

## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

### JAVNE USTANOVE DOM ZDRAVLJA KISELJAK

# 2022.

Broj: 01-02-08-11-3-3830-7/22



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 .....	6
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU .....	8
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	UVOD .....	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA .....	10
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE.....	13
5.1	Izrada i donošenje finansijskog plana.....	13
5.2	Izvještavanje.....	14
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	14
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD.....	15
6.1.1	Prihodi.....	15
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 .....	21
6.1.2.1.5	Troškovi primljenih usluga .....	21
6.1.2.1.6	Ostali poslovni rashodi i troškovi .....	21
6.1.3	Finansijski rezultat.....	21
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	22
6.2.1	Dugoročna imovina.....	22
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema .....	22
6.2.1.2	Nematerijalna imovina .....	26
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	26
6.2.2.1	Zalihe .....	26
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca.....	27
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti .....	27
6.2.3	Kapital .....	28
6.2.4	Obaveze .....	29
6.2.4.1	Dugoročne obaveze .....	29
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze .....	29
6.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	29
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA .....	30
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU .....	30
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....	30
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA.....	31
8.	JAVNE NABAVKE.....	31
9.	SUDSKI SPOROVI .....	33
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	33
V.	PRILOZI .....	34
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	34
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA .....	34



## I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### *Mišljenje s rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove Dom zdravlja Kiseljak (u dalnjem tekstu: Dom zdravlja)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na 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 31. 12. 2022. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2022. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjelu *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:

- Ne možemo potvrditi vrijednost stalnih sredstava jer na datum bilansa nije evidentirano zemljište u skladu sa odredbama MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Navedeno za posljedicu ima potcijenjenu imovinu, a efekti na finansijske izvještaje nije moguće procijeniti (tačka 6.2.1.1 Izvještaja).**

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

- Dom zdravlja ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja za područnu ambulantu koja je u poslovnim knjigama na 31. 12. 2022. godine iskazana u iznosu od 88.338 KM nabavne vrijednosti, koja je u cijelosti amortizovana (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);**

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



- **Statutarne rezerve iskazane su u iznosu od 332.384 KM kao posljedica poduzetih aktivnosti s ciljem utvrđivanja činjeničnog stanja i stvarne vrijednosti osnovnog kapitala. Do okončanja revizije ove aktivnosti nisu okončane (tačka 6.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

### **Ključna pitanja revizije**

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

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

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

U sastavljanju finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Doma zdravlja da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati 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 uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomski odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih 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 primjerenošć 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 zahtjeva 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 cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

## 2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje s rezervom*

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove Dom zdravlja Kiseljak 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 Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Kiseljak 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:

- Nije uspostavljen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika, što je obaveza u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Srednjjobosanskog kantona (tačka 4. Izvještaja);
- Nije izvršen popis građevinskih objekata, ostalih potraživanja i ostalih obaveza, kao ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja);
- Nabavka roba i usluga u vrijednosti od 129.427 KM izvršena je bez zaključenih ugovora, čime nije osigurana transparentnost u poslovanju u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Nisu poduzete aktivnosti u skladu s odredbama zaključenih ugovora koje se odnose na obračun ugovorenih penala za kašnjenja u slučaju neispunjena preuzetih obaveza dobavljača u utvrđenim rokovima. To ukazuje da nije osigurano praćenje izvršenja obaveza dobavljača prilikom nabavke radova ukupne vrijednosti od 3.751.460 KM u skladu sa ugovorima zaključenim na osnovu Zakona o javnim nabavkama (tačke 6.2.1.1 i 8. Izvještaja).



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

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

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

### **Isticanje pitanja**

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Izvršen je prijem u radni odnos na određeno vrijeme tri zaposlenika po osnovu Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektor u Srednjobosanskom kantonu, kojom je omogućen prijem u radni odnos na određeno radno vrijeme bez javnog oglašavanja (tačka 4. Izvještaja);
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti Srednjobosanskog kantona nije usklađen s federalnim Zakonom o zdravstvenoj zaštiti u dijelu kojim je definisano da Upravni odbor usvaja Plan rada i razvoja i godišnji program rada i da direktor ima obavezu podnošenja Upravnem odboru pismenih izvještaja o cijelokupnom poslovanju jednom tromjesečno (tačke 5.1 i 5.2 Izvještaja);
- Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da je kod većine zaposlenika iskazan identičan početak i kraj radnog vremena, bez informacije o periodu korištenja pauza u toku rada, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 6.1.2.1.3 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

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

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Doma zdravlja odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrди da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrshishodno 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, 27. 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.	Donijeti internu proceduru o načinu i metodologiji donošenja finansijskog plana.	4.
2.	Uspostaviti i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih zaposlenika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Srednjobosanskog kantona i Statuta.	4.
3.	Donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	4.
4.	Finansijski plan donijeti na način da sadrži obrazloženja planiranih pozicija i akte za realizaciju, a Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	5.1
5.	Sačinjavati i usvajati plan rada i razvoja i godišnji program rada u skladu sa Statutom Doma zdravlja.	5.1
6.	Prihode od pruženih zdravstvenih usluga evidentirati i iskazivati u obračunskom periodu na koji se odnose, u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.	6.1.1.2
7.	Donijeti odluku o radnom vremenu u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora.	6.1.2.1.3
8.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.1.3
9.	Internim aktom utvrditi kriterije za visinu naknade po osnovu dopunskog – dodatnog rada.	6.1.2.1.3
10.	Zemljiše evidentirati u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s ciljem istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.	6.2.1.1.
11.	Pratiti realizaciju zaključenih ugovora i poduzeti aktivnosti u skladu sa odredbama zaključenih ugovora u slučaju neispunjavanja preuzetih obaveza dobavljača u utvrđenim rokovima.	6.2.1.1.
12.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, te u ovom dijelu uskladiti Pravilnik o računovodstvenim politikama sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Standarda.	6.2.1.1.



13.	Osigurati dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnog prostora područne ambulante Brestovsko i regulisati prava i obaveze za korištenje poslovnih prostora u kojima su smještene područne ambulante Bilalovac, Brnjaci, Lepenica i Zabrdje.	6.2.1.1
14.	Nastaviti aktivnosti na utvrđivanju činjeničnog stanja i stvarne vrijednosti osnovnog kapitala s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima.	6.2.3
15.	Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
16.	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
17.	Postupke nabavki roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.	8.



