



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE USTANOVE DOM ZDRAVLJA STARI GRAD MOSTAR

2022.

Broj: 01-02-08-11-3-3827-7/22



Sarajevo, septembar 2023.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	12
5.1	Izrada i donošenje finansijskog plana	12
5.2	Izveštavanje	14
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	14
6.1.1	Prihodi	14
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	15
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	16
6.1.2	Rashodi	16
6.1.2.1	Poslovni rashodi	17
6.1.2.1.1	Troškovi sirovina i materijala	17
6.1.2.1.2	Troškovi energije i goriva	17
6.1.2.1.3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	17
6.1.2.1.4	Amortizacija	20
6.1.2.1.5	Troškovi primljenih usluga	20
6.1.2.1.6	Ostali poslovni rashodi i troškovi	20
6.1.3	Finansijski rezultat	20
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA	20
6.2.1	Dugoročna imovina	20
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	21
6.2.2	Kratkoročna imovina	23
6.2.2.1	Zalihe	23
6.2.2.2	Ugovorna imovina	24
6.2.2.3	Potraživanja od kupaca	24
6.2.2.4	Novac i novčani ekvivalenti	24
6.2.3	Kapital	24
6.2.4	Obaveze	25
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	25
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	26
6.2.5	Popis sredstava i obaveza	26
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	27
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	28
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	28
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	28
8.	JAVNE NABAVKE	29
9.	SUDSKI SPOROVI	30
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	31
V.	PRILOZI	32
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	32
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	32



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

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

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

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- Prihodi po osnovu pruženih zdravstvenih usluga precijenjeni su za 490.513 KM jer su evidentirani prihodi iz 2021. godine, što je imalo uticaja i na finansijski rezultat. To nije u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima (tačka 6.1.1.1 Izvještaja).**

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

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Dom zdravlja ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora i zemljišta iskazanih u poslovnim knjigama na 31. 12. 2022. godine u iznosu od 4.061.978 KM sadašnje vrijednosti. Tokom 2022. godine nisu poduzimane aktivnosti na obezbjeđenju navedene dokumentacije (tačka 6.2.1.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

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



Ključna pitanja revizije

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

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Doma zdravlja za godinu završenu 31. 12. 2021. revidirao je drugi revizor, koji je izrazio nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 24. 5. 2022. godine.

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

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Doma zdravlja;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili

okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Doma zdravlja da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Dom zdravlja prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove Dom zdravlja Stari grad Mostar za 2022. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Doma zdravlja za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Nije proveden sveobuhvatan popis jer njime nisu obuhvaćena potraživanja po osnovu ugovorne imovine, akontacija poreza na dobit, odgođeni prihodi i rezervisanja, ostale obaveze i razgraničenja i rezervisanja po započetim sudskim sporovima, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja).**

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

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

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



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Izvršen je prijem u radni odnos na određeno vrijeme devet zaposlenika po osnovu Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Hercegovačko-neretvanskom kantonu, kojom je omogućen prijem u radni odnos na određeno radno vrijeme bez javnog oglašavanja, a što nije u skladu sa Zakonom o radu (tačka 4. Izvještaja);
- Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da je kod svih radnika iskazan identičan početak i kraj radnog vremena, kao i pauza u toku rada, bez informacije o periodu korištenja, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 6.1.2.1.3 Izvještaja).

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 finansijskih izvještaja, rukovodstvo Doma zdravlja odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 12. 9. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.



II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Postojeće interne akte uskladiti sa zakonskim propisima, te donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati procesi u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
2.	Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.	Donijeti plan i program mjera sprečavanja korupcije u skladu s Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije.	4.
4.	Izmjene i dopune finansijskog plana vršiti na osnovu realnih očekivanja nastanka prihoda i rashoda Doma zdravlja.	5.1
5.	Sačinjavati i usvajati plan rada i razvoja i godišnji program rada u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Doma zdravlja.	5.1
6.	Potrebno je da direktor sačinjava i podnosi Upravnom odboru pismene izvještaje o cjelokupnom poslovanju jednom tromjesečno u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.	5.2
7.	Prihode od pruženih zdravstvenih usluga evidentirati i iskazivati u obračunskom periodu na koji se odnose, u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.	6.1.1.1
8.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.1.3
9.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu angažovanje izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	6.1.2.1.3
10.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
11.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora i zemljišta koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama.	6.2.1.1
12.	Godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obaveze u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o popisu sredstava i izvora sredstava.	6.2.5



13.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
14.	U Bilansu stanja iskazati vrijednost vanbilansne evidencije koja je evidentirana u Glavnoj knjizi Doma zdravlja.	7.
15.	Blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj fiskalnoj godini za koju su finansijskim planom osigurana sredstva.	8.
16.	Na datum bilansa izvršiti procjenu ishoda sudskih sporova, te evidentirati pripadajuća rezervisanja u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja.	9.

III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
- Finansijski plan Javne ustanove Dom zdravlja Stari grad Mostar za 2022. godinu i Izmjene i dopune Finansijskog plana Javne ustanove Dom zdravlja Stari grad Mostar za 2022. godinu;
- Zakon o ustanovama;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o finansijskom poslovanju;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika iz djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Hercegovačko-neretvanskog kantona;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Hercegovačko-neretvanskog kantona;
- Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Hercegovačko-neretvanskom kantonu;
- Statut Javne ustanove Dom zdravlja Stari grad Mostar;
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Dom zdravlja jedan je od tri pravna sljednika JU RMC „Dr. Safet Mujić“ Mostar. Osnovan je Odlukom o osnivanju, Odlukom o izmjeni Odluke o osnivanju² i Odlukom o podjeli JU RMC „Dr. Safet Mujić“ Mostar,³ koje je donijela Skupština Hercegovačko-neretvanskog kantona 13. 6. 2014. godine. Navedene odluke donesene su na osnovu Zakona o zdravstvenoj zaštiti,⁴ Zakona o ustanovama⁵ i Odluke Skupštine Hercegovačko-neretvanskog kantona od 30. 4. 2014. godine.⁶

Dom zdravlja ima svojstvo pravnog lica i upisan je u sudski registar Rješenjem Općinskog suda u Mostaru od 13. 4. 2015. godine. Osnivačka prava i obaveze nad Domom zdravlja preuzeo je Grad Mostar Odlukom od 27. 7. 2021. godine,⁷ a promjene podataka upisane su u registar Rješenjem Općinskog suda u Mostaru od 28. 2. 2022. godine.

Djelatnost Doma zdravlja je provođenje primarne i specijalističko-konsultativne zdravstvene zaštite. Primarna zdravstvena zaštita obuhvata: djelatnost porodične medicine, zdravstvenu zaštitu djece, djelatnost polivalentnih patronažnih sestara u zajednici, higijensko-epidemiološku zaštitu, hitnu medicinsku pomoć, zaštitu reproduktivnog zdravlja žena, zdravstvenu zaštitu kod nespecifičnih i specifičnih plućnih oboljenja, fizikalnu i mentalnu rehabilitaciju u zajednici, specifičnu zdravstvenu zaštitu radnika kao dio medicine rada, ako je ugovorena sa poslodavcem, zubnozdravstvenu zaštitu laboratorijsku i radiološku dijagnostiku, apotekarsku djelatnost, specifičnu preventivnu zaštitu mladih u osnovnim i srednjim školama, te visokim školama, imunizaciju protiv zaraznih bolesti, liječenje i rehabilitaciju u kući, palijativnu njegu i druge oblike primarne zdravstvene zaštite. Specijalističko-konsultativna zdravstvena zaštita pruža se kroz specijalističke ambulante Doma zdravlja, kao i razmjenom rada sa drugim ustanovama koje imaju specijalistički kadar iz određene oblasti.

Pored centralnog objekta, Dom zdravlja pruža usluge zdravstvene zaštite u 17 ambulanti, i to: Gornja Drežnica, Donja Drežnica, Potoci, Vrapčići, Zalik, Carina, Brankovac, Brankovac 1 (Šehin), Luka, Donja Mahala, Tekija, Kočine, Dračevica, Podveležje, Blagaj, Gubavica i Bivolje Brdo.

Unutrašnja organizacija Doma zdravlja utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2015. godine, članom 17. Statuta i članom 18. Pravilnika o radu (dio IV – Organizacija i sistematizacija poslova), koji je u primjeni od augusta 2022. godine, a prilog ovog pravilnika je Sistematizacija radnih mjesta koja je u primjeni od decembra 2022. godine. Pravilnikom je sistematizovano je 290 radnih mjesta, a od čega je na 31. 12. 2022. godine bilo popunjeno njih 210 (176 zaposlenika medicinske struke i 34 nemedicinske struke).

Sjedište Doma zdravlja je u Mostaru, Ulica Osmana Đikića br. 6.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

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

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo zakone i propise

²„Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br.6/14, 11/14

³Javna ustanova Regionalni medicinski centar „Dr. Safet Mujić“, osnovana je 19. 7. 1994. godine, podijeljena je na tri javne ustanove: Kantonalnu bolnicu „Dr. Safet Mujić“ Mostar, Dom zdravlja Stari grad Mostar i Dom zdravlja Jablanica, nakon čega je izbrisan iz sudskog registra Rješenjem Općinskog suda u Mostaru br. Tt-O-507/14 od 16.04.2015. godine.

⁴„Sl. novine FBiH“, br. 46/10, 75/13

⁵„Sl. list RBiH“, br. 6/92, 8/93, 13/94

⁶Članom XII Odluke o osnivanju Doma zdravlja definisano da će Grad Mostar preuzeti osnivačka prava i obveze nad Ustanovom kad se steknu zakonom propisani uslovi, a do tada će osnivačka prava vršiti Vlada Hercegovačko-neretvanskog kantona.

⁷„Sl. glasnik Grada Mostara“, br. 14/21



i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od januara do jula 2023. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Doma zdravlja. Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dato je ukupno 16 preporuka.

Postupanje po Pismu menadžmentu

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

U pismu menadžmentu date su četiri preporuke, od kojih su dvije implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a dvije preporuke nisu implementirane. Preporuke koje nisu implementirane ponovit će se u Izvještaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

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

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

Statut, kao osnovni akt Doma zdravlja, Upravni odbor usvojio je Odlukom od 10. 12. 2021. godine, a Gradsko vijeće Grada Mostara na njega je dalo saglasnost Odlukom od 31. 1. 2022. godine. Statutom je utvrđen: naziv i sjedište osnivača i ustanove, djelatnost Doma zdravlja, unutrašnja organizacija, zakup prostora i opreme, izvor i način sticanja sredstava za rad, prava i obaveze osnivača i ustanove, upravljanje i rukovođenje, opći akti, stručna tijela, unutrašnji nadzor, javnost rada i druga pitanja značajna za poslovanje.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta definisano je da se radni proces odvija u službama koje su najširi oblik organizovanja. Poslovi i zadaci na koje se zaposlenici raspoređuju u okviru radnih jedinica mogu se grupisati prema funkcionalnoj srodnosti, odnosno uzajamnoj povezanosti poslova i radnih zadataka u manje cjeline (odjeli, odsjeci, ambulate i slično).



Dom zdravlja djelatnost obavlja u okviru organizacijskih jedinica za medicinske poslove (službe i centri organizovani unutar Doma zdravlja) i nemedicinske poslove koje čini: Služba za ekonomsko-finansijske poslove, Služba za administrativno pravne poslove i Služba tehničkog održavanja.

S ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, Dom zdravlja je usvojio određeni broj internih akata i procedura. Uvidom u njih utvrdili smo da dio internih akata nije usklađen s važećim zakonskim propisima i njihovim izmjenama i dopunama. Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama i Pravilnik o popisu sredstava i izvora sredstava, koji su na snazi od 2015. godine, nisu usaglašeni sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.⁸ Osim toga, za dio poslovnih procesa nisu sačinjeni interni akti (donošenje predviđeno Statutom Doma zdravlja), kojima bi se definisala ovlaštenja i odgovornosti, odnosno kako bi se uspostavile kontrolne aktivnosti i smanjili rizici na prihvatljivi nivo: Pravilnik o internoj reviziji, Pravilnik o sadržaju konta i kontnom planu, Pravilnik o poboljšanju kvaliteta i sigurnosti, Pravilnik o uvjetima i načinu formiranja cijena zdravstvenih usluga, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o upotrebi službenih vozila, kao ni procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.

Vlada Hercegovačko-neretvanskog kantona je u julu 2019. godine donijela Uredbu o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Hercegovačko-neretvanskom kantonu⁹ (u daljnjem tekstu: Uredba), a u septembru 2020. godine donesena je Uredba o njenim izmjenama i dopunama. Uredbom je propisan postupak prijema u radni odnos u zavodima, agencijama, direkcijama, pravnim licima sa javnim ovlaštenjima na teritoriji Hercegovačko-neretvanskog kantona, grada ili općine, kao i javnim ustanovama i javnim preduzećima čiji je osnivač kanton, grad ili općina, te u privrednim društvima u kojima kanton, grad ili općina učestvuje sa više od 50% ukupnog kapitala, osim ako posebnim propisom nije drugačije određeno. Uredbom je omogućen prijem u radni odnos bez postupka javnog oglašavanja najduže do 90 dana, jednokratno u toku kalendarske godine za konkretno radno mjesto.

Tokom 2022. godine Dom zdravlja je zaključio ugovore na određeno radno vrijeme (na period od tri mjeseca) sa devet zaposlenika bez provođenja postupka javnog oglašavanja po osnovu člana 6. (tačka b) Uredbe o postupku prijema u radni odnos.

Shodno navedenom, skrećemo pažnju na to da je Uredbom ostavljena mogućnost zapošljavanja bez provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, što nije u skladu sa Zakonom o radu.

Nedonošenje ili neusklađivanje akata sa zakonima i ostalim propisima za posljedicu može imati da finansijski izvještaji ne budu istinito i fer prikazani, te da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije ne budu usklađene s relevantnim zakonima i drugim propisima. Sistem internih kontrola nije uspostavljen u svim procesima poslovanja i nezadovoljavajući je u dijelu: sačinjavanja planskih akata, izvještavanja direktora, priznavanja prihoda, angažovanja izvršioca za obavljanje sistematizovanih radnih mjesta, popisa sredstava i obaveza, iskazivanja vanbilansne evidencije i priznavanja rashoda po osnovu rezervisanja za sudske sporove. Za navedene slabosti i nedostatke u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su navedene nepravilnosti detaljnije obrazložene.

Preporuka:

- ***postojeće interne akte uskladiti sa zakonskim propisima, te donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati procesi u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.***

Organi Doma zdravlja

Organ upravljanja poslovanjem Doma zdravlja je Upravni odbor, a organ rukovođenja direktor.

Članom 25. Statuta utvrđeno je da Domom zdravlja upravlja Upravni odbor koji ima tri člana (predsjednik i dva člana) i čine ga predstavnici: osnivača, stručnih radnika zdravstvene ustanove i kantonalnog ministarstva zdravstva. Rješenjem od 16. 11. 2021. godine Gradsko vijeće Grada Mostara

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21

⁹ „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 4/19, 5/20

imenovalo je Upravni odbor na mandatni period od četiri godine, a čine ga: Mirsad Džajić, predsjednik, i članice Sanja Hodžić i Darija Erić Pehar.

Direktor je organ rukovođenja koji zastupa, predstavlja i rukovodi Domom zdravlja. Upravni odbor je Odlukom od 9. 11. 2020. godine na mjesto direktora imenovao Edina Kapetanovića na mandatni period od četiri godine. Prethodnu saglasnost Upravnom odboru na imenovanje direktora dalo je Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona (u daljnjem tekstu: nadležno ministarstvo) 4. 11. 2020. godine.

Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika

Dom zdravlja je, u skladu s članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 79. Statuta, obavezan provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika. Upravni odbor je 23. 9. 2022. godine usvojio Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom radnika. Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i ovim Pravilnikom definisano je da se nadzor provodi prema godišnjem planu i programu provođenja unutrašnjeg nadzora, koji je zdravstvena ustanova obavezna dostaviti nadležnom kantonalnom ministarstvu najkasnije do 31. 12. tekuće za sljedeću godinu.

Revizijom je utvrđeno da nije donesen plan i program obavljanja unutrašnjeg nadzora za 2022. godinu. Upravni odbor je 27. 12. 2022. godine usvojio Plan unutrašnjeg nadzora nad stručnim radom radnika Doma zdravlja za 2023. godinu, koji je dostavljen nadležnom ministarstvu. Osim toga, direktor je Odlukom od 26. 9. 2022. godine imenovao Komisiju za unutrašnji nadzor nad stručnim radom radnika, čije nadležnosti su propisane Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom radnika Doma zdravlja. Prema prezentovanoj dokumentaciji konstatovano je da je Komisija za unutrašnji nadzor nakon imenovanja obavljala određene kontrole u područnim ambulantama i o tome sačinjavala zapisnike.

Plan unutrašnjeg nadzora nad stručnim radom radnika Doma zdravlja za 2023. godinu donesen je u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom radnika Doma zdravlja.

Sigurnosni standardi

U skladu s članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Dom zdravlja je dužan uspostaviti sistem sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljnjem tekstu: AKAZ) je jedini nadležni organ u oblasti poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definisane i objavljene standarde sigurnosti i kvaliteta u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i sticanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a. Akreditacija obuhvaća i certifikaciju i vrši se svake tri godine u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH.¹⁰ Članom 6. ovog Zakona definisano je da je učešće u programu akreditacije dobrovoljan proces koji se vrši na zahtjev zdravstvenih ustanova primarne i bolničke zdravstvene zaštite, a dodjeljuje se onim zdravstvenim ustanovama za koje se dokaže da su ispunile postavljene standarde i kriterije AKAZ-a.

Prema prezentovanim podacima, AKAZ je 2018. godine izdao certifikaciju i akreditaciju za Centar za mentalno zdravlje Doma zdravlja na period od četiri godine sa rokom važenja do 30. 11. 2022. godine. Osim toga, Dom zdravlja je 8. 6. 2023. godine zaključio Ugovor o definisanju uslova vanjskog pregleda sa AKAZ-om.

Ovim Ugovorom ugovorne strane su se sporazumjele da će AKAZ u skladu sa važećim propisima utvrditi certifikacijski status Doma zdravlja i akreditacijski status za timove porodične medicine, kao i Centra za mentalno zdravlje, te izvršiti vanjski pregled u svrhu ocjenjivanja ispunjenosti Standarda sigurnosti i kvaliteta.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 59/05, 52/11, 6/17



Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹¹ propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose na korisnike javnih sredstava budžeta FBiH, kantona, gradova, općina i vanbudžetskih fondova, kao i pravne osobe u kojima FBiH, kantoni ili općine imaju većinsko vlasništvo. Članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH¹² definisano je da se kriteriji za uspostavljanje Jedinice za internu reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija (kriterij „broj zaposlenih veći od 200“ ispunjen).

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (u primjeni gotovo cijelu 2022. godinu), kao i Pravilnikom o radu Doma zdravlja, kojima je definisana i organizacija i sistematizacija radnih mjesta, nije sistematizovana jedinica interne revizije, što nije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

Preporuka:

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

Prevenција korupcije

Upravni odbor je na prijedlog direktora 28. 2. 2018. godine usvojio Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije kojim je utvrđen pojam korupcije, pravila, uslovi, ovlaštenja i odgovornosti u prevenciji i borbi protiv korupcije tokom obavljanja funkcija, radnih obaveza ili poslova i pružanja usluga Doma zdravlja. Pravilnikom je propisana obaveza donošenja Plana i programa mjera sprečavanja korupcije kao njegovog sastavnog dijela, koji nije prezentovan. Osim toga, utvrđena je dužnost svih zaposlenika i pravo korisnika usluga da prijave sve oblike korupcije pismenim putem, koje se upućuju direktoru. Direktor je obavezan na polugodišnjem nivou izvještavati nadležno ministarstvo o svim prijavljenim slučajevima i poduzetim mjerama protiv svih oblika korupcije. Prema prezentovanim podacima tokom 2022. godine zaposlenici, kao ni korisnici usluga nisu prijavljivali korupciju u Domu zdravlja.

Nije donesen plan i program mjera sprečavanja korupcije u skladu sa Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije Doma zdravlja.

Preporuka:

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

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana

Finansijski plan za 2022. godinu Upravni odbor usvojio je Odlukom od 23. 12. 2021. godine, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 35. Statuta Doma zdravlja.

Finansijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 8.064.000 KM, a sačinjen je na osnovu procjene poslovanja za period od decembra 2020. do decembra 2021. godine. Kod planiranja prihoda polazi se od pretpostavke da će sve ugovorene tranše iz Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite za 2022. godinu zaključenog sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona (u daljnjem tekstu: ZZO HNK) biti redovno uplaćene, kao i grantovi od Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona i Grada Mostara. Rashodi su planirani u visini tekućih izdataka za: bruto plaće i naknade, medicinske i druge potrošne

¹¹„Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

¹²„Sl. novine FBiH“, br. 49/20

materijale, komunalne i druge usluge, nabavku opreme i druge troškove.

U strukturi ukupnih prihoda najveći udio planiranih prihoda odnosi se na prihode od ZZO HNK po osnovu Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite za 2022. godinu u iznosu od 5.886.000 KM, dok se u strukturi ukupnih rashoda najveći udio planiranih rashoda odnosi na bruto plaće u iznosu od 5.911.000 KM.

Izmjene i dopune Finansijskog plana Upravni odbor usvojio je Odlukom od 25. 2. 2022. godine, a izvršene su na bazi povećanih prihoda i rashoda koji iznose 8.430.000 KM. Povećanje prihoda odnosi se na povećanje vrijednosti Ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite za 2022. godinu zaključenog sa ZZO HNK u odnosu na prethodnu godinu za 366.000 KM. Najznačajnije povećanje rashoda odnosi se na bruto plaće (425.000 KM), rekonstrukciju i održavanje objekata (60.000 KM), ostale troškove (36.000 KM) i komunalne usluge (20.000 KM), dok su smanjeni rashodi za isplatu regresa (180.000 KM).

Najveći udio u prihodima Doma zdravlja u ukupnom iznosu od 7.226.000 KM planiran je od ZZO HNK, a odnosi se na sredstva po osnovu zaključenog Ugovora za period od 1. 1. do 31. 12. 2022. godine (6.534.000 KM), Aneksa na osnovni Ugovor (272.000 KM), sredstava za timove porodične medicine (250.000 KM), premije osiguranja (130.000 KM) i sufinansiranje specijalizacija (40.000 KM). Osim toga, planirani su i prihodi po osnovu grantova od Grada Mostara i Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona (852.000 KM). Najveći udio u rashodima čine bruto plaće i naknade plaća, te ostala primanja i naknade (7.428.000 KM), medicinski i drugi potroši materijali (398.000 KM) i nabavka opreme i rekonstrukcija i održavanje objekata (230.000 KM).

Upravni odbor nije sačinio ni usvojio plan rada i razvoja i godišnji program rada za 2022. godinu, što nije u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 35. Statuta Doma zdravlja.

Osim toga, nije donesena unutrašnja procedura o načinu i metodologiji planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti (preporuka data u okviru tačke 4. Izvještaja).

