke stolice. Postupak nabave pokrenut je za jednu stomatološku stolicu. Prema Odluci ravnatelja o pokretanju postupka od 22. 2. 2022. godine procijenjena vrijednost nabave jedne stomatološke stolice je 29.000 KM. Postupak je objavljen na portalu Agencije za javne nabave 9. 5. 2022. godine. Kriterij dodjele ugovora je ekonomski najpovoljnija ponuda. Tendersku dokumentaciju preuzelo je osam dobavljača, a dostavljena je samo jedna ponuda od „Sanitaria dental“ d.o.o. Mostar u iznosu od 32.000 KM. Ponuda je ocijenjena kao tehnički prihvatljiva, te je Povjerenstvo prihvatilo ponudu, iako je ponuđena cijena viša od procijenjene vrijednosti za 10%. Skrećemo pažnju da su sredstva osigurana za ovu nabavu budući da je pokrenuta nabava jedne stolice od prvobitno planirane četiri. Ugovor sa odabranim dobavljačem zaključen je 10. 6. 2022. godine u iznosu od 32.000 KM bez PDV-a.

Nabava peleta provedena je pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja. Na temelju Odluke o poništenju postupka od 20. 9. 2022. godine utvrdili smo da je pokretanje pregovaračkog postupka zasnovano na poništenju otvorenog postupka jer nije dostavljena nijedna ponuda u određenom krajnjem roku. Odluka o pokretanju pregovaračkog postupka donesena je 10. 10. 2022. godine. Procijenjena vrijednost nabave peleta po pregovaračkom postupku je 28.000 KM. Nakon pregovaranja upućen je poziv za dostavljanje konačne ponude ponuditelju „AG Eco Flame“ d.o.o Livno, sa kojim je zaključen ugovor u vrijednosti od 27.900 KM bez PDV-a.

Nabava i ugradnja električnog dizala provedena putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Procijenjena vrijednost nabave je 35.000 KM. Nabava i ugradnja električnog dizala financirana je sredstvima Grada Livna u iznosu od 10.500 KM i sredstvima Doma zdravlja u iznosu od 20.000 KM, kriterij za dodjelu ugovora ekonomski najpovoljnija ponuda. Postupak nabave pokrenut je Odlukom od 8. 2. 2022. godine i objavljen na Portalu Agencije za javne nabave. Obavljenom revizijom utvrdili smo da je tendersku dokumentaciju preuzelo osam pravnih lica, a s obzirom da Obrazac za cijenu ponude (Prilog 3. tenderske dokumentacije) nije bio objavljen na odgovarajući način 17. 2. na portalu Agencije za javne nabave objavljena je izmjena tenderske dokumentacije koju je preuzelo pet pravnih lica. Dostavljene su dvije ponude „Tri best“ d.o.o. Banja Luka (34.540 KM) i „Euro prost“ d.o.o. Gračanica (34.800 KM). Ugovor je zaključen 28. 3. 2022. godine sa „Tri best“ d.o.o. Banja Luka u vrijednosti od 34.540 KM, ugovoreni rok za isporuku i ugradnju električnog dizala je 40 dana od dana uvođenja u posao. Nadzor ugradnje električnog dizala izvršen je od PMP d.o.o. Kupres, nabava realizirana 17. 5. 2022. godine.

Nabava uredskog i tiskarskog materijala provedena je putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Nabava planirana u Planu, a procijenjena vrijednost nabave je 20.000 KM. Nabava podijeljena u tri lota (lot 1 - uredski materijal, lot 2 – tiskarski materijal, lot 3 – toneri). Nabava tonera, uredskog i tiskarskog materijala pokrenuta je Odlukom 2. 2. 2022. godine i objavljena na portalu Agencije za javne nabave. Obavljenom revizijom utvrdili smo da je tendersku dokumentaciju preuzelo 19 pravnih subjekata, ponude dostavilo 5 ponuđača za više lotova, i to:

- lot 1 – uredski materijal, dostavljene četiri ponude, provedena e-aukcija, nakon čega je zaključen okvirni sporazum s „R&S“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti 3.037 KM, ugovorena je sukcesivna isporuka u roku tri dana od dana narudžbenice;
- lot 2 – tiskarski materijal, dostavljene su tri ponude, provedena e-aukcija, a nakon provedene e-aukcije najpovoljnija ponuda dana je od „Tiskare Periša“ d.o.o. Livno u iznosu od 11.000 KM. Izjavljena je žalba „Tiskare Periša“ d.o.o. Livno. U žalbi je navedeno da je ponuda „Plana Plus“ d.o.o. Zenica nevaljana i da je treba odbaciti, da se e-aukcija poništi, a ponuda „Tiskare Periša“ d.o.o. Livno prihvatiti i da joj se dodijeli Ugovor. Dom zdravlja je ocijenio Žalbu neutemeljenom i dostavio je Uredu za razmatranje žalbi, koju je Ured Zaključkom od 31. 3. 2022. godine odbacio kao neurednu. Okvirni sporazum zaključen sa drugorangiranim ponuđačem „Plan Plus“ d.o.o. Zenica u vrijednosti od 11.062 KM jer prvorangirani ponuđač nije dostavio dokumentaciju iz članka 45. i 47. Zakona o javnim nabavama. Ugovorena je sukcesivna isporuka u roku tri dana od dana narudžbenice;
- lot 3 – toneri dostavljene su tri ponude, provedena je e-aukcija, a nakon provedene e-aukcije zaključen je okvirni sporazum s „Netcom“ d.o.o. Livno u vrijednosti od 1.390 KM, ugovorena sukcesivna isporuka u roku tri dana od dana narudžbenice.

Uvidom u uzorkovane fakture i otpremnice nismo utvrdili odstupanja od zaključenih okvirnih sporazuma/ugovora.

Nabava stomatološkog materijala provedena je konkurentskim zahtjevom za dostavu ponuda. Nabava planirana u Planu. Procijenjena vrijednost nabave 17.500 KM. Postupak je pokrenut odlukom ravnatelja od 24. 10. 2022. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 10 potencijalnih dobavljača. Ponude su dostavila četiri dobavljača „Total dent“ d.o.o. Banja Luka (19.317 KM), „Gema“ d.o.o. Mostar (21.938 KM), „Krajina grup“ d.o.o. Banja Luka (21.447 KM) i „Sanitaria dental“ d.o.o. Mostar (21.372 KM). Provedena je e-aukcija nakon čega je zaključen okvirni sporazum sa dobavljačem „Total dent“ d.o.o. Banja Luka u vrijednosti od 19.317 KM.

Izvršili smo uvid u pet provedenih izravnih postupaka nabave, i to: nabavu setova za PCR COVID-19, briseva s transportnim medijima za PCR testiranje, mokri sauger i stolni mikromotor, parodontološki instrumentarij, građevinski elektromaterijal. Uvidom u uzorkovane fakture i otpremnice nismo utvrdili odstupanja od ugovora.

Revizijom je konstatirano da Dom zdravlja nabavu lijekova nije vršio sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama, iako je to bio u obavezi prema članku 4. Zakona o javnim nabavkama. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da Dom zdravlja nije proveo postupke javnih nabava lijekova, niti zaključivao ugovore za nabavu lijekova u ukupnoj vrijednosti od 34.250 KM. Također, nisu provedene javne nabave za usluge platnog prometa u 2022. godini. Ugovor o otvaranju i vođenju računa i obavljanju poslovanja unutarnjeg platnog prometa zaključen je 15. 1. 2001. godine na neodređeno vrijeme (obavljanje platnog prometa vrši se uz obračun i plaćanje naknade).