### **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;
  - Analiza prihoda i rashoda 2016-2020, procjena za 2021. i finansijski plan za 2022. godinu;
  - Zakon o ustanovama;
  - Zakon o zdravstvenom osiguranju;
  - Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
  - Zakon o zdravstvenoj zaštiti Srednjobosanskog kantona;
  - 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 – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona;
  - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Srednjobosanskog kantona;
  - Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Srednjobosanskom kantonu;
  - Statut Javne ustanove Dom zdravlja Kiseljak;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



## IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

Dom zdravlja je javna zdravstvena ustanova koja djeluje na području općine Kiseljak. Općinsko vijeće je Odlukom od 30. 4. 2003. godine osnovalo Javnu ustanovu Dom zdravlja Kiseljak kao pravno lice koje je sljednik dotadašnjih domova zdravlja u Kiseljaku (Dom zdravlja Kiseljak) i Bilalovcu (Dom zdravlja „Dr. Safet Mujić“ Bilalovac).

Dom zdravlja organizuje i provodi primarnu zdravstvenu zaštitu stanovništva, te u manjem obimu pruža i usluge sekundarnog nivoa zdravstvene zaštite kroz obavljanje vanbolničkih djelatnosti.

Primarna zdravstvena zaštita koju Dom zdravlja pruža obuhvata: djelatnost porodične medicine; djelatnost zdravstvene zaštite djece; djelatnost zdravstvene zaštite žena; higijensko-epidemiološku zaštitu; hitnu medicinsku pomoć; kućnu njegu sa patronažom; zubnozdravstvenu zaštitu; zdravstvenu zaštitu kod plućnih oboljenja; fizikalnu i mentalnu rehabilitaciju u zajednici; zdravstvenu zaštitu radnika – Medicina rada sa porodičnom medicinom; laboratorijsku i radiološku dijagnostiku primarnog nivoa. Zdravstvena zaštita na primarnom nivou, također, obuhvata i praćenje zdravstvenog stanja stanovništva i provođenje mjera za zaštitu i unapređenje zdravlja stanovništva; prevenciju, liječenje i rehabilitaciju bolesti i ozljeda; otkrivanje i suzbijanje faktora rizika masovnih nezaraznih bolesti; specifičnu preventivnu zdravstvenu zaštitu mladih u osnovnim i srednjim školama; imunizaciju protiv zaraznih bolesti; liječenje i rehabilitaciju u kući i palijativnu njegu. Primarna zdravstvena zaštita obavlja se putem ambulanti opće – porodične medicine, laboratorija, Odjeljenja predškolske i školske medicine, Ginekološkog odjeljenja, Odjeljenja za zdravstvenu zaštitu zuba i usta; Odjeljenja za radiologiju, ultrazvuk i pneumofiziološku zdravstvenu zaštitu, Odjeljenje epidemiologije, higijene i socijalne medicine, Centra za mentalno zdravlje i Centra za fizikalnu rehabilitaciju. Usluge sekundarnog nivoa zdravstvene zaštite Dom zdravlja pruža putem specijalističko-konsultativnih ambulant (internistička, hirurška, neurološka, oftalmološka, ORL, dermatovenerološka, ortopedска, urološka, kardiološka i reumatološka).

Unutrašnja organizacija i način rada Doma zdravlja utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji je na prijedlog direktora donio Upravni odbor u novembru 2010. godine i njegovim izmjenama i dopunama (23. 10. 2019, 22. 7. 2020. i 10. 5. 2021. godine). Dom zdravlja svoju djelatnost provodi i organizuje kroz medicinske službe, područne ambulante i administraciju, putem četiri osnovne organizacione jedinice (Služba za primarnu zdravstvenu zaštitu, Služba za vanbolničku, specijalističko-konsultativnu zaštitu, Menadžment i Služba zajedničkih poslova). Pored centralnog objekta, Dom zdravlja pruža usluge zdravstvene zaštite u područnim ambulantama: Bilalovac, Brestovsko, Brnjaci, Gromiljak, Lepenica i Zabrdje. Sistematisovano je ukupno 116 radnih mjesta, od čega je na 31. 12. 2022. godine bilo popunjeno 93.

Sjedište Doma zdravlja je u Kiseljaku, u ulici Grada Zaprešića br. 1.

### 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 izradi 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 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 2023. do septembra 2023. godine.



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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Doma zdravlja. Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dato je ukupno 17 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 tri djelimično implementirane, a za jednu preporuku nisu poduzete aktivnosti. Preporuke koje su djelimično 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.

Osnovni opći akt Doma zdravlja je Statut, koji je Upravni odbor donio 4. 5. 2006. godine uz saglasnost Općinskog vijeća. U periodu od 2018. do 2021. godine izvršene su tri izmjene i dopune Statuta. Statutom i izmjenama i dopunama Statuta Doma zdravlja utvrđeno je: unutrašnja organizacija Doma zdravlja; izvor i način osiguranja sredstava za rad; prava i obaveze direktora i Upravnog odbora; unutrašnji nadzor; stručno vijeće i druga tijela; javnost rada i ostala pitanja.

Pravilnikom o radu od 23. 6. 2017. godine uređeno je zasnivanje radnog odnosa, zaključivanje ugovora o radu, obrazovanje, ospozobljavanje i usavršavanje za rad, radno vrijeme, odmori i odsustva, zaštita radnika, plaća i naknada plaće, zabrana takmičenja radnika sa poslodavcem, naknada štete, povreda radne obaveze, disciplinski postupak, prestanak ugovora o radu, ostvarivanje prava i obaveza iz radnog odnosa, sudjelovanje radnika u odlučivanju – sindikat, štrajk i druga pitanja vezana za prava i obaveze Dom zdravlja i radnika.



Kako bi se osigurao funkcionalan sistem internih kontrola, Dom zdravlja je usvojio određeni broj internih akata i procedura. Dom zdravlja je u toku 2022. godine donio Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o računovodstvenim politikama, koji su usaglašeni sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.<sup>2</sup> Ovim pravilnicima utvrđen je način vođenja poslovnih knjiga, vrste knjigovodstvenih dokumenata, popis imovine i obaveza, računovodstveni obračuni i računovodstvene politike, te sačinjavanje i prezentacija finansijskih izvještaja. Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu donio je nedostajuća interna akta u 2023. godini (Pravilnik o reprezentaciji i poklonima; Odluka o pravu na odobrene iznose troškova mobilnih telefona; Odluka o utvrđivanju normativa potrošnje goriva za službena putnička vozila; Pravilnik o blagajničkom poslovanju; Organizacija računovodstvenog informacijskog sistema). **Međutim, nije donesena interna procedura o načinu i metodologiji donošenja finansijskog plana, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.**