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

u KM

R. br.	Pozicija	Izmjene i dopune Finansijskog plana za 2022. godinu	Ostvareno u 2022. godini	Ostvareno u 2021. godini	Indeks (4/3)*100
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	8.430.000	8.587.921	8.270.417	101,87%
II	Rashodi	8.430.000	8.888.680	8.542.946	105,44%
III (I-II)	Višak rashoda nad prihodima prije poreza	0	300.759	272.529	-

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su na pojedinim pozicijama više ostvareni prihodi, dok su na pojedinim pozicijama manje ostvareni u odnosu na planirane prihode, što u konačnici predstavlja ukupno više ostvarene prihode u iznosu od 157.921 KM. Više ostvareni prihodi u odnosu na planirane konstatovani su u iznosu od 605.154 KM, a najznačajniji se odnose na: priznate prihode od ZZO HNK po osnovu Ugovora o međusobnim odnosima za pružanje usluga za 2021. godinu u iznosu od 490.513 KM. Također, na pojedinim pozicijama manje su ostvareni prihodi u odnosu na plan, a najznačajniji se odnose na: aneks na Ugovor zaključen sa ZZO HNK za 2022. godinu u iznosu od 272.000 KM (izmjenama Finansijskog plana planiran, a nije realizovan) i prihodi Timovima porodične medicine (32.653 KM).

Osim navedenog, na pojedinim pozicijama konstatovano je prekoračenje rashoda, kao i manje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane, što u konačnici predstavlja ukupno povećanje rashoda u finansijskom izvještaju u iznosu od 458.680 KM. Prekoračenja planiranih rashoda konstatovana su u iznosu od 719.503 KM, a najznačajnija se odnose na sljedeće rashode: troškovi obračuna amortizacije (539.529 KM koji nisu ni planirani) i troškovi energije i goriva (148.177 KM). Na pojedinim pozicijama manje su ostvareni rashodi u odnosu na plan, a najveći dio odnosi se na: troškove plaća i naknada (84.283 KM), održavanja opreme (69.406 KM) i održavanja i rekonstrukcije objekata (57.566 KM).



Imajući u vidu značajna odstupanja planiranih i ostvarenih prihoda, kao i rashoda, kako ukupnih tako i po pojedinačnim pozicijama iskazanim u finansijskom planu Doma zdravlja, konstatujemo da izmjene i dopune finansijskog plana nisu vršene na osnovu realnih ulaznih parametara, odnosno na realnim očekivanjima nastanka prihoda i rashoda Doma zdravlja.

Osim toga, Upravni odbor nije sačinio ni usvojio plan rada i razvoja i godišnji program rada za 2022. godinu u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 35. Statuta Doma zdravlja.

Preporuke:

- *izmjene i dopune finansijskog plana vršiti na osnovu realnih očekivanja nastanka prihoda i rashoda Doma zdravlja;*
- *sačinjavati i usvajati plan rada i razvoja i godišnji program rada u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Doma zdravlja.*

5.2 Izvještavanje

Upravni odbor je, u skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 35. Statuta, sačinio Izvještaj o radu i poslovanju Doma zdravlja za 2022. godinu. Izvještaj o radu i poslovanju za 2022. godinu i Godišnji finansijski izvještaji za 2022. dostavljeni su Gradu Mostaru 23. 3. 2023. na daljnje postupanje. Zaključkom¹³ od 8. 6. 2023. godine Grad Mostar usvojio je Izvještaj o radu Doma zdravlja za 2022. godinu.

Prema prezentovanoj dokumentaciji, direktor je sačinio polugodišnji Izvještaj o poslovanju Doma zdravlja (za period od 1. 1. do 30. 6. 2022. godine). Međutim, direktor ima obavezu podnošenja Upravnom odboru pismenog izvještaja o cjelokupnom poslovanju jednom tromjesečno, u skladu s članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Tokom 2022. godine predmetni izvještaji nisu sačinjavani.

Preporuka:

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

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Upravni odbor je Odlukom od 22. 3. 2022. godine usvojio Godišnje finansijske izvještaje, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 35. Statuta Dom zdravlja.

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 8.587.921 KM. Struktura ostvarenih prihoda iskazana je u tabeli:

	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
PRIHODI	8.587.921	8.270.417
Prohodi iz ugovora s kupcima	7.607.606	398.385
Prihodi od pruženih usluga	7.607.606	398.385
Ostali prihodi i dobici	980.315	7.872.032

¹³ „Sl. glasnik Grada Mostara“, br. 18/23

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora sa kupcima iskazani su u iznosu od 7.607.606 KM i čine 88,6% ukupnih prihoda. Najznačajniji prihodi od pruženih usluga ostvareni su: od ZZO HNK (7.152.965 KM), Ugovora o pružanju zdravstvenih usluga prevoza pacijenata na dijalizu koji se finansira iz sredstava fonda solidarnosti zaključenog sa Zavodom zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH (38.309 KM), izvršenih sistematskih ljekarskih pregleda (139.400 KM), pruženih stomatoloških usluga (92.138 KM), po osnovu usluga higijensko- epidemiološke službe (86.106 KM) i po osnovu izdavanja ljekarskih uvjerenja (52.748 KM).

U strukturi prihoda od ZZO HNK (7.152.965 KM) najznačajniji se odnose na prihode: po osnovu zaključenog Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite u 2022. godini (6.532.893 KM), po osnovu doznačenih sredstava od ZZO HNK od učešća osiguranika u pokriću troškova liječenja - premije osiguranja (129.559 KM) i prihodi od mjesečne tranše za decembar 2021. godine u iznosu od 490.513 KM po osnovu zaključenog Ugovora za 2021. godinu.

Sa ZZO HNK 29. 12. 2021. godine zaključen je Ugovor kojim je utvrđena ukupna godišnja naknada za 2022. godinu u iznosu od 6.533.981 KM, koju će kupac davaocu usluga plaćati kao mjesečnu tranšu u iznosu od 543.409 KM. Ugovoreni iznos mjesečne tranše služi za finansiranje troškova usluga zdravstvene zaštite osiguranih osoba prema izračunu koji uključuje: troškove radne snage, troškove amortizacije, sve materijalne troškove, kao i troškove rada nezdravstvenih radnika.

Ugovorom je definisano da su sredstva od naplaćene premije osiguranja i participacije prihod ZZO HNK, koja će se u visini i na način utvrđen odlukama Upravnog odbora doznačiti davaocu usluga. Tokom 2022. godine Domu zdravlja su doznačena novčana sredstva koja su prikupljena od premije osiguranja i participacije u ukupnom iznosu od 129.559 KM po osnovu Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s doznačavanjem sredstava učešća osiguranih osoba u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite zdravstvenim ustanovama zaključenog sa ZZO HNK i Odluke Upravnog odbora ZZO HNK o dodjeli preostalog dijela sredstava od učešća osiguranika u pokriću troškova liječenja.

Ugovorom sa ZZO HNK (članom 23.) utvrđeno je da će kupac usluga vršiti stalnu kontrolu primjene Ugovorom definisanih odredbi, kao i kontrolu utroška namjenski transferiranih sredstava (godišnja naknada od 6.533.981 KM) u skladu s Pravilnikom o načinu provođenja nadzora i kontrole ZZO HNK. Obavljenom revizijom konstatovano je da ZZO HNK tokom 2022. godine nije vršio kontrolu propisanu ovim Pravilnikom.

U okviru prihoda ZZO HNK u 2022. godini priznati su prihodi u iznosu od 490.513 KM koji se odnose na mjesečnu tranšu po osnovu Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite u 2021. godini, zaključenog sa ZZO HNK. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju konstatovano je da su u prethodnim periodima prihodi po osnovu Ugovora zaključenog sa ZZO HNK priznavani u momentu uplate, a ne u periodu na koji se odnose (periodu pružanja usluga osiguranicima).

Navedeno nije u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i računovodstvenim načelom nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja prikazuje učinke transakcija i drugih događaja i okolnosti na ekonomske resurse i potraživanja izvještajnog subjekta u razdobljima u kojima ti učinci nastaju, čak i kada se uplate i isplate novca izvrše u nekom drugom periodu. Prihod se priznaje u bilansu uspjeha kad dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obaveza, koje se može pouzdano izmjeriti. Također, to nije u skladu sa tačkom 31. MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima, kojom je definisano da subjekt treba priznati prihod kada (ili u mjeri u kojoj) subjekt ispuni obvezu izvršenja tako što kupcu prenese obećanu robu ili uslugu (tj. imovinu). Na osnovu navedenog proizilazi da je bilo potrebno u 2021. godini priznati ukalkulisana potraživanja u korist prihoda po osnovu posljednje tranše za decembar 2021. godine, a ne priznavati prihod u trenutku naplate (u 2022. godini). To je imalo za posljedicu potcijenjene prihode i aktivna vremenska razgraničenja (ugovorna imovina) za 2021. godinu, i precijenjene prihode za 2022. godinu za 490.513 KM, što je imalo uticaja i na finansijske rezultate za 2021. i 2022. godinu.

Preporuka:

- **prihode od pruženih zdravstvenih usluga evidentirati i iskazivati u obračunskom periodu na koji se odnose, u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.**

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 980.315 KM. Najvećim dijelom odnose se na: prihode iz namjenskih izvora finansiranja (578.847 KM), prihode od donacija (347.469 KM) i prihode od premija, subvencija i poticaja (43.293 KM).

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja iskazani su u iznosu od 578.847 KM, a najvećim dijelom odnose se na prihode od Grada Mostara (332.000 KM), prihode po osnovu Ugovora o nagradnom plaćanju za Tim porodične medicine (217.347 KM).

Prihodi od Grada Mostara iskazani su u iznosu od 332.000 KM. Navedena sredstva utvrđena su Budžetom Grada Mostara za 2022. godinu i odobrena po osnovu odluka koje su donesene na kvartalnom nivou (odobrena sredstva za jedan kvartal u iznosu od 83.000 KM) u svrhu sufinansiranja obaveza iz potpisanih kolektivnih ugovora u oblasti zdravstva. Prema prezentovanoj dokumentaciji, sredstva odobrena na kvartalnom nivou su periodično pravdana nakon isplate plaća radnicima i izvještaji dostavljani Gradu Mostaru. Budući da su odobrena sredstva osigurana Budžetom Grada Mostara za 2022. godinu i odobrena za pokriće obaveza iz potpisanih kolektivnih ugovora, odnosno za sufinansiranje troškova plaća i naknada koji su iskazani kao rashodi perioda, priznata su kao prihod perioda.

Sa ZZO HNK i ugovornim porodičnim doktorom krajem aprila i početkom maja 2022. godine zaključeni su ugovori o nagradnom plaćanju za Tim-ove porodične medicine. Ugovorom su regulisana prava, obaveze i odgovornosti o uslovima, načinu i visini isplate nagradnog plaćanja Timu porodične medicine za pružene ugovorene usluge, praćenje i kontrolu izvršenja i druga prava i obaveze. Tokom 2022. godine za timove porodične i pedijatrijske medicine od ZZO HNK odobrena su sredstva za nagradno plaćanje u iznosu od 217.347 KM.

Prihodi od donacija iskazani su u iznosu od 347.469 KM, a najznačajniji se odnose na: prihode po osnovu obračunate amortizacije na donirana sredstva (315.473 KM) i prihode od kratkoročnih donacija u novcu (30.159 KM).

Prihodi od doniranih sredstava (315.473 KM) vezani su za prenos s odgođenih prihoda u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, a odnose se na obračunatu amortizaciju na donirana sredstva.

Prihodi od doniranih potrošnih materijala (30.159 KM) najvećim dijelom odnose se na utrošena donirana zaštitna odijela od Udruženja Pomozi.ba (12.111 KM) i donirane uniforme od Bosnalijek d.d. Sarajevo (4.993 KM).