Navedeno ukazuje na to da Dom zdravlja nije postupao transparentno i osigurao pravičnu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, kako to nalaže Zakon o javnim nabavama.

Preporuka:

- *postupke nabava roba i usluga vršiti sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu Dom zdravlja je 22. 9. 2023. godine dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su dana na nalaze i preporuke u vezi sa: obvezama po temelju poreza, doprinosa na neplaćene obveze prema Poreznoj upravi FBiH koje nisu knjigovodstveno evidentirane; okolnostima koje stvaraju sumnju u sposobnost Doma zdravlja da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem; neusuglašenosti Statuta sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije; sistematiziranim i popunjenim radnim mjestima; poduzimanjem aktivnosti na osiguranju rješenja o ispunjenju propisanih uvjeta glede prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme, sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije; planom rada i razvoja i godišnjim planom rada; vođenjem evidencija o radnom vremenu; angažiranjem izvršitelja za radna mjesta sistematizirana Pravilnikom o radu; poduzimanjem aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje financijskih problema; nabavom lijekova i unutarnjim aktima Doma zdravlja.

Uvažena su i inkorporirana u konačno Izvješće obrazloženja koja se odnose na:

- usklađivanje Statuta sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije, s obzirom na to da je Upravno vijeće usvojilo Izmjene i dopune Statuta 15. 6. 2023. godine, koje su upućene osnivaču na suglasnost;
- donošenje unutarnjih akata u 2023. godini, i to: Pravilnik o popisu imovine i obveza, Pravilnik o uporabi sanitetskih i putničkih vozila, Pravilnik o reprezentaciji i poklonima i Pravilnik o financijskom poslovanju;
- poduzimanje aktivnosti na osiguranju rješenja o ispunjenju propisanih uvjeta sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije, s obzirom na to da je Dom zdravlja 20. 9. 2023. godine uputio Ministarstvu rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije Zahtjev za izdavanje Rješenja o ispunjenju propisanih uvjeta glede prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme;
- poduzimanje aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje financijskih problema, kako bi se osigurao daljnji neometan rad Doma zdravlja, sukladno Zakonu o ustanovama Hercegbosanske županije i Statutu. U komentaru je navedeno da Dom zdravlja svake godine nakon usvajanja završnog računa dostavlja osnivaču Izvješće o poslovanju. U slučajevima kada poslovna godina završi s iskazanim gubitkom, Upravno vijeće Doma zdravlja donosi odluku o pokrivanju gubitka s planom sanacije i opravdanjem gubitka, te odluku o pokriću gubitka ranijih godina sa zahtjevom osnivaču da pokrije iskazani gubitak ranijih godina.

Kao dokaz uz komentar je dostavljen akt upućen osnivaču o dostavljanju Izvješća o poslovanju za 2022. godinu, kao i dokumentacija upućena osnivaču za 2018., kada je Dom zdravlja poslovao s gubitkom (Odluka o usvajanju završnog računa za 2018. godinu, Odluka o pokrivanju gubitka za 2018. s planom sanacije i opravdanjem gubitka, Odluka o pokriću gubitka ranijih godina).

Obrazloženje i dokumentacija je uvaženo i inkorporirano u Izvješće, ali nije imalo utjecaja na zaključak i danu preporuku, s obzirom na to da nije prezentirano da je osnivač poduzimao aktivnosti na pokriću iskazanog akumuliranog viška rashoda nad prihodima iz prethodnog razdoblja, zbog čega je skrenuta pažnja u isticanju pitanja, sukladno ISSAI-ju 2706 – Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora, i ne utječe na dano mišljenje. Sukladno članku 54. Zakona o ustanovama Hercegbosanske županije i Statutu, osnivač odgovara solidarno i neograničeno za obveze Doma zdravlja, a obveze osnivača prema Domu zdravlja su i osiguranje sredstava za rad i razvoj i pokrivanje gubitka ako je opravdan.