Direktor Doma zdravlja je u toku 2022. godine zaključio ugovore na određeno vrijeme, do 180 dana, sa tri zaposlenika (jedna doktorica medicine, jedan sanitarni inžinjer i jedan vozač), bez raspisivanja javnog oglasa. Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Srednjobosanskom kantonu, koju je donijela Vlada Srednjobosanskog kantona (u dalnjem tekstu: Vlada kantona), uređen je postupak prijema u radni odnos na određeno i neodređeno vrijeme u zavodima, agencijama, direkcijama i upravnim organizacijama, pravnim licima s javnim ovlaštenjima na teritoriji kantona, grada ili općine, u javnim ustanovama i javnim preduzećima čiji su osnivači kanton, grad ili općina, te u privrednim društvima u kojima kanton, grad ili općina učestvuju sa više od 50% ukupnog kapitala, osim ako posebnim propisom nije drugačije određeno. Ovom Uredbom, omogućen je prijem u radni odnos bez raspisivanja javnog oglasa na određeno vrijeme, od 60 do 180 dana, jednokratno u toku jedne kalendarske godine za konkretno radno mjesto. **Skrećemo pažnju na to da je Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Srednjobosanskom kantonu ostavljena mogućnost zapošljavanja bez provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja.**

### **Preporuka:**

- **donijeti internu proceduru o načinu i metodologiji donošenja finansijskog plana.**

### **Organi Doma zdravlja**

Članom 16. Statuta utvrđeno je da Domom zdravlja upravlja Upravni odbor, koji čine predsjednik i četiri člana. Predsjednika i članove Upravnog odbora imenuje i razrješava Općinsko vijeće, uz saglasnost Kantonalnog ministarstva zdravstva i socijalne politike, na vremenski period od četiri godine. Odlukom od 8. 4. 2021. godine imenovan je Upravni odbor u sastavu: Nijaz Bunjo, predsjednik i članovi Adis Zrno, Kata Ivičević, Pero Pecirep i Ivica Komšić. Upravni odbor je u toku 2022. godine održao 11 redovnih na kojim je odlučivao o pitanjima utvrđenim Statutom i Poslovnikom o radu.

Dom zdravlja predstavlja i zastupa direktor Nino Baban, imenovan Odlukama Upravnog odbora od 11. 12. 2018. godine i 9. 12. 2022. godine, na koje je saglasnost dao Načelnik Općine Kiseljak. Direktor se imenuje na mandat od četiri godine, naredbodavac je za izvršenje finansijskog plana i odgovoran je Upravnom odboru za rezultate rada i finansijsko poslovanje.

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

Dom zdravlja je obavezan provoditi unutrašnji nadzor nad radom svojih organizacionih jedinica i zdravstvenih zaposlenika u skladu s članovima 116. i 117. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Srednjobosanskog kantona<sup>3</sup> i članom 30. Statuta. Navedenim Zakonom regulisano je da se unutrašnji nadzor provodi na osnovu općeg akta. U Pismu menadžmentu, nakon obavljenе prethodne revizije, konstatovali smo da Dom zdravlja nije donio pravilnik o vršenju unutrašnjeg nadzora nad stručnim radom, kao ni plan i program unutrašnjeg nadzora za 2022. godinu, niti je imenovao komisiju za provođenje unutrašnjeg nadzora.

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 15/21

<sup>3</sup> „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 13/00, 13/02 i 13/03



Upravni odbor je u maju 2023. godine donio Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom zaposlenika u Domu zdravlja, kojim je regulisana organizacija i provođenje unutrašnjeg nadzora, čime su stvorenii uslovi za provođenje unutrašnjeg nadzora u narednom periodu.

**Obavljenom revizijom konstatovali smo da nije donesen plan i program obavljanja unutrašnjeg nadzora za 2022. godinu. Također, tokom 2022. godine nije bio donesen akt o provođenju unutrašnjeg nadzora, niti je prezentovano da je vršen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Srednjobosanskog kantona i Statutom.**

### **Preporuka:**

- uspostaviti i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih zaposlenika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Srednjobosanskog kantona i Statuta.**

### **Sigurnosni standardi**

Sigurnosni standardi nisu regulisani kantonalnim Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. Međutim, u skladu s članom 55. federalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti Dom zdravlja je dužan uspostaviti sistem sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljem tekstu: AKAZ) je jedini nadležni organ u oblasti poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definisane i objavljene standarde sigurnosti i kvaliteta u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i sticanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a. Akreditacija obuhvaća i certifikaciju i vrši se svake tri godine u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH.<sup>4</sup> Članom 6. ovog Zakona definisano je da je učešće u programu akreditacije dobrovoljan proces koji se vrši na zahtjev zdravstvenih ustanova primarne i bolničke zdravstvene zaštite, a dodjeljuje se onim zdravstvenim ustanovama za koje se dokaže da su ispunile postavljene standarde i kriterije AKAZ-a.

Dom zdravlja još nije ušao u sistem stvaranja uslova pružanja zdravstvene zaštite u skladu sa savremenim medicinskim znanjima i tehnologijama i utvrđenim standardima kvaliteta i sigurnosti. U postupku revizije dostavljen nam je akt AKAZ-a iz aprila 2023. godine kojim od sedam domova zdravlja sa područja Srednjobosanskog kantona traži da popune i dostave obrazac za pokretanje certifikacijskog programa. Dom zdravlja je odgovorio da bi zbog neuslovnosti i dotrajalosti zgrade doma zdravlja koja se trenutno koristi, bilo svršishodno pričekati preseljenje u novi objekat koji je u završnoj fazi izgradnje, a što se planira u toku 2024. godine.

### **Interni audited**

Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>5</sup> propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose na korisnike javnih sredstava budžeta FBiH, kantona, gradova, općina i vanproračunskih fondova, kao i pravne osobe u kojima FBiH, kantoni ili općine imaju većinsko vlasništvo. Dom zdravlja je korisnik javnih sredstava jer se najvećim dijelom finansira iz sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje, putem Zavoda za zdravstveno osiguranje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna (u daljem tekstu: Zavod).

Člankom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH definirano je da se kriteriji za uspostavljanje Jedinice za unutarnju reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija. Dom zdravlja ne ispunjava ove kriterije. Člankom 15. stavak (5) navedenog Pravilnika utvrđeno je da za pravne osobe u kojima vlasnički udjeli imaju općine ili gradovi, a koje ne ispunjavaju kriterije iz članka 3. unutarnju reviziju će obavljati jedinica za unutarnju reviziju općine ili grada koji je osnivač navedene pravne osobe. Prema prezentiranim informacijama, Općina Kiseljak nema uspostavljenu jedinicu interne revizije.