6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 8.888.680 KM, što je za 345.734 KM više u odnosu na rashode iz 2021. godine, a najveći dio povećanja rashoda odnosi se na troškove plaća i ostalih ličnih primanja (detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.1.3 Izvještaja).

Struktura rashoda iskazana je u tabeli:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2022.	1. 1. - 31. 12. 2021.
RASHODI	8.888.680	8.542.946
Poslovni rashodi	8.880.203	8.466.495
Troškovi sirovina i materijala	413.314	534.860
Troškovi energije i goriva	255.177	213.995
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	7.413.794	6.924.469
Amortizacija	539.529	528.233
Troškovi primljenih usluga	152.482	160.031
Ostali poslovni rashodi i troškovi	105.907	104.907
Ostali rashodi i gubici	8.477	76.451

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 8.880.203 KM i odnosu na prethodnu godinu veći su za 413.708 KM. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na troškove plaća i ostalih ličnih primanja.

6.1.2.1.1 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 413.314 KM, a najznačajniji se odnose na: utrošene reagense (172.150 KM), utrošeni medicinski materijal (113.822 KM), ostali potrošni materijal (51.945 KM) i utrošene lijekove (49.799 KM). Nabavka lijekova, medicinskog materijala, potrošnog, kancelarijskog i drugog materijala vrši se putem magacina-apoteke Doma zdravlja, a nakon toga se za potrebe službi i područnih ambulanti izdaju potrebne količine lijekova i medicinskih potrošnih materijala, što je detaljnije obrazloženo u tačkama 6.2.5 Izvještaja.

6.1.2.1.2 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu 255.177 KM a najvećim dijelom odnose se na: električnu energiju (95.522 KM), gorivo (74.120 KM) i lož ulje (82.147 KM).

Troškovi goriva i lož ulja odnose se na gorivo za vozila i lož ulje za grijanje, a evidentirani su na osnovu računa u skladu sa ugovorima koji su zaključeni nakon provedenih javnih nabavki.

6.1.2.1.3 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 7.413.794 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 489.325 KM, što je u najvećoj mjeri posljedica stupanja na snagu kolektivnih ugovora iz 2021. i 2022. godine i povećanja ostalih naknada zaposlenih.

Struktura ovih troškova prikazana je u tabeli:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2022.	1. 1. - 31. 12. 2021.
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	7.413.794	6.924.469
Bruto plaće zaposlenih	6.586.171	6.099.437
Ostale naknade zaposlenih	657.717	635.133
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima, uključujući članove odbora	169.906	189.899

Obračun i isplata plaća i naknada zaposlenima u Domu zdravlja regulisane su Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika na području Hercegovačko-neretvanskog kantona,¹⁴ Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Hercegovačko-neretvanskog kantona¹⁵ i

¹⁴ „Narodne novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 3/21

¹⁵ „Narodne novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 5/18

novim Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika iz djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Hercegovačko-neretvanskog kantona,¹⁶ koji je u primjeni od augusta 2022. godine (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovor), te Pravilnikom o radu.

Pravilnikom o radu utvrđena je plaća radnika za obavljeni rad, koja se sastoji od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće na ime otežanih uslova rada, prekovremenog rada, noćnog rada, rada u dane sedmičnog odmora, kao i rada za vrijeme praznika u skladu sa Kolektivnim ugovorima. Osnovna plaća utvrđuje se kao umnožak najniže satnice (2,30 KM neto), pripadajućeg koeficijenta složenosti i mjesečnog fonda sati. Plaća direktora utvrđena je ugovorom o radu u visini tri prosječne neto isplaćene plaće na području FBiH.²

Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 4.597 KM, najniža 570 KM, a prosječna 1.498 KM.

Pravilnikom o radu (član 25.) utvrđeno je da puno radno vrijeme u Domu zdravlja traje 37,5 sati sedmično i raspoređuje se na pet ili šest radnih dana u sedmici (puno radno vrijeme traje 7,5 sati na dnevnom nivou, odnosno 6,5 sati ako je radno vrijeme raspoređeno na šest radnih dana i traje pet radnih dana po 6,5 sati i subotom od 7:00 do 12:00 sati). Za poslove koji se obavljaju u smjenama ili koji zahtijevaju drugačiji raspored dnevnog ili sedmičnog radnog vremena direktor donosi odluku o radnom vremenu. Odlukom o radnom vremenu utvrđeno je radno vrijeme: prva smjena (početak od 7:00 sati do 15:00 sati, a dnevni odmor – pauza 30 minuta od 10:00 do 10:30 sati), druga smjena (od 13:30 do 20:00 sati, a pauza od 16:30 do 17:00 sati) i hitna medicinska pomoć (radno vrijeme 24 sata utvrđeno je u turnusima od 8:00 do 19:00 i od 19:00 do 8:00, a pauza traje 30 minuta u jednoj smjeni).

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu¹⁷ propisana je obaveza vođenja evidencija o radnom vremenu. Uvidom u evidencije o radnom vremenu, konstatovali smo da se kod svih radnika uzetih u uzorak evidencija radnog vremena vodi na identičan način (početak rada u 7:00h i završetak rada 15:00h za prvu smjenu, početak rada u 13:30h i završetak u 20:00h sa prekidom rada/pauza od 30 minuta bez informacije o periodu njenog korištenja, a za hitnu medicinsku službu koja radi u turnusima početak rada u 8:00h i završetak u 19:00h ili početak u 19:00h i završetak u 8:00h). **S obzirom na to da je kod svih uzorkovanih zaposlenika iskazano identično vrijeme početka i završetka radnog vremena, kao i korištenje pauze u toku rada bez informacije o periodu korištenja, ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu, odnosno da je uspostavljena evidencija o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

Preporuka:

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

Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 657.717 KM i njihovu strukturu najvećim djelom čine: naknade za topli obrok (500.606 KM), izdaci za otpremnine (40.522 KM), jednokratne pomoći u slučaju smrti i bolesti (39.898 KM), naknade za prevoz na posao i sa posla (35.291 KM) i naknade za stručno usavršavanje (34.921 KM).

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

Izdaci za otpremnine iskazani su u iznosu od 40.522 KM, a isplaćuju se radnicima prilikom odlaska u penziju u visini tri prosječne neto plaće isplaćene radniku u posljednjih pet mjeseci u skladu sa Pravilnikom o radu Doma zdravlja, a pravo na otpremninu u slučaju otkaza radnik ima pod uslovima i na način propisan članom 111. Zakona o radu.

Jednokratne naknade u slučaju smrti i bolesti iskazane su u iznosu od 39.898 KM, a obračunate su u skladu sa Pravilnikom o radu. Za slučaj smrti radnika ili člana njegove porodice obračunavaju se i isplaćuju naknade u iznosu od tri prosječne plaće ostvarene u FBiH prema posljednjim objavljenim

¹⁶ „Narodne novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 7/22

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

podacima Federalnog zavoda za statistiku, dok se za slučaj bolesti radnika naknada se isplaćuje odlukom direktora do iznosa jedne prosječno ostvarene plaće u FBiH.

Naknade za prevoz na posao i sa posla iskazane su u iznosu od 35.291 KM regulisana je Odlukom direktora, a pravo na naknadu ostvaruju radnici koji stanuju na području Hercegovačko-neretvanskog kantona i kojima je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada 5 kilometra u visini 50% mjesečne karte zone javnog prevoza kojoj pripada. Ukoliko ne postoji zona javnog prevoza radniku se isplaćuje naknada za korištenje vlastitog automobila u visini 50% mjesečne karte najbliže zone javnog prevoza. Radnici sa mjestom prebivališta van granica Hercegovačko-neretvanskog kantona sami snose troškove prevoza na posao i s posla.

Uvidom u obračune plaća koje smo uzeli u uzorak (februar, juni i decembar) kao i ostale naknade zaposlenih utvrđeno je da se obračunavaju i isplaćuju u skladu sa kolektivnim ugovorima i internim aktima Doma zdravlja.

Troškovi ostalih angažovanih lica, uključujući članove odbora iskazani su u bruto iznosu od 169.906 KM, a odnose se na: naknade za rad Upravnog odbora (21.062 KM) i troškove naknada po osnovu ugovora o djelu (148.844 KM).

Troškovi naknada članova Upravnog odbora iskazani su u neto iznosu od 17.030 KM, a obračun i isplata regulisani su Odlukom o visini naknade za rad predsjednika i članova upravnih odbora ustanova zdravstvene zaštite kojima je osnivač Grad Mostar, koju je 2012. godine donijelo Gradsko Vijeće Grada Mostara. Navedenom Odlukom utvrđena je mjesečna naknada predsjedniku Upravnog odbora u visini 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Mjesečna naknada članovima Upravnog odbora utvrđena je u visini 80% od iznosa mjesečne naknade predsjednika Upravnog odbora. Isplata mjesečnih naknada uslovljena je prisustvom sjednici za mjesec obračuna naknade. Tokom 2022. godine Upravni odbor je održao 13 sjednica od čega 11 redovnih i dvije telefonske.

Naknade po osnovu ugovora o djelu iskazane su u neto iznosu od 123.472 KM, a najznačajniji dio se odnosi na naknade za pružanje zdravstvenih usluga. Prema prezentovanoj dokumentaciji, tokom 2022. godine za sistematizovana radna mjesta zaključeni su ugovori o djelu sa devet vanjskih saradnika za pružanje medicinskih zdravstvenih usluga, što predstavlja redovne poslove Doma zdravlja (poslovi doktora specijaliste: medicine rada, radiolog, ginekolog, pedijatar, oftalmolog i poslovi pneumoftizioloških pregleda). Trošak neto naknada po predmetnim ugovorima iskazan je u iznosu od 97.137 KM (od čega se na Ugovor zaključen sa bolnicom „Dr Safet Mujić“ odnosi 9.255 KM). Ugovori se najčešće zaključuju na period od tri i više mjeseci odnosno do angažovanja deficitarnog kadra, a vrijednosti naknada definisane su u iznosima od 6 KM po pregledu pacijenta do 1.800 KM na mjesečnom nivou. Obračun naknada vrši se na osnovu Izvještaja osobe angažovane za obavljanje ugovorenih poslova.

Zakonom o zdravstvenoj zaštiti (član 85.) utvrđeno je da se dio djelatnosti doma zdravlja može pružati ugovaranjem pružanje usluga sa drugom zdravstvenom ustanovom ili privatnom praksom. Shodno tome, Dom zdravlja je 28. 10. 2022. godine potpisao ugovor o organizovanju specijalističko-konsultativne djelatnosti primarnog nivoa i regulisanju međusobnih odnosa u vezi angažovanja kadra za pružanje usluga sa JU Kantonalna bolnica „Dr. Safet Mujić“ Mostar, na osnovu kojeg se za potrebe Doma zdravlja osigurava osoblje za specijalističke djelatnosti iz oblasti ginekologije i akušerstva, te radiologije. Od ukupno iskazanih troškova neto naknada po osnovu ugovora o djelu na ovaj ugovor odnosi se iznos od 9.255 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da internim aktima Doma zdravlja nisu regulisani predmeti ugovora o djelu i njihovo zaključivanje. Također, nije prezentovana dokumentacija iz koje bi se moglo utvrditi na koji način se vrši izbor angažovanih osoba za pružanje zdravstvenih usluga (medicine rada, pedijatar, oftalmolog) po osnovu ugovora o djelu.

Predmeti ugovora o djelu uređeni su Zakonom o obligacionim odnosima kojim je definisano da se ugovori o djelu zaključuju za jasno definisane, konkretne poslove jednokratnog karaktera, dok se za



obavljanje poslova koji su sistematizovani i spadaju u redovnu djelatnost izvršioCI angažuju u skladu sa Zakonom o radu.