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

- u vezi s obvezama po temelju poreza, doprinosa i obračunatih kamata prema Poreznoj upravi FBiH koje nisu knjigovodstveno evidentirane, u komentaru je navedeno da do toga dolazi zbog različitog evidentiranja i tretiranja uplata od Doma zdravlja za obveze po temelju doprinosa za mirovinsko osiguranje zaposlenika prilikom odlaska u mirovinu. Dom zdravlja umanjuje obvezu za doprinose, a Porezna uprava FBiH je najprije podmirivala zatezne kamate obračunate na neplaćene obveze, a od ostatka bi se umanjivala obveza za doprinose. Zbog nedostatka informacija o obračunatim zateznim kamatama, one nisu bile knjigovodstveno evidentirane, pa ih nisu mogli ni umanjivati. U komentaru se naglašava da su to obveze iz ranijeg razdoblja, što je i konstatirano u Izvješću, a evidentiranje kamata bi bilo velik teret i imalo težak učinak na financijski rezultat, a samim tim i na akumulirani nepokriveni višak rashoda iz prethodnog razdoblja. Nije dostavljena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da se neevidentirane obveze odnose na obračunate kamate prema Poreznoj upravi FBiH.

Sukladno odredbama Konceptualnog okvira za financijsko izvješćivanje, rashodi se priznaju u bilanci uspjeha kad dođe do smanjenja budućih ekonomskih koristi vezanih za smanjenje imovine ili povećanje obveza, koje se može pouzdano izmjeriti. Neevidentiranje obračunatih kamata, odnosno obveza prema Poreznoj upravi FBiH, u poslovnim knjigama za posljedicu ima da financijska izvješća ne daju točne podatke o ukupnim obvezama prema Poreznoj upravi FBiH, kao i o akumuliranom financijskom rezultatu;

- u obrazloženju vezanom za okolnosti koje stvaraju sumnju u sposobnost Doma zdravlja da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem navedeno je da se iznos kratkoročnih obveza najvećim dijelom odnosi na obveze iz ranijeg razdoblja, da se na obveze prema Poreznoj upravi FBiH iz ranijeg razdoblja odnosi 1.299.727 KM, a na obveze prema JP „Elektroprivreda HZ-HB“ d.d. Mostar 53.022 KM, što je i konstatirano u Izvješću. Kada su u pitanju tekuće obveze, one se izmiruju u zakonskom roku, zbog čega se smatra da vremenski neograničeno poslovanje nije upitno. Iskazani gubici nastali su u razdoblju od 2002. do 2013. godine i 2015., 2016. i 2018. godine. Od 2019. godine Dom zdravlja posluje s pozitivnim rezultatom, a akumulirani višak rashoda je rezultat poslovanja ranijeg razdoblja. Nakon svakog usvajanja završnog računa Upravno vijeće upućuje zahtjev osnivaču za pokrivanje ranije akumuliranih gubitaka. Osnivač nije izvršavao svoju obvezu, niti se očitovao po navedenom. Također, u komentaru je navedeno da zbog nedostatka novčanih sredstava u ranijem razdoblju Dom zdravlja nije bio u mogućnosti izvršavati dospjele obveze, te je bilo očekivano da će u budućnosti obveze prerasti mogućnosti Doma zdravlja i da će nagomilane obveze postati teret budućem vodstvu.

Revizijom su utvrđene okolnosti koje stvaraju sumnju u sposobnost Doma zdravlja da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, koje su detaljnije obrazložene u Izvješću. Dom zdravlja tekućim sredstvima nije u mogućnosti pravovremeno izmirivati dospjele obveze (pokazatelj tekuće likvidnosti na datum bilance iznosio je 0,23). To potvrđuje i činjenica da Dom zdravlja na datum bilance ima neizmirene obveze prema Poreznoj upravi FBiH u iznosu od 1.299.727 KM, koje se odnose na prethodno razdoblje (a koje su prema evidencijama Porezne uprave FBiH veće za 568.769 KM). Osim toga, osnivač nije poduzimao aktivnosti na pokriću gubitka iznad visine kapitala koji je na 31. 12. 2022. godine iznosio 804.461 KM;