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

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16



## Prevencija korupcije

Vlada kantona je 25. 6. 2021. godine usvojila Strategiju za prevenciju i koordinaciju borbe protiv korupcije i Akcioni plan za provedbu Strategije za period 2021–2025. godine, kojim je predviđena obaveza usvajanja planova integriteta za borbu protiv korupcije na svim nivoima.

Dom zdravlja je u januaru 2013. godine sačinio Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije. Međutim, Dom zdravlja nije donio plan integriteta, koji predstavlja unutrašnji antikorupcijski dokument preventivnog karaktera, s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, a kako bi se stvorio pravni, etički i profesionalni kvalitet rada u Domu zdravlja, za što je data preporuka u Pismu menadžmentu.

### Preporuka:

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

## 5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

### 5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana

Obaveza donošenja finansijskog plana regulisana je članom 18. Statuta Doma zdravlja. Također, članom 18. Statuta Doma zdravlja regulisano je da Upravni odbor donosi program rada i plan razvoja, te da nadzire njihovo izvršenje.

Direktor je predložio, a Upravni odbor 7. 12. 2021. godine usvojio Analizu prihoda i rashoda 2016-2020, procjenu za 2021. i finansijski plan za 2022. godinu. Konstatovali smo da Finansijski plan Doma zdravlja za 2022. godinu, odnosno Analiza prihoda i rashoda 2016-2020, procjena za 2021. i finansijski plan za 2022. godinu ne sadrže obrazloženja planiranih pozicija, kao ni propise, akte i materijalne pretpostavke za realizaciju Finansijskog plana.

Osim toga, Dom zdravlja nije donio internu proceduru o načinu i metodologiji donošenja finansijskog plana, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti (preporuka data u okviru tačke 4. Izvještaja).

Prihodi i rashodi su planirani u iznosu od 4.513.256 KM. U strukturi planiranih prihoda najznačajniji su prihodi od Zavoda po osnovu pružanja zdravstvene zaštite u iznosu od 3.929.271 KM i prihodi po osnovu pružanja zdravstvenih usluga kupcima (po izdatim računima i od uplata na blagajni) od 464.785 KM.

U strukturi planiranih rashoda najznačajniji su troškovi plaća i ostalih ličnih primanja u iznosu od 3.860.451 KM, troškovi sirovina i materijala u iznosu od 309.587 KM, amortizacija u iznosu od 72.108 KM, troškovi energije i goriva u iznosu od 138.350 KM i troškovi primljenih usluga od 70.090 KM.

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

R. br.	Pozicija	Finansijski plan za 2022. godinu	Ostvareno u 2022. godini	Ostvareno u 2021. godini	Indeks (4/3)*100
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	4.513.256	4.722.585	4.520.465	105%
II	Rashodi	4.513.256	4.678.795	4.334.937	104%
III (I-II)	Višak prihodima nad rashodima	0	43.790	185.528	

Dom zdravlja je u 2022. godini ostvario prihode u iznosu od 4.722.585 KM, rashode u iznosu od 4.678.795 KM i iskazao višak prihoda nad rashodima u iznosu od 43.790 KM.



Uvidom u dokumentaciju konstatovano je više ostvarenje prihoda u ukupnom iznosu od 209.329 KM. Istovremeno je konstatovano prekoračenje rashoda na pojedinim pozicijama, kao i manje ostvarene rashode u odnosu na planirane na pojedinim pozicijama, što u konačnici predstavlja ukupno povećanje rashoda u finansijskim izvještajima u iznosu od 165.539 KM. Najznačajnija prekoračenja planiranih rashoda odnose se na sljedeće rashode: troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (57.006 KM), amortizacija (53.873 KM), troškovi energije i goriva (28.032 KM), troškovi sirovina i materijala (13.824 KM) i troškovi primljenih usluga (12.989 KM).

Osim toga, Upravni odbor nije sačinio ni usvojio plan rada i razvoja i godišnji program rada za 2022. godinu. Navedeno nije u skladu s članom 18. Statuta Doma zdravlja. Obaveza usvajanja ovih akata nije propisana Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Srednjobosanskog kantona, ali je propisana članom 68. federalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Slijedom navedenog, konstatovali smo da Analiza prihoda i rashoda 2016-2020, procjena za 2021. i finansijski plan za 2022. godinu ne sadrže obrazloženja planiranih pozicija, kao ni propise, akte i materijalne pretpostavke za realizaciju Finansijskog plana. Iako su konstatovana odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane prihode i rashode, u toku 2022. godine nisu vršene izmjene i dopune Finansijskog plana za 2022., kojim bi se izmijenili planirani iznosi prihoda i rashoda u skladu s realizacijom. Također, nije usvojen plan rada i razvoja i godišnji program rada za 2022., što je obaveza u skladu s članom 18. Statuta.

### Preporuke:

- *Finansijski plan donijeti na način da sadrži obrazloženja planiranih pozicija i akte za realizaciju, a Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti;*
- *sačinjavati i usvajati plan rada i razvoja i godišnji program rada u skladu sa Statutom Doma zdravlja.*

## 5.2 Izvještavanje

Dom zdravlja je u skladu sa članom 39. Statuta dužan osnivaču dostaviti izvještaj o radu i izvještaj o finansijskom poslovanju. Godišnji izvještaj o radu za 2022. godinu i Godišnje finansijske izvještaje za 2022. godinu Dom zdravlja je dostavio Općini 16. 3. 2023. godine, a Općina ih je usvojila Zaklučkom od 12. 5. 2023. godine.

Provedenom revizijom konstatovano je da direktor nije podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cijelokupnom poslovanju Doma zdravlja kako je to propisano članom 68. federalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Također, konstatovali smo da navedena obaveza u pogledu izvještavanja nije propisana Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Srednjobosanskog kantona niti je utvrđena Statutom Doma zdravlja, kao i da u ovom dijelu kantonalni Zakon o zdravstvenoj zaštiti nije usklađen sa federalnim Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Upravni odbor usvojio je Godišnje finansijske izvještaje za 2022. godinu 28. 2. 2023. godine, koji su u skladu sa članom 39. Statuta dostavljeni Općini i Zavodu.

Reviziju finansijskih izvještaja Doma zdravlja za 2022. godinu obavilo je društvo „UHY Revident“ d.o.o. Mostar, koje je izrazilo nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima, 13. 6. 2023. godine.