Nije osigurana transparentnost zaključivanja ugovora o djelu sa vanjskim saradnicima za obavljanje poslova vezanih za pružanje zdravstvenih usluga, koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine (sistematizovana radna mjesta) u iznosu od 87.882 KM. Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o radu.

Preporuka:

- *za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu angažovanje izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.*

6.1.2.1.4 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 539.529 KM. Na troškove amortizacije, obračunate na donirana stalna sredstva odnosi se iznos od 315.473 KM, a na amortizaciju stalnih sredstava kupljenih iz vlastitih izvora odnosi se iznos od 224.056 KM. Obračun amortizacije vrši se linearnom metodom otpisa, na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe sredstava.

6.1.2.1.5 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 152.482 KM, a najznačajniji se odnose na: usluge održavanja građevinskih objekata i opreme (41.783 KM), usluge održavanja vozila (27.903 KM), komunalne usluge (24.868 KM) i troškove održavanja softvera (18.767 KM).

Troškovi održavanja su nastali na osnovu provedenih javnih nabavki i zaključenih ugovora, a evidentiraju se na osnovu ispostavljenih faktura u skladu sa ugovorima.

6.1.2.1.6 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 105.907 KM, a najvećim djelom se odnose na: troškove poreza, naknada i dadžbina (38.259 KM), poštanske i telefonske usluge (32.166 KM) i troškove platnog prometa i osiguranja (20.768 KM).

6.1.3 Finansijski rezultat

Dom zdravlja je za 2022. godinu iskazao višak rashoda nad prihodima u iznosu od 300.759 KM prije poreza na dobit (porez na dobit od 2.448 KM), a ukupno ostvareni višak rashoda nad prihodima je 303.207 KM.

Upravni odbor 22. 3. 2023. godine donio je Odluku o prijedlogu za pokriće viška rashoda nad prihodima za 2022. godinu kojom je utvrđeno da će se ostvareni gubitak u iznosu od 303.207 KM rasporediti kao nepokriveni gubitak.

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat jer su u 2022. godini priznati prihodi po osnovu Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite u 2021. godini, zaključenog sa ZZO HNK (tranša za decembar 2021. godine) u iznosu od 490.513 KM, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.1.1.1 Izvještaja.

Navedeno je uticalo na iskazivanje finansijskog rezultata za 2022. godinu.

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Dugoročna imovina na datum bilansa iskazana je u iznosu od 4.446.851 KM i u cijelosti se odnosi na nekretnine, postrojenja i opremu.

Nematerijalna imovina na datum bilansa je u cijelosti otpisana, a odnosi se na računarske programe koje koristi Dom zdravlja (nabavne i ispravke vrijednosti 6.708 KM).

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja utvrđeno je da se stalna sredstva (materijalna i nematerijalna) početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj cijeni. Trošak nabavke stalnih sredstava obuhvata: fakturnu vrijednost dobavljača, troškove prevoza, špeditera, montaže, utovara, pretovara i istovara, uvozne dadžbine, nepovratni porezi i druge dažbine, interni troškovi i ostali troškovi direktno vezani za dovođenje sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Nakon početnog priznavanja, mjerenje dugoročne materijalne i nematerijalne imovine vrši se metodom nabavne vrijednosti. Materijalna imovina otpisuje se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe.

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 4.446.851 KM. Struktura i promjene nekretnina, postrojenja i opreme prikazani su u tabeli:

u KM

	Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Sredstva u pripremi	Ukupno
1	Nabavna vrijednost						
	na 1. 1. 2022.	704.848	7.686.690	2.029.924	790.619	0	11.212.081
	- direktna povećanja u 2022.	0	23.418	0	0	118.546	141.964
	- prenos sa pripreme	0	0	118.546	0	-118.546	0
	- otuđenje i rashodovanje	0		-10.426	-143.358	0	-153.784
	na 31. 12. 2022.	704.848	7.710.108	2.138.044	647.261	0	11.200.261
2	Akumulirana amortizacija						
	na 1. 1. 2022.	0	3.968.009	1.729.398	669.226	0	6.366.633
	- amortizacija za 2022.	0	384.969	116.633	37.927	0	539.529
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	-9.394	-143.358	0	-152.752
	-ostalo	0	0	0	0	0	0
	na 31. 12. 2022.	0	4.352.978	1.836.637	563.795	0	6.753.410
3	Neto knjigov. Vrijednost						
	na 1. 1. 2022.	704.848	3.718.681	300.526	121.393	0	4.845.448
	na 31. 12. 2022.	704.848	3.357.130	301.407	83.466	0	4.446.851

Zemljište je iskazano u iznosu od 704.848 KM, a odnosi se na zemljište ispod i u krugu glavnog objekata Doma zdravlja u Brankovcu. Knjigovodstveno je evidentirano 2015. godine na osnovu diobenog bilansa koji je sačinjen podjelom RMC „Dr. Safet Mujić“.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 3.357.130 KM i odnose se na zgrade u kojima Dom zdravlja obavlja djelatnost (Glavni objekat Doma zdravlja i 14 objekata u kojima su smještene ambulate Doma zdravlja¹⁸). Tokom 2022. godine povećanje vrijednosti građevinskih objekata izvršeno je za iznos od 23.417 KM, a odnosi na: nabavku i ugradnju vrata i prozora na objektu ambulate Donja Mahala (10.845 KM), vodoinstalacijske radove i popravku krova na objektu ambulate Gornja Drežnica (12.572 KM). Smanjenje građevinskih objekata odnosi se na iznos obračunate amortizacije (384.969 KM).

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 301.407 KM, a najvećim dijelom se odnose na: medicinsku opremu i ostala postrojenja, laboratorijsku opremu, opremu za grijanje i ventilaciju, klima-uređaje, računarsku opremu i telefonske centrale. Povećanje postrojenja i opreme izvršeno je u iznosu od 118.546 KM, a najvećim dijelom odnosi se na: nabavku stomatoloških stolica (91.015 KM) i medicinske opreme – kompresori (5.686 KM). Smanjenje postrojenja i opreme odnosi se na iznos

¹⁸ „Dom zdravlja pruža usluge zdravstvene zaštite u 17 područnih ambulanti, od čega je jedna ambulanta u sklopu glavnog objekta Doma zdravlja, 14 ambulanti su zasebni objekti, jedna ambulanta se koristi na osnovu zakupa i jedna ambulanta je smještena u sklopu školskog objekta.

obračunate amortizacije (116.633 KM) i rashodovanje opreme na prijedlog Komisije za popis sadašnje vrijednosti u iznosu od 1.032 KM (nabavne vrijednosti 10.426 KM i otpisane vrijednosti 9.394 KM).

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 83.466 KM. Smanjenje vrijednosti transportnih sredstava izvršeno je za iznos obračunate amortizacije od 37.927 KM i rashodovanje tri vozila na prijedlog komisija (Fiat panda putničko vozilo i dva specijalizovana vozila) nabavne i otpisane vrijednosti od 143.358 KM.

Rashodovanje opreme i vozila detaljnije je obrazloženo u tački 6.2.5 Izvještaja.

Amortizacija

Amortizacija se vrši linearnom metodom otpisa, a godišnje amortizacijske stope utvrđuju se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene pritanja ekonomskih koristi od korištenja i upotrebe stalnih sredstava u skladu sa Odlukom o stopama amortizacije. Odlukom su utvrđene stope otpisa za svaku grupu stalnih sredstava.

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

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

Vrijednost stalnih sredstava u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazana je u neto iznosu od 4.446.851 KM. **Dom zdravlja na datum bilansa nije vršio procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.** Shodno tome, ne možemo potvrditi da je knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 4.446.851 KM realna, te se može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Zakona i Standarda.

Preporuka:

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

Vlasništvo nad nekretninama

U poslovnim knjigama Doma zdravlja, u okviru građevinskih objekata, evidentirano je 15 poslovnih prostora (glavna zgrada Doma zdravlja u ulici Osmana Đikića i poslovni prostori u kojima su smještene područne ambulante: Blagaj, Podvelež, Gubavica, Kočine, Luka, Gornja Drežnica, Potoci, Vrapčići, Zalik, Carina, Donja Mahala, Tekija, Brankovac 1 i Bivolje Brdo), a najznačajniji se odnosi na glavnu zgradu Doma zdravlja u Brankovcu koja je knjigovodstveno evidentirana diobenim bilansima sačinjenim podjelom RMC „Dr Safet Mujić“ (diobenim bilansom 2015. godine knjigovodstveno su evidentirani građevinski objekti nabavne vrijednosti od 7.615.709 KM i otpisane vrijednosti od 1.601.105 KM). Osim navedenog knjigovodstveno evidentiranje dijela građevinskih objekata (ambulante: Gubavica, Kočine, Gornja Drežnica, Potoci, Brankovac 1, Vrapčići, Carina i Bivolje Brdo) u glavnoj knjizi Doma zdravlja izvršeno je u visini sredstava ulaganja u adaptaciju poslovnih prostora koje koriste područne ambulante, iako Dom zdravlja ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili posjedu navedenih stalnih sredstava.

Dom zdravlja za građevinske objekte i poslovne prostore koje koristi nema vlasništvo, niti pravo posjeda ili korištenja, odnosno građevinski objekti iskazani u glavnoj knjizi Doma zdravlja u zemljišno-knjižnim izvacima nisu evidentirani u njegovom vlasništvu ili posjedu. Uvidom u prezentovane katastarske planove dostavljene iz Službe za katastar Grada Mostara od 26. 6. 2023. godine konstatovano je sljedeće: za dio glavne zgrade (dvorište, kuća i zgrada) u kojoj je smješteno sjedište Doma zdravlja u Brankovcu kao posjednik vodi se RMC „Dr. Safet Mujić“ (Dom zdravlja je jedan od njegova tri pravna sljednika), a za preostali dio objekta kao posjednici upisane su dvije fizičke osobe i Društvo RO „Rad“. Također, RMC „Dr Safet Mujić“ upisan je kao posjednik ambulante u Potocima. Za područne ambulante: Zalik, Luka, Tekija, Donja Mahala i Blagaj koje se vode kao dvorište, kuća i stambene zgrade, pravo posjeda ima Grad Mostar. Na kuću, zgradu i dvorište u kojim je smještena ambulanta na Carini pravo posjeda upisano je na: Društvo „Apro“ OOUR i JP „Elektroprivreda BiH“.

Prostori u kojima su smještene područne ambulante: Vrapčići, Kočine, Dračevce, Donja Drežnica i Gornja Drežnica vode se kao pašnjaci, šume, oranice, gradilište i slično, a pravo posjeda imaju Grad Mostar, Šumsko industrijsko preduzeće, Narodna osnovna škola i slično. Za zgradu ambulante Brankovac 1 (Šehin) nije prezentovana dokumentacija o vlasništvu niti pravu korištenja, kao ni za ambulantu Gubavica koja je prema prezentovanoj dokumentaciji smještena u prostorijama osnovne škole. Osim toga, objekat u kojem je smještena ambulanta Bivolje Brdo dat je Domu zdravlja na korištenje po osnovu Ugovora zaključenog 9. 5. 2022. godine sa KUD Kolo Dubravsko. Ugovorom se Dom zdravlja obavezao da će na ime korištenja ovih prostorija plaćati troškove električne energije i vode u iznosu od 50%, odnosno plaćat će navedene troškove za šest mjeseci u jednoj kalendarskoj godini.

Tokom 2022. godine nisu poduzimane aktivnosti na rješavanju, odnosno upisu prava vlasništva ili korištenja građevinskih objekata evidentiranih u poslovnim knjigama Doma zdravlja.