- u vezi s preporukom koja se odnosi na sačinjavanje i usvajanje plana rada i razvoja i godišnjeg programa rada sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije i Statutu, u komentaru je navedeno da je Dom zdravlja usvojio Plan poslovanja za razdoblje 2023. – 2025. godine, koji je dostavljen uz komentar. Skrećemo pažnju na to da se dana preporuka odnosi na obvezu Upravnog vijeća da utvrdi plan rada i razvoja i godišnji program rada, a ne na trogodišnji plan poslovanja. Ova obveza Upravnog vijeća propisana je Izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije i članom 20. Statuta;
- u obrazloženju vezanom za vođenje evidencija o radnom vremenu navedeno je da je Dom zdravlja postupio po ovoj preporuci nakon provedene prethodne revizije i da evidencije sadrže sve propisane podatke. Također, u komentaru je navedeno kako je Ured za reviziju konstatirao da se u evidencijama ne evidentira korištenje pauze. Međutim, Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu navodi da se vodi vrijeme neprisustva na poslu – vrijeme korištenje odmora (tjednog i godišnjeg).

U Izvješću je navedeno da je Dom zdravlja uspostavio nove evidencije po preporuci nakon obavljene prethodne revizije. Međutim, uvidom u evidencije konstatirano je da kod svih djelatnika iskazano identično vrijeme početka i kraja radnog dana, a korištenje pauze nije evidentirano. Zbog toga ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu niti da se uspostavljene evidencije vode sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu. Skrećemo pažnju na to da su sveobuhvatni podaci o radnom vremenu neophodni za ostvarivanje prava na plaću i drugih prava iz radnog odnosa;

- u vezi s nabavom lijekova u komentaru je navedeno da je Dom zdravlja ranije redovito zaključivao ugovore o nabavi lijekova primjenjujući odgovarajući postupak sukladno Zakonu o javnim nabavama. Međutim, Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH je zabranila isporuku, odnosno zaključivanje ugovora o nabavi sa zdravstvenim ustanovama koje nisu osnovale organizacijsku jedinicu koja bi se bavila ljekarničkom djelatnošću. Veleprometnici registrirani za promet lijekova nisu bili zainteresirani za suradnju s obrazloženjem da više ne surađuju s ustanovama koje nemaju osnovanu ljekarnu. Uz komentar nije dostavljena dokumentacija koja bi potvrdila navedeno. Dom zdravlja je sukladno članku 4. Zakona o javnim nabavama bio u obvezi nabavu lijekova provoditi sukladno procedurama propisanim ovim Zakonom.

Dana su dodatna obrazloženja i navedene su poduzete aktivnosti koje nisu imale utjecaja na konstatirane nalaze, a odnose se na sljedeće:

- vezano za preporuku koja se odnosi na to da se izvrši analiza sistematiziranih radnih mjesta i potrebnog broja izvršitelja, i uskladi sistematizacija radnih mjesta s potrebama Doma zdravlja, u komentaru je navedeno da je Dom zdravlja poduzeo aktivnosti na donošenju nove sistematizacije. Međutim, nadležno ministarstvo dalo je usmeni naputak zdravstvenim ustanovama kako će im dati smjernice za određivanje potrebnog broja kadra sukladno Standardima i normativima zdravstvene zaštite. U tijeku su izmjene važećih standarda, zbog čega ustanove još nisu dobile smjernice za izradu novih sistematizacija;



- u vezi preporuke koja se odnosi na to da se angažiranje izvršitelja za radna mjesta sistematizirana Pravilnikom o radu vrši sukladno odredbama Zakona o radu Hercegbosanske županije, u komentaru je navedeno da radi deficita liječnika, kao i ograničenja definiranih propisima koji reguliraju dopunski rad, Dom zdravlja nema mogućnost na drugačiji način angažirati liječnike, nego putem ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Reviziju Doma zdravlja Livno obavio je revizorski tim u sastavu: Perislav Delić – vođa tima, i Nermina Mahmutović – članica tima.