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

### 6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 4.722.585 KM. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u narednoj tabeli:

	u KM	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
<b>PRIHODI</b>		<b>4.722.585</b>	<b>4.520.465</b>
Prihodi iz ugovora s kupcima		4.605.725	4.380.625
Prihodi od pruženih usluga		4.605.725	4.380.625
<b>Ostali prihodi i dobici</b>		<b>116.860</b>	<b>139.840</b>

#### 6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

**Prihodi iz ugovora sa kupcima** iskazani su u iznosu od 4.605.725 KM i odnose se na prihode od pruženih usluga na domaćem tržištu, a u ukupnoj strukturi prihoda sudjeluju sa 98%. Strukturu ovih prihoda čine prihodi od Zavoda (4.268.946 KM) i prihodi od uplata gotovine na blagajni za pružene usluge (257.618 KM) i po osnovu ispostavljenih faktura (79.161 KM).

Dom zdravlja najveći dio prihoda ostvaruje od Zavoda s kojim tromjesečno zaključuje ugovore o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite. Za period od januara do marta 2022. godine Ugovor je zaključen 4. 2. 2022. godine na iznos od 327.439 KM mjesečno (za primarnu zdravstvenu zaštitu utvrđen 285.165 KM; za organizovanje vanbolničke konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite 32.779 KM; po osnovu naplaćene premije u cilju osiguranja sredstava za rad 9.495 KM). Za period od aprila do juna 2022. godine Ugovor je zaključen 6. 5. 2022. godine na iznos od 327.219 KM mjesečno (za primarnu zdravstvenu zaštitu utvrđen 285.165 KM; za organizovanje vanbolničke konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite 32.780 KM; po osnovu naplaćene premije u cilju osiguranja sredstava za rad 9.274 KM). Aneksom Ugovora od 3. 8. 2022. godine odobrena su dodatna sredstva u iznosu od 31.364 KM za juni 2022. godine za pružanje primarne zdravstvene zaštite i organizovanje vanbolničke konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite. Za period od jula do septembra 2022. godine Ugovor je zaključen 3. 8. 2022. godine, a za period od oktobra do decembra 7. 11. 2022. godine. Ovim ugovorima je za period od jula do decembra utvrđen mjesečni iznos od 358.582 KM (za primarnu zdravstvenu zaštitu utvrđen 313.295 KM; za organizovanje vanbolničke konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite 36.013 KM; po osnovu naplaćene premije u cilju osiguranja sredstava za rad 9.274 KM). U skladu s navedenim ugovorima za pružanje zdravstvene zaštite u toku 2022. godine ukupno je ugovoren 4.146.826 KM.

Za pružanje navedenih usluga u toku godine iskazani su prihodi u iznosu od 4.146.826 KM. Konstatovali smo da za navedene usluge Dom zdravlja mjesečno izdaje fakture Zavodu.

Također, ugovorima je regulisan maksimalan mjesečni iznos do kojeg Dom zdravlja može propisivati i izdavati lijekove (ampulirane lijekove i infuzione otopine) sa Liste lijekova na teret sredstava Zavoda. Za prva tri mjeseca revidirane godine utvrđen je mjesečni iznos od 79.163 KM, nakon čega je iznos povećan na 83.205 KM. Po ovom osnovu Dom zdravlja mjesečno izdaje fakture Zavodu, a ukupan prihod iskazan je u iznosu od 89.746 KM.

Zavod također finansira reagense i potrošni materijal za pojedine laboratorijske usluge (AST; ALT; Fe; kreatinin i trigliceridi), a po osnovu izvršenih usluga Dom zdravlja mjesečno ispostavlja fakture sa spiskom osiguranih lica, te brojem i vrstom pruženih usluga. Po ovom osnovu iskazan je prihod u iznosu od 25.234 KM.

Zaključenim ugovorima regulisano je da Zavod finansira pružanje usluge dijagnostičke pretrage mamografa osiguranim licima u iznosu od 20 KM po pregledu. Za ove usluge Dom zdravlja mjesečno izdaje fakture sa specifikacijom o broju izvršenih usluga, uputnicom i nalazom specijaliste za svakog pacijenta. Po ovom osnovu iskazani su prihodi u iznosu od 7.140 KM.



Prihodi od uplate gotovine na blagajni za pružene usluge iskazani su u iznosu od 257.618 KM i najvećim dijelom se odnose na prihode od laboratorijskih usluga u iznosu od 127.844 KM. U okviru prihoda od uplate gotovine iskazani su i prihodi po osnovu pruženih usluga neosiguranim osobama.

Prihodi po osnovu ispostavljenih faktura iskazani su u iznosu od 79.161 KM i odnose se na prihode od obavljenih sistematskih pregleda, prihode za pružene higijensko-epidemiološke usluge i druge usluge.

### 6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

**Ostali prihodi i dobici** iskazani su u iznosu od 116.860 KM, a najvećim dijelom ih čine ostali poslovni prihodi od 91.933 KM, ostali prihodi i dobici od 14.012 KM i prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda od 10.865 KM.

Ostali poslovni prihodi od 91.933 KM najvećim dijelom odnose se na prihode od donacija (49.200 KM) i prihode po osnovu obračunate amortizacije na donirana sredstva (38.956 KM). Vlada kantona odobrila je Domu zdravlja 45.000 KM u septembru 2021. godine, na ime sufinansiranja troškova nastalih zbog pandemije COVID-19. Dom zdravlja je u aprilu 2022. godine sačinio izvještaj o utrošku sredstava i iskazao prihode. Iz prezentiranog izvještaja konstatovali smo da je dio doniranih sredstava utrošen u 2021. godini (16.045 KM po osnovu pristiglih računa za izvršene nabavke sirovina i materijala i to najvećim dijelom lijekova, dok iznos po osnovu izvršenog prekovremenog rada u periodu od oktobra 2021. godine do februara 2022. godine nismo mogli kvantificirati). **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 ekonomski resurse i potraživanja izvještajnog subjekta u periodima u kojima ti učinci nastaju, čak i kada se uplate i isplate novca izvrše u nekom drugom periodu. Prihod se priznaje u bilansu uspjeha kad dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obaveza, koje se može pouzdano izmjeriti. To je imalo za posljedicu da su prihodi u 2022. godini precijenjeni, a u 2021. godini potcijenjeni najmanje za 16.045 KM, što je uticalo i na finansijski rezultat.**

Po osnovu obračuna amortizacije doniranih stalnih sredstava evidentirani su prihodi u iznosu od 38.956 KM koji su vezani za prenos s odgođenih prihoda u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

Ostali prihodi i dobici od 14.012 KM najvećim dijelom se odnose na iskazane prihode po osnovu refundacije bolovanja od Zavoda u iznosu od 13.993 KM.

Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda od 10.865 KM najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu refundacije bolovanja iz 2021. godine u iznosu od 10.805 KM.