Obavljenom revizijom konstatovano je da Dom zdravlja ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja građevinskih objekata i poslovnih prostora koje koristi za pružanje usluga zdravstvene zaštite (zgrada sjedišta Doma zdravlja i područnih ambulanti), kao i zemljišta, koji su iskazani u poslovnim knjigama na 31. 12. 2022. godine u iznosu od 4.061.978 KM sadašnje vrijednosti (od čega se na građevinske objekte odnosi 3.357.130 KM, a na zemljišta 704.848 KM).

Preporuka:

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

Hipoteke i založno pravo

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju konstatovano je da nad nekretninama i pokretnim stvarima nisu upisane hipoteke i založna prava u korist trećih lica.

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Zalihe su iskazane u iznosu od 154.256 KM i u cijelosti se odnose na zalihe sirovina i materijala, a čine ih zalihe: ostalog potrošnog materijala (71.265 KM), medicinskog i ostalog materijala u apoteci – magacinu (41.896 KM), reagenasa (35.071 KM) i uredskog materijala (6.024 KM).

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama je utvrđeno da se zalihe sirovina i materijala priznaju i vrednuju po nabavnim cijenama (trošku nabavke), a razduženje-utrošak po metodi prosječne ponderisane cijene. U trošak zaliha uključuju se svi troškovi nabavke (fakturna cijena, uvozne carine i drugi porezi, troškovi prevoza, troškovi špeditera, troškovi utovara, istovara i pretovara i svi drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha) i drugi troškovi koji se mogu direktno



pripisati. Troškovi zaliha sitnog inventara i auto guma iskazuju se metodom 100% otpisa za predmete stavljene u upotrebu.

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

6.2.2.2 Ugovorna imovina

Ugovorna imovina iskazana je u iznosu od 494.498 KM, a odnosi se na potraživanja od ZZO HNK za tranšu za decembar 2022. godine po osnovu zaključenog Ugovora za 2022. godinu.

6.2.2.3 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su u iznosu od 43.223 KM i cjelokupni se odnose se na potraživanja po osnovu pruženih zdravstvenih usluga. Najvećim dijelom odnose se na potraživanja od: Ministarstva za pitanje boraca HNK (9.000 KM), ZZO HNK (6.422 KM), Federalnog zavoda za zdravstveno osiguranje i reosiguranje (4.475 KM), Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne zaštite HNK (2.700 KM) i JU Dom zdravlja Konjic (2.377 KM). Pregledom prezentovanih izvoda otvorenih stavki konstatovano je da je potvrđeno 47,5% iskazanih potraživanja.

6.2.2.4 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u sljedećim iznosima:

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	143.321	368.138
Transakcijski račun (KM)	142.043	367.738
Glavna blagajna (KM)	1.278	400

Novac i novčani ekvivalenti na 31. 12. 2022. godine iskazani su u iznosu od 143.321 KM, a odnose se na novčana sredstva koja se vode na računu kod poslovne banke („Sparkasse bank“ d.d.) u iznosu od 142.043 KM i u glavnoj blagajni u iznosu od 1.278 KM.

Gotov novac, ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti, uplaćuje se na transakcijski račun u skladu s članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu¹⁹ i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.²⁰

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
KAPITAL	1.432.241	1.735.449
Vlasnički kapital	2.000	2.000
Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda	3.788.762	3.788.762
Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda	-2.055.314	-1.775.815
Višak rashoda iz tekućeg perioda	-303.207	-279.498

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

Neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih godina na 31. 12. 2022. godine iskazan je u iznosu od 3.788.762 KM.

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 48/15, 79/15 i 4/21

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 72/15 i 82/15

Nepokriveni višak rashoda iz prethodnih godina na 31. 12. 2022. godine iskazan je u iznosu od -2.055.314 KM.

Nepokriveni višak rashoda tekućeg perioda na 31. 12. 2022. godine iskazan je u iznosu od -303.207 KM.

6.2.4 Obaveze

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 2.996.567 KM i odnose na odgođene prihode (2.920.586 KM) i rezervisanja (75.981 KM).

Odgođeni prihodi

Odgođeni prihodi (2.996.567 KM) odnose se na odgođeno priznavanje prihoda po osnovu donacija i poticaja (2.820.390 KM) i ostale unaprijed naplaćene odgođene prihode (100.196 KM).

Odgođeni prihodi po osnovu donacija i poticaja evidentirani su u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Navedeni iznos odnosi se na: ulaganja u građevinske objekte Doma zdravlja (2.479.255 KM), nabavku medicinskih uređaja, aparata i druge opreme (340.229 KM) i transportnih sredstava (906 KM).

Tokom 2022. godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda u ukupnom iznosu od 233.426 KM, a najznačajnija se odnose na: ulaganja u građevinske objekte i opremu Doma zdravlja po Odluci o isplati sredstava iz Budžeta Grada Mostara (150.000 KM), povećanje energetske efikasnosti ambulate Donja Mahala po Odluci o isplati sredstava iz Budžeta Grada Mostara (10.000 KM) i donirani potrošni materijal od Udruženja Pomozi.ba (66.472 KM).

Smanjenje odgođenih prihoda izvršeno je za iznos od 317.310 KM, a odnosi se na priznavanje prihoda u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2022. godinu (315.473 KM) i rashodovanje donirane opreme po popisu (1.837 KM).

Ostali unaprijed naplaćeni odgođeni prihodi (100.196 KM) najvećim dijelom u iznosu od 100.000 KM odnose se na odobrena sredstva po osnovu odluka Vlade HNK (Odluka Vlade HNK iz 2019. godine i Odluka Vlade HNK iz 2022. godine) za sistematske preglede zaposlenika u osnovnim i srednjim školama, koji nisu realizovani. Prema prezentovanoj dokumentaciji doznačena sredstva u iznosu od 100.000 KM nisu utrošena i nalaze se na transakcijskom računu.

Rezervisanja

Dugoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 75.981 KM, a odnose se na: ostala dugoročna rezervisanja (72.658 KM) i rezervisanja po započetim sudskim sporovima (3.323 KM).

Ostala dugoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 72.658 KM, a odnose se na priznate obaveze po osnovu Rješenja o dodatno utvrđenim obavezama koje je 7. 9. 2021. godine izdala Porezna uprava FBiH. Naime, Porezna uprava FBiH, kantonalni Porezni ured Mostar izvršio je kontrolu obračuna prijave i uplate javnih prihoda iz njene nadležnosti za period 1. 6. 2016. do 1. 6. 2021. godine. Navedenim Rješenjem utvrđene su dodatne obaveze Domu zdravlja po osnovu poreza i doprinosa i zateznih kamata za isplaćene naknade po osnovu ugovora o djelu za sistematizovana radna mjesta u ukupnom iznosu od 415.214 KM. Shodno tome, Dom zdravlja je izvršio analizu obračuna dodatno utvrđenih obaveza, nakon čega su priznate obaveze po osnovu poreza i doprinosa u iznosu od 55.755 KM i zatezne kamate po osnovu neizmirenih obaveza od 16.903 KM, što je knjigovodstveno evidentirano u 2021. godini na rashode ispravki greški iz ranijeg perioda, a u korist dugoročnih razgraničenja. Na preostali iznos dodatno utvrđenih obaveza Dom zdravlja je u zakonskom roku izjavio žalbu na Rješenje iz osnova pogrešno utvrđenog činjeničnog stanja, povrede pravila postupka koje su



uticale na rješavanje stvari i pogrešnu primjenu materijalnog prava. Za obaveze utvrđene Rješenjem Porezne uprave FBiH Dom zdravlja nije izvršio rezervisanje sredstava.

Dom zdravlja je izvršio analizu obračuna dodatno utvrđenih obaveza, na osnovu koje je procijenio da su osnovano utvrđene obaveze u iznosu od 72.658 KM, što je knjigovodstveno evidentirano. Za ostale obaveze po Rješenju Porezne uprave FBiH Dom zdravlja je smatrao da su neosnovane, zbog čega je uložena Žalbu na Rješenje. Do okončanja revizije nemamo informaciju o fazi izvršenja navedene žalbe.

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Na datum bilansa iskazane su kratkoročne obaveze u iznosu od 881.156 KM. Najznačajnije se odnose na: finansijske obaveze po amortizovanom trošku (243.132 KM), ostale obaveze uključujući i razgraničenja (635.576 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortiziranom trošku iskazane su u iznosu od 243.132 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima. Od ukupnog iznosa obaveza prema dobavljačima Dom zdravlja je usaglasio stanje obaveza u iznosu od 175.600 KM, što predstavlja 72,2% ukupnih obaveza prema dobavljačima.

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su ostale obaveze, uključujući i razgraničenja u iznosu od 635.576 KM, a odnose se na obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih (621.541 KM) i druge obaveze (14.035 KM).

Obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih odnose se na obaveze za plaće i naknade za decembar 2022. godine, a izmirene su 7. 1. 2023. godine.

Druge obaveze iskazane su u iznosu od 14.035 KM, a odnose se na: obaveze po osnovu ugovora o djelu (neto iznos od 10.340 KM), obaveze za naknade članovima Upravnog odbora (neto iznos od 1.510 KM) i obaveze za porez i doprinose po osnovu ovih naknada (2.185 KM).

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Direktor Doma zdravlja 14. 12. 2022. godine donio je Odluku o popisu imovine i obaveza, kojom je definisano da će se popis obaviti sa stanjem na 31. 12. 2022, a krajnji rok za izradu pojedinačnih i zbirnih izvještaja je 31. 1. 2023. godine. Rješenjem od 8. 12. 2022. imenovane su četiri komisije, i to: Centralna popisna komisija i Komisija za popis obaveza, potraživanja i novčanih sredstava, Komisija za popis dugoročne imovine i sitnog inventara, Komisija za popis materijala, lijekova i sanitetskog materijala. Zadatak imenovanih komisija je popisati imovinu i obaveze u svim objektima Doma zdravlja, sačiniti izvještaje i predati ih Centralnoj popisnoj komisiji najkasnije do 15. 1. 2023. godine.

Izvještaj o izvršenom popisu imovine i obaveza sačinila je Centralna popisna komisija 14. 2. 2023. godine, i dala prijedlog za otpis stalnih sredstava sadašnje vrijednosti 1.032 KM (nabavne vrijednosti od 153.784 KM i otpisane vrijednosti od 152.752 KM), otpis sitnog inventara nabavne i ispravke vrijednosti od 1.246 KM i otpis potraživanja od kupaca u iznosu od 270 KM. Odlukom od 20. 2. 2023. Upravni odbor je usvojio Izvještaj o popisu imovine i obaveza i prihvatio prijedlog Centralne popisne komisije za rashodovanje i isknjižavanje osnovnih sredstava i sitnog inventara, te otpis kupaca.

Direktor je 21. 2. 2023. godine donio Odluku o rashodu i otpisu u skladu sa Statutom Doma zdravlja i Odlukom Upravnog odbora o usvajanju Izvještaja o popisu. Knjigovodstveno su isknjižena sredstva predložena za otpis na 31. 12. 2022, i to: postrojenja i oprema sadašnje vrijednosti 1.032 KM (nabavna vrijednost od 10.426 KM i otpisana vrijednost 9.394 KM) i tri vozila nabavne i otpisane vrijednosti od 143.358 KM (Fiat Panda od 16.000 KM i dva sanitetska vozila od 127.358 KM).