Vođa tima

Perislav Delić. s. r.

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

Mia Buljubašić, s. r.

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

Marijana Milićević, s. r.



V. PRIVICI

- 1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



DOM ZDRAVLJA LIVNO

Naziv pravnog lica

Livno, Trg Domovinskog rata 3

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3381502200139641

Broj računa

4281004000009

Identifikacioni broj za direktne poreze

281004000009

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

055

Šifra opštine

**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	1.438.727	1.278.553
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	1.438.727	1.278.553
1.1.	Zemljište		003	46.149	46.149
1.2.	Građevinski objekti		004	861.531	648.857
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	233.229	195.528
1.4.	Transportna sredstva		006	79.827	102.401
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007		
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	217.991	285.618
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009		
2.1.	Zemljište		010		
2.2.	Građevinski objekti		011		
2.3.	Postrojenja i oprema		012		
2.4.	Nematerijalna imovina		013		
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014		
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015		
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016		
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017		
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018		
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019		

1077966993

Kontrolni broj: 1077966993

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		
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021		
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022		
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023		
9.	Goodwill		024		
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025		
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026		
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027		
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028		
11.1.	Depoziti kod banaka		029		
11.2.	Dati krediti		030		
11.3.	Obveznice		031		
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032		
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033		
13.	Ostala imovina i potraživanja		034		
B.	Odgođena porezna imovina		035		
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	425.647	497.412
1.	Zalihe (038 do 042)		037	25.610	37.697
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	25.610	37.697
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039		
1.3.	Gotovi proizvodi		040		
1.4.	Roba		041		
1.5.	Dati avansi		042		
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043		
3.	Ugovorna imovina		044		
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	17.798	20.446
4.1.	Kupci - povezane strane		046		
4.2.	Kupci u zemlji		047	17.798	20.446
4.3.	Kupci u inostranstvu		048		
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049		
5.1.	Depoziti kod banaka		050		
5.2.	Dati krediti		051		
5.3.	Obveznice		052		
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053		
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054		
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056		
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	343.003	439.269
10.	Akontacije poreza na dobit		058		
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	39.236	
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	1.864.374	1.775.965
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061		
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	1.864.374	1.775.965
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	690.010	690.010
1.1.	Dionički kapital		102		
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103		
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104		
1.4.	Državni kapital		105		
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	690.010	690.010
2.	Dionička premija		107		
3.	Rezerve (109+110)		108		
3.1.	Statutarne rezerve		109		
3.2.	Ostale rezerve		110		
4.	Revalorizacije rezerve (112+113+114)		111		
4.1.	Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112		
4.2.	Revalorizacije rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113		
4.3.	Ostale revalorizacije rezerve		114		
5.	Dobit (116+117)		115	93.665	314.978
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116		
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	93.665	314.978
6.	Gubitak (119+120)		118	1.588.136	1.903.114
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	1.588.136	1.903.114
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120		
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	-804.461	-898.126
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	-804.461	-898.126
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	885.756	912.908
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125		
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmov		127		
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128		
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129		
2.	Odgođeni prihod		130	885.756	912.908
3.	Rezervisanja		131		
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132		
C.	Odgođene porezne obaveze		133		
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	1.783.079	1.761.183
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	86.260	176.421
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	86.260	176.421
1.2.	Ugovorne obaveze		137		
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138		
1.4.	Obaveze po osnovu najmov		139		
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140		
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141		
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142		
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143		
4.	Odgođeni prihod		144		
5.	Rezervisanja		145		
6.	Obaveze za porez na dobit		146		
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	1.696.819	1.584.762
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	2.668.835	2.674.091
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	1.864.374	1.775.965
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150		
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	1.864.374	1.775.965

Livno, 22.02.2023.