#### Preporuka:

- prihode od pruženih zdravstvenih usluga evidentirati i iskazivati u obračunskom periodu na koji se odnose, u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.**

### 6.1.2 Rashodi

Rashodi iskazani u finansijskim izvještajima iznose 4.678.795 KM, što je za 343.858 KM više u odnosu na rashode iz 2021. godine, a najveći dio povećanja rashoda odnosi se na povećanje troškova plaća i ostalih ličnih primanja (detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.1.3 Izvještaja).

Struktura rashoda prikazana je u tabeli:

	u KM	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
<b>RASHODI</b>		<b>4.678.795</b>	<b>4.334.937</b>
<b>Poslovni rashodi</b>		<b>4.672.180</b>	<b>4.324.935</b>
Troškovi sirovina i materijala		323.387	363.842
Troškovi energije i goriva		166.382	137.064
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		3.917.457	3.567.294
Amortizacija		125.981	97.536
Troškovi primljenih usluga		83.080	100.553
Ostali poslovni rashodi i troškovi		55.893	58.646
<b>Ostali rashodi i gubici</b>		<b>6.615</b>	<b>10.002</b>

#### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 4.672.180 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 347.245 KM.

##### 6.1.2.1.1 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 323.387 KM, a najznačajnije stavke u njihovoj strukturi su: utrošeni laboratorijski materijal (118.828 KM), utrošeni lijekovi (99.939 KM), utrošeni sanitetski materijal (48.512 KM) i utrošeni kancelarijski materijal (17.574 KM).

Lijekovi i druga medicinska sredstva se knjigovodstveno evidentiraju kao rashod u momentu kada se utroše.

Konstatovali smo da su postupci javnih nabavki provedeni samo za dio izvršenih nabavki ovih sirovina i materijala, kao i da su ukupni iznosi nabavki premašili iznose koji su ugovoreni zbog čega realizacija nije izvršena u skladu sa ugovorom, što je detaljnije obrazloženo u tački 8. Izvještaja.

##### 6.1.2.1.2 Troškovi energije i goriva

Utrošena energija i gorivo iznose 166.382 KM i odnose na: utrošeno lož ulje za potrebe grijanja u iznosu od 63.634 KM, utrošeno gorivo za motorna vozila od 46.626 KM, električnu energiju u iznosu od 28.446 KM i utrošeni ugalj u iznosu od 25.384 KM.

Dom zdravlja vrši nabavku lož ulja od dobavljača „BM COMMERCE“ d.o.o Kiseljak, bez zaključenog ugovora i provedenog postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, što je detaljnije obrazloženo u tački 8. Izvještaja.

Nabavka dizel goriva se vrši na osnovu okvirnog sporazuma sa dobavljačem „BM COMMERCE“ d.o.o Kiseljak. Način korištenja, uslovi korištenja i održavanje voznog parka uređeni su Pravilnikom o uslovima, načinu korištenja sanitetskog i putničkog vozila i održavanju voznog parka. Utvrđeni su normativi potrošnje goriva za vozila kojima raspolaže Dom zdravlja te u zavisnosti od vremenskih prilika, gradske vožnje ili vožnje na otvorenom putu, tehničke ispravnosti vozila i sl. moguća su odstupanja do 15% u odnosu na utvrđene normative potrošnje. Rukovodilac voznog parka obavlja obračun o potrošnji goriva i o utvrđenom stanju informiše direktora Doma zdravlja.

Nabavka uglja se vrši na osnovu ugovora sa dobavljačima „Harmeli“ d.o.o Banovići i NRMU „Miljevina“ d.o.o. Foča.

##### 6.1.2.1.3 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 3.917.457 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 350.163 KM, što je posljedica povećanja koeficijenata i najniže neto satnice za obračun plaća donošenjem novih Kolektivnih ugovora.



Struktura ovih troškova prikazana je u tabeli:

	u KM	
	<b>1. 1.-31. 12. 2022.</b>	<b>1. 1.-31. 12. 2021.</b>
<b>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</b>	<b>3.917.457</b>	<b>3.567.294</b>
Bruto plaće zaposlenih	3.243.759	3.018.681
Ostale naknade zaposlenih	390.368	314.530
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	283.330	234.083

**Troškovi bruto plaća zaposlenih** iskazani u iznosu od 3.243.759 KM. Obračun i isplata plaća i naknada zaposlenika regulisani su Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona,<sup>6</sup> Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Srednjobosanskog kantona<sup>7</sup> i Pravilnikom o radu Doma zdravlja. U skladu s odredbama navedenih Kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu, plaća za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće u skladu s članom 76. Zakona o radu. Osnovna plaća je proizvod najniže neto plaće i odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova koje radnik obavlja. Najniža neto plaća se utvrđuje tako što se najniža neto satnica množi s mjesecnim fondom sati. Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona, koji se primjenjivao do juna 2022. godine, utvrđeno je da najniža neto satnica iznosi 2,40 KM, a novim Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona, koji se primjenjivao od juna 2022. godine, utvrđeno je da najniža neto satnica iznosi 2,60 KM. Najniža neto satnica poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Srednjobosanskog kantona, obzirom da je zadnji Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Srednjobosanskog kantona sklopljen 2020. godine, je utvrđena Sporazumom o mirnom rješavanju kolektivnog radnog spora<sup>8</sup>, koji se primjenjivao do juna 2022. godine i iznosila je 2,40 KM, a novim Sporazumom o mirnom rješavanju kolektivnog radnog spora<sup>9</sup>, koji se primjenjivao od juna 2022. godine, utvrđeno je da najniža neto satnica iznosi 2,60 KM. Osnovna plaća zaposlenika se povećava za svaku godinu radnog staža za 0,5%, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%.

Plaću direktora utvrđio je Upravni odbor Odlukom od 23. 2. 2009. godine, u skladu sa članom 18. Statuta Doma zdravlja. Definisano je da se mjeseca primanja direktora obračunavaju kao i svim zaposlenicima u skladu sa Pravilnikom o radu, s tim da je njegov koeficijent složenosti 50% veći od najvećeg koeficijenta u Domu zdravlja i da mu pripada dodatak od 15% na utvrđenu plaću za rukovodno radno mjesto.

Najviša neto isplaćena plaća u 2022. godini iznosila je 4.164 KM, najniža neto plaća 744 KM, a prosječna neto plaća je iznosila 1.595 KM.

Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu utvrđeno je da radno vrijeme zaposlenih u Domu zdravlja traje najduže 37,5 sati sedmično, i da je u pravilu raspoređeno na pet radnih dana u sedmici. Za poslove koji se obavljaju u smjenskom radu ili poslove koji zahtijevaju drugačiji raspored od dnevног, odnosno sedmičног i mјесечног radnog vremena direktor može odrediti drugačiji dnevni, sedmični i mјесечni raspored radnog vremena u skladu sa Zakonom o radu, kantonalnim propisom kojim je uređen početak, završetak i raspored radnog vremena zdravstvenih ustanova koje imaju status ugovorne zdravstvene ustanove u smislu člana 78. stav 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 16. Kolektivnog ugovora, o čemu donosi posebnu odluku.