Dio otpisane opreme i inventara (kruti otpad) preuzeo je JP „Komos“ d.d. Mostar, za šta nam je prezentovan radni nalog od 22. 6. 2023. godine u prilogu kojeg su dostavljene fotografije preuzetog krutog otpada, dok se preostala otpisana oprema i inventar nalazi u Domu zdravlja i područnim ambulantama, a prema prezentovanim informacijama u narednom periodu poduzet će se aktivnosti za propisno odlaganje ovih sredstava, dok se otpisana vozila u narednom periodu planiraju prodati putem licitacije.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Komisija za popis imovine i obaveza nije izvršila sveobuhvatan popis sredstava i obaveza, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Izvještajem nisu obuhvaćeni: prihodi po osnovu ugovorne imovine (494.498 KM), akontacije poreza na dobit (20.324 KM), odgođeni prihodi i rezervisanja (2.996.567 KM), ostale obaveze i razgraničenja (635.576 KM) i rezervisanja po započetim sudskim sporovima (3.323 KM).

Obavljenom revizijom konstatovano je da popisom u prethodnim periodima nisu bile obuhvaćene neutrošene zalihe reagenasa, lijekova i medicinskog materijala, kao i ostalog potrošnog materijala, koje su se na dan popisa nalazile u Službi za laboratorijsku dijagnostiku, kao i područnim ambulantama Doma zdravlja (Gornja i Donja Drežnica, Potoci, Vrapčići, Zalik, Carina, Brankovac, Luka, Donja Mahala, Tekija, Kočine, Dračevica, Podvelež, Blagaj, Brankovac 1, Gubavica i Bivolje Brdo), jer se prilikom izdavanja iz magacina i apoteke knjigovodstveno evidentiraju na trošak, iako nisu stvarno utrošene.

Utvrđene nepravilnosti navedene su u Pismu menadžmentu koje je Domu zdravlja dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije i data je preporuka. S ciljem realizacije date preporuke Komisija za popis materijala, lijekova i sanitetskog materijala provela je popis neutrošenih zaliha na 31. 12. 2022. godine u svim službama i područnim ambulantama. Neutrošene zalihe u područnim ambulantama (lijekovi, medicinski potrošni materijali, dezinfekcijska sredstva, stomatološki potrošni materijali) popisane su u iznosu od 69.347 KM. Nakon izvršenog popisa, za iznos neutrošenih zaliha lijekova i potrošnog materijala izvršena su korektivna knjiženja, odnosno storniranje rashoda u korist zaliha, s ciljem istinitog i fer prikazivanja finansijskog rezultata.

Nije izvršen popis imovine i obaveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, jer popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obaveze iskazane na datum bilansa (potraživanja po osnovu ugovorne imovine, akontacije poreza na dobit, odgođeni prihodi i rezervisanja, ostale obaveze i razgraničenja i rezervisanja po započetim sudskim sporovima), a samim tim nije izvršeno ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Navedeno nije u skladu s članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 4. Pravilnika o popisu sredstava i izvora sredstava Doma zdravlja.

Preporuka:

- ***godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obaveze u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o popisu sredstava i izvora sredstava.***

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U izvještaju o gotovinskim tokovima iskazan je neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od -224.817 KM, što je rezultiralo iskazivanjem negativnog gotovinskog toka u iznosu od 224.817 KM. Iznos gotovine na početku i kraju izvještajnog perioda odgovara iznosu gotovine iskazane u Bilansu stanja. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izveštaj o promjenama na kapitalu za 2022. godinu sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi obrasca izveštaja o promjenama u kapitalu. Iskazane vrijednosti na pojedinačnim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentovane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama na kapitalu i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentovanih u tim izvještajima, i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima. Osim navedenog, i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH sadrže zahtjeve za objavama u bilješkama uz finansijske izvještaje i da one moraju pružiti istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnih lica. Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (član 4.) propisano je da su pravna lica dužna da sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje informacija u finansijskim izvještajima vrše u skladu sa ovim zakonom, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, udio), a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje. U Bilješkama je navedeno da Dom zdravlja primjenjuje MSFI za MSS, iako je Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama utvrđeno da primjenjuju MRS. Revizijom nije utvrđeno da Dom zdravlja primjenjuje MRS za MSS.

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

Preporuka:

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

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji iskazan je iznos od 584.821 KM, a u finansijskim izvještajima – Bilansu stanja na 31. 12. 2022. godine nije iskazana vrijednost na poziciji vanbilansne evidencije.

Navedeni iznos najvećim dijelom odnosi se na: transportna sredstva (dva sanitetska vozila) koja su Domu zdravlja data na korištenje od Grada Mostara (465.660 KM) i jedno transportno sredstvo (VW Transporter T6 – sanitetsko vozilo) koje je Domu zdravlja dao na korištenje Dom zdravlja Mostar (61.680 KM).

Iako vanbilansna evidencija tuđe robe i opreme nema direktan uticaj na pozicije u bilansu stanja i bilansu uspjeha, značajna je sa stanovišta ocjene upotrebe tuđe imovine, te smatramo da ju je trebalo iskazati u finansijskim izvještajima na pozicijama predviđenim za iskazivanje vanbilansne evidencije.

Preporuka:

- u Bilansu stanja iskazati vrijednost vanbilansne evidencije koja je evidentirana u Glavnoj knjizi Doma zdravlja.

8. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor Doma zdravlja 4. 2. 2022. donio je Odluku o usvajanju Plana javnih nabavki za 2022. godinu. Tokom 2022. četiri puta su vršene izmjene i dopune Plana, kojima je uvršteno osam novih postupaka, a za dva je izvršena promjena procijenjene vrijednosti. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabavki nakon izvršenih izmjena i dopuna iznosila je 886.183 KM²¹ putem 28 postupaka.

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

Vrsta postupka	Plan javnih nabavki		Izvršenje plana		Uzorkovano	
	Broj postupaka	Ukupna vrijednost (u KM)	Broj postupaka	Ukupna vrijednost (u KM)	Broj postupaka	Ukupna vrijednost (u KM)
Otvoreni postupak	3	353.995	3	232.901	2	124.662
Pregovarački postupak bez objave obavještenja	4	245.700	4	243.052	3	218.482
Konkurentski zahtjev	4	104.670	4	88.930	1	10.845
Direktni sporazum	15	88.218	14	64.958	4	15.097
Aneks II dio B	2	93.600	/	/	/	/
UKUPNO	28	886.183	25	629.841	10	369.086

Na osnovu izvršenog uvida u uzorkovane postupke konstatovano je sljedeće:

- nabavka reagensa i potrošnog materijala za biohemijski analizator AU 480 proizvođača Beckman Coulter provedena je putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja. Procijenjena vrijednost postupka iznosila je 100.000 KM. Predmetni postupak pokrenut je 31. 5. 2022. godine po osnovu člana 21. stav (c) Zakona o javnim nabavkama kojim je utvrđeno da se iz razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava ugovor može dodijeliti samo određenom dobavljaču.
Na internet stranici ugovornog organa objavljena informacija o predmetnom postupku, a poziv za dostavu ponude upućen je samo jednom dobavljaču („INEL-MED“ d.o.o. Mostar) sa kojim je 8. 7. 2022. godine zaključen godišnji ugovor u vrijednosti od 136.619 KM i koji je dostavio odgovarajuću autorizaciju kojom se za teritorij BiH dokazuje ekskluzivnost prava za zastupništvo i distribuciju reagenasa za aparat koji je predmet nabavke;
- nabavka reagenasa za hematološki brojač Advia 2120i proizvođača Siemens provedena je putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja. Procijenjena vrijednost postupka iznosila je 55.000 KM. Predmetni postupak pokrenut je 2. 3. 2022. godine po osnovu člana 21. stav (c) Zakona o javnim nabavkama kojim je utvrđeno da se iz razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava, ugovor može dodijeliti samo određenom dobavljaču. Na internet stranici ugovornog organa objavljena je informacija o predmetnom postupku, a poziv za dostavu ponude upućen je samo jednom dobavljaču („Diamedic“ d.o.o. Sarajevo) sa kojim je 27. 4. 2022. godine zaključen godišnji ugovor u vrijednosti od 64.335 KM i koji je dostavio odgovarajuću autorizaciju kojom se za teritorij BiH dokazuje ekskluzivnost prava na zastupništvo i distribuciju reagensa za aparat koji je predmet nabavke;
- nabavka goriva za motorna vozila provedena je putem otvorenog postupka koji je pokrenut 3. 8. 2022. godine. Procijenjena vrijednost postupka iznosila je 135.650 KM za dvogodišnji period. Tenderska dokumentacija bila je dostupna na portalu javnih nabavki i preuzelo ju je osam zainteresovanih ponuđača. Otvaranje ponuda izvršeno je 30. 8. 2022. godine, a ponudu su

²¹ Iskazane vrijednosti javnih nabavki su sa uključenim PDV-om.

dostavila tri ponuđača. Nakon izvršene e-aukcije za najpovoljnijeg ponuđača odabran je ponuđač „Hifa“ d.o.o. Tešanj sa kojim je 22. 9. 2022. godine zaključen okvirni sporazum i godišnji ugovor u vrijednosti od 79.303 KM. Potpisani ugovor u skladu je sa ponudom dobavljača, a nabavka se vrši sukcesivno tokom ugovorenog perioda;

- nabavka farmaceutskih proizvoda – Ampuliranih lijekova (LOT 1) provedena je putem otvorenog postupka koji je pokrenut 5. 9. 2022. godine. Procijenjena vrijednost LOT-a iznosila je 72.000 KM za dvogodišnji period. Tenderska dokumentacija bila je dostupna na portalu javnih nabavki i preuzelo ju je 25 zainteresovanih ponuđača. Otvaranje ponuda izvršeno je 12. 10. 2022. godine, a ponudu su za navedeni LOT dostavila dva ponuđača. Za najpovoljnijeg ponuđača odabran je ponuđač „ZEFARM“ d.o.o. Zenica koji je vrijednosno i sa rokom isporuke bio najpovoljniji i sa kojim je 4. 11. 2022. godine zaključen okvirni sporazum i godišnji ugovor u vrijednosti od 45.359 KM. Potpisani ugovor u skladu je sa ponudom dobavljača.

Izvršen je uvid i u sedam postupaka koji se odnose na procedure nabavki okončane prethodnih godina, a realizovane najvećim djelom u 2022. godini, ukupne ugovorene vrijednosti 499.639 KM, i to: četiri otvorena postupka ukupne vrijednosti 318.544 KM, jedan postupak proveden putem Aneksa II dio B vrijednosti 46.613 KM i dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja vrijednosti 134.481 KM. Na osnovu izvršenog uvida u uzorkovane postupke iz prethodnih godina konstatovano je sljedeće:

- nabavka stomatoloških stolica provedena je putem otvorenog postupka koji je pokrenut 25. 10. 2021. godine. Procijenjena vrijednost postupka iznosila je 80.000 KM. Tenderska dokumentacija bila je dostupna na portalu javnih nabavki, a ponudu je dostavio samo jedan ponuđač („SANITARIA DENTAL“ d.o.o. Mostar) sa kojim je 29. 12. 2021. godine zaključen ugovor u vrijednosti od 93.015 KM. Potpisani Ugovor u skladu je sa ponudom dobavljača, a dostavljena faktura od 24. 2. 2022. godine u skladu je sa zaključenim Ugovorom;
- nabavka reagensa i potrošnog materijala za biohemijski analizator AU 480 proizvođača Beckman Coulter provedena je putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja. Procijenjena vrijednost postupka iznosila je 100.000 KM. Predmetni postupak pokrenut je 4. 6. 2021. godine po osnovu člana 21. stav (c) Zakona o javnim nabavkama kojim je utvrđeno da se iz razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava, ugovor može dodijeliti samo određenom dobavljaču. Poziv za dostavu ponude upućen je samo jednom dobavljaču („INEL-MED“ d.o.o. Mostar) sa kojim je 12. 7. 2021. godine zaključen godišnji ugovor u vrijednosti od 116.954 KM i koji je dostavio odgovarajuću autorizaciju kojom se za teritorij BiH dokazuje ekskluzivnost prava za zastupništvo i distribuciju reagensa za aparat koji je predmet nabavke.