Mjesto i datum

CVRLJE (JOZO) KELTINA

Certificirani računovoda

6546/5

Broj licence

Jandre Hrgić

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 1077966993

str. 4 od 4



DOM ZDRAVLJA LIVNO

Naziv pravnog lica

Livno, Trg Domovinskog rata 3

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3381502200139641

Broj računa

4281004000009

Identifikacioni broj za direktne poreze

281004000009

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

055

Šifra opštine

**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	3.573.709	3.478.942
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202		
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203		
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204		
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205		
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	3.573.709	3.478.942
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207		
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208		
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	3.573.709	3.478.942
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210		
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211		
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212		
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213		
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	202.245	171.071
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215		
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216		

1180228807

Kontrolni broj: 1180228807

str. 1 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217		
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218		
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219		
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220		
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221		
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222		
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223		
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224		
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225		
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226		
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227		
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228		
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229		
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230		
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231		
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232		
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233		
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234		
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235		
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237		
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238		
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239		
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240		
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241		
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242		
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243		
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	558	730
7.	Prihodi od dividendi		245		



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	32	5
9.1.	Prihodi od kamata		248	32	5
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249		
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250		
10.	Ostali prihodi i dobici		251	201.655	170.336
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	3.775.954	3.650.013
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	3.677.689	3.294.393
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254		
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255		
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	140.255	95.377
4.	Troškovi energije i goriva		257	59.663	44.849
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	3.265.838	2.894.287
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	2.771.938	2.513.739
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	443.668	312.446
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	50.232	68.102
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	116.252	110.121
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	116.252	110.121
6.2.	Investicijske nekretnine		264		
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265		
6.4.	Nematerijalna imovina		266		
6.5.	Biološka imovina		267		
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268		
7.	Troškovi primljenih usluga		269	48.103	94.065
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	47.578	55.694
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	4.600	40.643
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272		
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273		
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274		
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275		
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276		
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277		
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278		
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279		
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280		



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		
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282		
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283		
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284		
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285		
1.14.	Ostali netto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286		
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287		
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288		
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289		
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290		
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291		
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292		
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293		
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294		
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295		
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296		
2.10	Ostali netto gubici od finansijske imovine		297		
3.	Troškovi rezervisanja, netto		298		
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299		
5.	Rashodi od prodaje materijala, netto		300		
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	1.175	672
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303		
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	39	112
9.1.	Rashodi od kamata		305		
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	39	112
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307		
10.	Ostali rashodi i gubici		308	3.386	39.859
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	3.682.289	3.335.036
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	93.665	314.977
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	0	0
1.	Tekući porez na dobit		313	0	0
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314		
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315		

Kontrolni broj: 1180228807

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		
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317		
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318		
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	93.665	314.977
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321		
M.	Dobit (319+321)		322	93.665	314.977
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324		
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325		
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326		
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327		
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328		
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329		
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330		
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331		
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332		
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333		
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334		
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335		
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336		
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337		
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338		
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	93.665	314.977
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340		
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341		
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342		
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344		
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Livno, 22.02.2023.

Mjesto i datum

CVRLJE (JOZO) KELTINA

Certificirani računovođa

6546/5

M.P.

Jandre Hrgić

Direktor

Kontrolni broj: 1180228807

str. 5 od 5



DOM ZDRAVLJA LIVNO

Naziv pravnog lica

Livno, Trg Domovinskog rata 3

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3381502200139641

Broj računa

4281004000009

Identifikacioni broj za direktne poreze

281004000009

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

055

Šifra opštine

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

(Direktna metoda)

na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Prilivi od kupaca		(+)	401	2.716.662	2.648.473
1.2.	Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenima		(-)	402	-3.115.595	-2.925.151
1.3.	Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima, po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	403	-513.398	-445.448
1.4.	Odlivi po osnovu ostalih troškova, nastalih po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	404	-67.521	-87.078
1.5.	Odlivi po osnovu plaćanja poreza na dobit		(-)	405		
1.6.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		(+)	406	883.586	959.267
1.7.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		(-)	407		
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (401 do 407)		(+) (-)	408	-96.266	150.063
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	409		
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	410		
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	411		
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	412		
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	413		
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	414		

1640076371

Kontrolni broj: 1640076371

str. 1 od 3



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	415		
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	416		
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	417		
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	418		
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	419		
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	420		
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	421		
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	422		
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	423		
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	424		
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	425		
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	426		
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	427		
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	428		
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	429		
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	430		
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	431		
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	432		
2.25.	Primljene dividende		(+)	433		
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	434		
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	435		
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	436		
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	437		
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (409 do 437)		(+) (-)	438		
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica / uplaćeni vlasnički kapital		(+)	439		
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	440		
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	441		
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	442		
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	443		
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	444		
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	445		
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	446		
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	447		
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	448		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+) / (-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	449		
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	450		
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	451		
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (439 do 451)		(+) (-)	452		
4.	NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+) (-)	453	-96.266	150.063
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+) (-)	454	439.269	289.206
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+) (-)	455		
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+) (-)	456	343.003	439.269

Livno, 22.02.2023.

Mjesto i datum

CVRLJE (JOZO) KELTINA

Certificirani računovođa

6546/5

Broj licence

M.P.

Jandre Hrgić

Direktor



DOM ZDRAVLJA LIVNO

Naziv pravnog lica

Livno, Trg Domovinskog rata 3

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3381502200139641

Broj računa

4281004000009

Identifikacioni broj za direktne poreze

281004000009

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

055

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Livno

Mjesto

CVRLJE (JOZO) KELTINA

Certificirani računovođa

6546/5

Broj licence

Jandre Hrgić

Direktor

22.02.2023.

Datum

063/501-102

Kontakt

Kontrolni broj: 18267773

18267773

str. 1 od 2



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						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
		Vlasnički udjeli									
		Ostali vlasnički kapital									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2020. godine	901	690.010						-1.903.113	-1.213.103		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902										
3. Efekti retroaktivnog prepravljavanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903										
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020., odnosno 01.01.2021. (901+902+903)	904	690.010						-1.903.113	-1.213.103		
5. Dobit/(gubitak) za period	905							314.977	314.977		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906										
7. Ukupni rezultat (905+906)	907							314.977	314.977		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908										
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909										
10. Objavljene dividende	910										
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911										
12. Ostale promjene	912										
13. Stanje na dan 31.12.2021. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	690.010						-1.588.136	-898.126		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914										
15. Efekti retroaktivnog prepravljavanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915										
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021. godine (913+914+915)	916	690.010						-1.588.136	-898.126		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917							93.665	93.665		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918										
19. Ukupni rezultat (917+918)	919							93.665	93.665		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920										
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921										
22. Objavljene dividende	922										
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923										
24. Ostale promjene	924										
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	690.010						-1.494.471	-804.461		

Kontrolni broj: 18267773

str. 2 od 2



Broj: 01/1-1166/9-22
Livno, 22.09.2023. godine

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 1580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Doma zdravlja Livno** za 2022. godinu, u svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Doma zdravlja Livno**, u svim 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 bismo 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 i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su 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 i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljnje ili objavljivanje bili su prepravljeni ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da sprječimo 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 značajne efekte na finansijske izvještaje.



- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu, a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane 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, pokrenutim protiv Doma zdravlja Livno i pokrenutim od strane Doma zdravlja Livno, procjenu ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za njih;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u Domu zdravlja Livno, za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prevarom i sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koja mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.

Ravnatelj

Jandre Hrgić, dr.med.spec.pedijatrije