Obavljenom revizijom konstatovano je da se određeni postupci javnih nabavki ne pokreću blagovremeno, zbog čega se ugovori zaključuju na period koji obuhvata dio tekuće godine i dio naredne fiskalne godine, za koju u trenutku zaključivanja ugovora još nije donesen finansijski plan, što znači da nisu osigurana finansijska sredstva za realizaciju dijela zaključenih ugovora.

Preporuka:

- ***blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj fiskalnoj godini za koju su finansijskim planom osigurana sredstva.***

9. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentovanom podacima, protiv Doma zdravlja u prethodnom periodu pokrenuta su četiri spora za koje ukupna vrijednost tužbenih zahtjeva iznosi 32.100 KM, dok prema trećim licima Dom zdravlja nema pokrenutih sporova.

Svi postupci koji su u toku odnose se na radne odnose. Za radni spor u vrijednosti tužbenog zahtjeva od 10.100 KM na ime isplate razlike plaće djelimično je uvažena prvostepena žalba tužitelja i predmet vraćen na prvostepeni postupak na ponovno odlučivanje. Radni spor u vrijednosti tužbenog zahtjeva od 12.000 KM po osnovu neizmirenih troškova prevoza radniku riješen je u korist radnika, koji



je u međuvremenu preminuo, te se očekuje postupak ostavinske rasprave. Za radni spor u vrijednosti tužbenog zahtjeva od 7.000 KM zbog neisplaćenih prekovremenih sati rada vraćen je prvostepenom organu na ponovno odlučivanje (radniku u međuvremenu izmiren regres i zakonska zatezna kamata). Za radni spor u vrijednosti tužbenog zahtjeva od 3.000 KM po osnovu naknade za rad u vrijeme korištenja godišnjeg odmora prvostepenom presudom je odbijen tužbeni zahtjev. Radnik je uložio žalbu na presudu.

Obavljenom revizijom konstatovano je da nije vršena procjena ishoda sudskih sporova, niti je tokom 2022. godine izvršeno rezervisanje sredstava za potencijalne obaveze po sporovima koju su u toku (ukupna vrijednost tužbenih zahtjeva iznosi 32.100 KM). Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – *Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina*.

Preporuka:

- *na datum bilansa izvršiti procjenu ishoda sudskih sporova, te evidentirati pripadajuća rezervisanja u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja.*

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu Dom zdravlja je 7. 9. 2023. godine dostavio komentar, u kojem je navedeno da je saglasan sa Nacrtom izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji, mišljenjem i preporukama.

Također, u komentaru je navedeno da će se u narednom periodu poduzeti aktivnosti na realizaciji datih preporuka.

Reviziju Javne ustanove Dom zdravlja Stari grad Mostar obavio je revizorski tim u sastavu: Merima Čerkez – voditeljica tima, i Ante Čović – član tima.

Voditeljica tima

Merima Čerkez, s. r.

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

Mia Buljubašić, s. r.

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

Marijana Milićević, s. r.

V. PRILOZI

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

J.U. Dom zdravlja Stari grad Mostar

Naziv pravnog lica

Mostar, Osmana Đikića 6

Sjedište i adresa pravnog lica

4227855240008

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

Sparkasse Bank d.d. BiH

Naziv banke

1995320031217364

Broj računa

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

180

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	7.607.606	398.385
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	7.607.606	398.385
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	0	0
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	7.607.606	398.385
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	980.315	7.872.032
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

1128879765

Kontrolni broj: 1128879765

str. 1 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	0
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242	0	7.696
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	0	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	0	0
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0

Kontrolni broj: 1128879765

str. 2 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	46	647
9.1.	Prihodi od kamata		248	46	647
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	0	0
10.	Ostali prihodi i dobici		251	980.269	7.863.689
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	8.587.921	8.270.417
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	8.880.203	8.466.495
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	413.314	534.860
4.	Troškovi energije i goriva		257	255.177	213.995
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	7.413.794	6.924.469
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	6.586.171	6.099.437
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	657.717	635.133
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	169.906	189.899
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	539.529	528.233
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	0	528.233
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	539.529	0
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	152.482	160.031
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	105.907	104.907
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	8.477	76.451
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	1.032	1.643
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	1.032	1.643
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0

Kontrolni broj: 1128879765

str. 3 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali netto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	260	2.150
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	260	2.150
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10.	Ostali netto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	0	0
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	0	0
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	33	0
9.1.	Rashodi od kamata		305	33	0
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	7.152	72.658
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	8.888.680	8.542.946
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	0	0
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	300.759	272.529
I.	Porez na dobit (313+314)		312	2.448	6.969
1.	Tekući porez na dobit		313	2.448	6.969
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 1128879765

str. 4 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	0	0
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	303.207	279.498
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	0	0
N.	Gubitak (320-321)		323	303.207	279.498
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	-303.207	-279.498
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	-303.207	-279.498
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	-303.207	-279.498
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Mostar, 24.02.2023.

Mjesto i datum

BAŠIĆ (SALKO) DŽEVAĐ

Certificirani računovođa

CR-7176/5

M.P.

Edin Kapetanović

Direktor

Kontrolni broj: 1128879765

str. 5 od 5



J.U. Dom zdravlja Stari grad Mostar

Naziv pravnog lica

Mostar, Osmana Đikića 6

Sjedište i adresa pravnog lica

4227855240008

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

Sparkasse Bank d.d. BiH

Naziv banke

180

Šifra opštine

1995320031217364

Broj računa

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

na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	4.446.851	4.845.449
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	4.446.851	4.845.449
1.1.	Zemljište		003	704.848	704.848
1.2.	Građevinski objekti		004	3.357.130	3.718.681
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	301.407	300.527
1.4.	Transportna sredstva		006	83.466	121.393
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	0	0
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	0	0
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	0	0
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	0	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	0	0
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patent, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	0	0
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

1078638272

Kontrolni broj: 1078638272

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
B.	Odgođena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	863.113	632.627
1.	Zalihe (038 do 042)		037	154.256	18.077
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	154.256	18.077
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	0	0
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	494.498	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	43.223	36.525
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	43.223	36.525
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	143.321	368.138
10.	Akontacije poreza na dobit		058	20.324	27.293
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	7.491	182.594
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	5.309.964	5.478.076
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	0	0
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	5.309.964	5.478.076
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	2.000	2.000
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	2.000	2.000
1.4.	Državni kapital		105	0	0
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	0	0
3.1.	Statutarne rezerve		109	0	0
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacije rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacije rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacije rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	3.788.762	3.788.762
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	3.788.762	3.788.762
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	0	0
6.	Gubitak (119+120)		118	2.358.521	2.055.313
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	2.055.314	1.775.815
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	303.207	279.498
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	1.432.241	1.735.449
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	1.432.241	1.735.449
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	2.996.567	3.030.450
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	0	0

Kontrolni broj: 1078638272

str. 3 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmov		127	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	2.920.586	2.954.469
3.	Rezervisanja		131	75.981	75.981
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgođene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	881.156	712.177
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	243.132	94.880
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	243.132	94.880
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	0	0
1.4.	Obaveze po osnovu najmov		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	0	0
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	2.448	6.969
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	635.576	610.328
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	3.877.723	3.742.627
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	5.309.964	5.478.076
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	0	0
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	5.309.964	5.478.076

Mostar, 24.02.2023.

Mjesto i datum

BAŠIĆ (SALKO) DŽEVAD

Certificirani računovoda

CR-7176/5

Broj licence

Edin Kapetanović

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 1078638272

str. 4 od 4

J.U. Dom zdravlja Stari grad Mostar

Naziv pravnog lica

Mostar, Osmana Đikića 6

Sjedište i adresa pravnog lica

4227855240008

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

Sparkasse Bank d.d. BiH

Naziv banke

1995320031217364

Broj računa

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

180

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)
 (Indirektna metoda)
 za period od 01.01.2022. do 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.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	-303.207	-279.498
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	539.529	528.233
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	0	1.643
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	1.032	0
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	0	0
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	0	0
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	0	0
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	0	0
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	0	0
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	0	0
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512	0	0
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513	0	0

175048129

Kontrolni broj: 175048129

str. 1 od 4

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	0	0
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	0	0
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	0	0
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	0	0
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	0	0
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	0	0
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	0	0
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	0	0
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	0	0
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	-46	0
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	33	0
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-136.179	-9.696
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-6.698	-141.542
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	175.103	0
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	-494.498	-14.005
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	148.252	-32.568
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-148.138	315.571
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	0	0
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	-224.817	368.138
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	0	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0



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

Kontrolni broj: 175048129

str. 3 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	0	0
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	-224.817	368.138
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	368.138	0
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	143.321	368.138

Mostar, 24.02.2023.

Mjesto i datum

BAŠIĆ (SALKO) DŽEVAD

Certificirani računovođa

CR-7176/5

Broj licence

Edin Kapetanović

Direktor

M.P.



J.U. Dom zdravlja Stari grad Mostar

Naziv pravnog lica

Mostar, Osmana Đikića 6

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

Sparkasse Bank d.d. BiH

Naziv banke

1995320031217364

Broj računa

4227855240008

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

180

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Mostar

Mjesto

BAŠIĆ (SALKO) DŽEVAD

Certificirani računovođa

CR-7176/5

Broj licence

Edin Kapetanović

Direktor

24.02.2023.

Datum

061/028-795

Kontakt

18991963565549523

Kontrolni broj: 18991963565549523

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 - Vlasnički udjeli - Ostali vlasnički 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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2020. godine	901	2.000	0	0	0	0	0	2.012.947	2.014.947		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0		
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020., odnosno 01.01.2021. (901+902+903)	904	2.000	0	0	0	0	0	2.012.947	2.014.947		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	-279.498	-279.498		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	-279.498	-279.498		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0		
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
13. Stanje na dan 31.12.2021. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	2.000	0	0	0	0	0	1.733.449	1.735.449		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021. godine (913+914+915)	916	2.000	0	0	0	0	0	1.733.449	1.735.449		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	-303.207	-303.207		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0	0	0	0	0	0	-303.207	-303.207		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0		
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	-1	-1		
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	2.000	0	0	0	0	0	1.430.241	1.432.241		

Kontrolni broj: 18991963565549523

str. 2 od 2



Datum: 6.9.2023.

Broj: 946/23

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

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

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

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako 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, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti su razumne i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrjeđivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.

J.U. Dom zdravlja Stari grad Mostar
Osmana Đikića 6, 88108 Mostar
Tel/Fax: +387 36 281 282
e-mail: domzdravlja.starigrad@dzsgmostar.ba

MBS: 58-05-0005-15
JIB: 4227855240008
Sparkasse bank dd BiH 1995320031217364



J.U. DOM ZDRAVLJA
STARI GRAD MOSTAR

- Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su u finansijskim izvještajima.
- Omogućili smo vam:
 - Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja.
 - Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku pokrenutih protiv **Javne ustanove Dom zdravlja Stari grad Mostar** i pokrenutih od strane **Javne ustanove Dom zdravlja Stari grad Mostar**, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
 - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama.
 - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
 - Neograničen pristup osobama u **Javnoj ustanovi Dom zdravlja Stari grad Mostar** za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

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



Direktor:

mr. sc. Edin Kapetanović, dr. med.
spec. porodične medicine

J.U. Dom zdravlja Stari grad Mostar
Osmana Đikića 6, 88108 Mostar
Tel/Fax: +387 36 281 282
e-mail: domzdravlja.starigrad@dzsgmostar.ba

MBS: 58-05-0005-15
JIB: 4227855240008
Sparkasse bank dd BiH 1995320031217364