<sup>6</sup> „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 5/21 i 8/22

<sup>7</sup> „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 11/20

<sup>8</sup> „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 5/21

<sup>9</sup> „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 8/22



Prezentirana je Odluka o radnom vremenu u službama, odjelima i ambulantama Doma zdravlja od 14. 4. 2008. godine, sa utvrđenim radnim vremenom u prvoj smjeni od 7 do 14 sati i pauzom od pola sata. Također, Odlukom je regulisano radno vrijeme u turnusima po 12 sati, na Odjelu radiologije i ultrazvučne dijagnostike, stomatološke ambulante u popodnevним satima, te doktora specijalista i vanjskih saradnika. Međutim, navedena Odluka nije usklađena sa odredbama Kolektivnog ugovora.

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu<sup>10</sup> propisana je obaveza vođenja evidencija o radnom vremenu. Evidencije moraju sadržavati podatke o početku i završetku radnog vremena, smjenama, prekidima rada i druge podatke o prisustvu radnika na radu. Uvidom u evidencije o radnom vremenu, konstatovali smo da su se vodile u skladu sa spomenutim Pravilnikom na način da su sadržavale sve potrebne podatke, međutim, uvidom u uzorkovane evidencije utvrđeno je u da se u najvećem dijelu evidencija vrši na identičan način za sve zaposlene, kao i da je za korištenje pauze navedeno vrijeme provedeno na pauzi (30 min) ali ne i podatak u kojem se vremenskom periodu pauza koristila. **S obzirom na to da je kod najvećeg dijela zaposlenika iskazan identičan početak i završetak radnog vremena, bez podataka o vremenu korištenja pauze, ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu, odnosno da su uspostavljene u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

### Preporuke:

- **donijeti odluku o radnom vremenu u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora;**
- **evidencije o radnom vremenu voditi u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

**Ostale naknade zaposlenih** iskazane su u iznosu od 390.368 KM i najvećim dijelom se odnose na naknade za topli obrok (215.846 KM), naknade za prevoz s posla i na posao (87.309 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (27.347 KM), troškove po osnovu darova koje poslodavac daje zaposlenima (24.440 KM), naknade troškova pogreba u slučaju smrti (15.695 KM) i troškove rekreacije i druženja zaposlenih (10.796 KM).

**Naknada za topli obrok** se u skladu s odredbama Kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu isplaćuje u dnevnom iznosu 1% od prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

**Naknada za prevoz s posla i na posao** iskazana je u iznosu od 87.309 KM i isplaćuje se u skladu sa Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu. Mjesečni obračun isplate naknade troškova prevoza vrši Sektor za računovodstvo i ekonomat na osnovu uvjerenja o prebivalištu i dostavljene godišnje potvrde o visini cijene mjesečne karte koju izdaje ovlašteni prevoznik.

**Otpremnine zbog odlaska u penziju** iskazane su u iznosu od 27.347 KM. U skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu isplaćuju se u visini od pet prosječnih neto plaća ostvarenih u Srednjobosanskom kantonu prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku ili pet njegovih prosječnih plaća ostvarenih u zadnja tri mjeseca ako je to za njega povoljnije.

**Troškovi po osnovu darova koje poslodavac daje zaposlenima** u iznosu od 24.440 KM se odnose na isplatu nagrade zaposlenicima u ukupnom iznosu od 18.600 KM (200 KM po zaposleniku), a na osnovu uštede i učinka u toku 2022. godine a povodom novogodišnjih praznika, i isplatu naknade zaposlenicama povodom Međunarodnog dana žena u ukupnom iznosu od 5.840 KM (80 KM po zaposlenici). Konstatovali smo da je isplata nagrade zaposlenicima na osnovu uštede i učinka u toku 2022. godine povodom novogodišnjih praznika isplaćena po Odluci direktora od 23. 12. 2022. godine, u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu.

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

**Naknade troškova pogreba u slučaju smrti** u iznosu od 15.695 KM su u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu isplaćene u visini od tri prosječne neto plaće ostvarene u Srednjobosanskom kantonu prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Uvidom u odabrani uzorak plaća i naknada troškova zaposlenih za januar, juli i decembar nisu utvrđene nepravilnosti. Obračun i isplata ovih naknada vrše se u skladu s Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu.

**Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora** iskazani su u iznosu od 283.330 KM i najvećim dijelom se odnose na isplate po ugovorima o dopunskom – dodatnom radu u iznosu od 237.267 KM, isplate po ugovorima o djelu u iznosu od 23.977 KM i naknade članovima Upravnog odbora u iznosu od 21.487 KM.

**Isplate po ugovorima o dopunskom – dodatnom radu** u iznosu od 237.267 KM se odnose na isplate doktorima – specijalistima koji su angažovani putem ugovora o dopunskom – dodatnom radu za usluge van bolničke konsultativno – specijalističke zdravstvene zaštite koje Dom zdravlja pruža putem specijalističko – konsultativnih ambulanti (internistička, hirurška, neurološka, oftalmološka, ORL, dermatovenerološka, ortopedска). Zaključenim ugovorima sa Zavodom predviđen je mjesечni iznos od 31.702 KM, koji u zavisnosti od vrijednosti boda varira od 32.780 KM do 36.013 KM, koji pripada Domu zdravlja po osnovu pružanja usluga van bolničke konsultativno – specijalističke zdravstvene zaštite. Navedenim ugovorima utvrđena je obaveza Doma zdravlja da će organizovati specijalnosti otorinolaringologije i oftalmologije tri puta sedmično, a specijalnosti dermatologije i ortopedije dva puta sedmično za osiguranike s područja općina Kiseljak, Fojnica, Kreševo i Busovača.

Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovana radna mjesta za obavljanje ovih poslova, međutim, zbog nedostatka stručnog kadra, navedeni doktori – specijalisti angažuju se po osnovu ugovora o dopunskom – dodatnom radu u skladu sa članom 185. federalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 2. Pravilnika o načinu, postupku i uslovima, kao i drugim pitanjima od značaja za organizovanje i obavljanje dopunskog rada zdravstvenih djelatnika u zdravstvenoj ustanovi.<sup>11</sup> Konstatovali smo i da je naknada za izvršen dopunski rad različito utvrđena, i da se plaća po broju pacijenata, po dolasku ili na mjesечноj nivou. **Nije prezentovana metodologija odnosno kriterij za utvrđivanje visine naknade po osnovu navedenog rada.**

**Isplate po ugovorima o djelu** u iznosu od 23.977 KM se odnose na isplate angažovanim izvršiocima u okviru Projekta mentalnog zdravlja u BiH pod nazivom „Provođenje preventivnih i promotivnih programa u mentalnom zdravlju – saradnja Centra za mentalno zdravlje i Službi porodične medicine sa ciljem blagovremenog otkrivanja depresije i anksioznosti kod odraslog stanovništva“ koje se vrše na osnovu pojedinačnih zaključenih ugovora o djelu, kao i isplate licima angažovanim putem ugovora o djelu za usluge servisiranja medicinske i stomatološke opreme, krečenja, noćnog loženja, čišćenja i održavanja.

**Obračun i isplata naknada članovima Upravnog odbora** vršena je na osnovu Rješenja o imenovanju članova Upravnog odbora Doma zdravlja koje je donijelo Općinsko vijeće Kiseljak, u visini od 300 KM predsjedniku Upravnog odbora i 250 KM članovima Upravnog odbora (mjesečno). Naknada je od 1. 12. 2022. godine uvećana na iznos od 342 KM predsjedniku Upravnog odbora i 285 KM članovima Upravnog odbora, na osnovu Rješenja o izmjeni Rješenja imenovanju članova Upravnog odbora Doma zdravlja koje je donijelo Općinsko vijeće Kiseljak nakon što je Upravni odbor Doma zdravlja uputio Zahtjev za usklađivanje naknade članovima Upravnog odbora sa naknadom koju imaju vijećnici Općinskog vijeća Kiseljak. Tokom 2022. godine održano je 11 redovnih sjednica, a isplata naknade nije uslovljena održavanjem sjednice. **Međutim, pored redovne naknade isplaćivana je i naknada u iznosu od 50 KM po dolasku na sjednicu na osnovu Odluke koju je donio Upravni odbor 29. 11. 2018. godine. Dom zdravlja je prestao sa isplatom ove naknade zaključno sa oktobrom 2022. godine, što znači da je u toku 2022. godine naknada isplaćena za do tada sedam održanih sjednica.**

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 60/12

**Preporuka:**

- *internim aktom utvrditi kriterije za visinu naknade po osnovu dopunskog – dodatnog rada.*

**6.1.2.1.4 Amortizacija**

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 125.981 KM. Na stalna sredstava nabavljena iz vlastitih izvora obračunata je amortizacija u iznosu od 87.025 KM, a na donirana stalna sredstva u iznosu od 38.956 KM (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1.1 Izvještaja).

**6.1.2.1.5 Troškovi primljenih usluga**

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 83.080 KM, a u strukturi ovih troškova najznačajniji su troškovi usluga tekućeg održavanja od 21.737 KM, troškovi zdravstvenih usluga u iznosu od 19.210 KM, troškovi usluga savjetovanja u iznosu od 11.070 KM i troškovi usluga održavanja prevoznih sredstava od 10.281 KM.

Troškovi usluga tekućeg održavanja od 21.737 KM se najvećim dijelom odnose na usluge čišćenja kruga, parkinga i prilaznih puteva od snježnih padavina koje vrši dobavljač „Ceste-Company“ d.o.o. Kiseljak, usluge verifikacije EKG uređaja, terapeutskog ultrazvuka i defibrilatora koje vrši Verifikacioni laboratorij „Verlab“ d.o.o. Sarajevo i usluge preventivnog servisa RTG-a i mamografa koje vrši „Shimadzu“ d.o.o. Sarajevo. Za usluge preventivnog servisa RTG-a i mamografa nije proveden postupak u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i nije zaključen ugovor o nabavci, što je detaljnije obrazloženo u tački 8. Izvještaja.

Troškovi zdravstvenih usluga u iznosu od 19.210 KM se najvećim dijelom odnose na usluge preventivnih sanitarnih pregleda, preventivnih pregleda brisa i uništavanje infektivnog otpada koje vrši Zavod za javno zdravstvo Srednjobosanskog kantona.

Troškovi usluga savjetovanja u iznosu od 11.070 KM se najvećim dijelom odnose na usluge savjetovanja i edukacije iz oblasti održavanja kompjuterske opreme i softvera koje vrši „IT Factory“ Kiseljak.

Troškovi održavanja prevoznih sredstava od 10.281 KM se odnose na nabavku usluga održavanja motornih vozila za potrebe Doma zdravlja koje vrši dobavljač Automerc „Škoro“ d.o.o. Kiseljak.

**6.1.2.1.6 Ostali poslovni rashodi i troškovi**

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 55.893 KM se najvećim dijelom odnose na vodne doprinose na plaće od 9.414 KM, doprinose za nesreće na plaće od 9.414 KM i troškove poštanskih i telekomunikacijskih usluga od 8.579 KM.

**6.1.3 Finansijski rezultat**

Dom zdravlja je u 2022. godini iskazao pozitivan finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 43.790 KM.

Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti donio je direktor 27. 2. 2023. godine kojom se dobit u iznosu od 43.790 KM iskazuje kao neraspoređena, a Upravni odbor je Odlukom od 30. 6. 2023. godine neraspoređenu dobit iz 2022. godine (43.790 KM) i dio neraspoređene dobiti iz prethodnog perioda (12.610 KM) rasporedio za isplatu naknade za korištenje godišnjeg odmora (regresa) u poslovnoj 2023. godini, na način da se po zaposleniku koji ispunji propisane uslove isplati 600 KM.



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

### **6.2.1 Dugoročna imovina**

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa iskazana je u tabeli:

	u KM	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
<b>DUGOROČNA IMOVINA</b>		<b>1.985.117</b>	<b>1.737.204</b>
Nekretnine, postrojenja i oprema		1.977.563	703.878
Nematerijalna imovina		7.554	1.033.326

Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja regulisano je da se materijalna imovina početno vrednuje i iskazuje po trošku nabavke te da će se mjereno nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne imovine vršiti metodom nabavne vrijednosti.

Također, navedenim Pravilnikom utvrđeno je da će se mjereno prilikom i nakon početnog priznavanja dugoročne nematerijalne imovine vršiti metodom nabavne vrijednosti.

#### **6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema**

**Nekretnine, postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 1.977.563 KM (nabavne vrijednosti 4.440.966 KM, ispravke vrijednosti 2.463.403 KM) i predstavljaju najznačajniji dio stalnih sredstava.

Struktura i promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi daju se u tabeli:

	Opis	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ostala mat. imovina	Ukupno
	1	3	4	5	6	7	8	9
<b>1</b>	<b>Nabavna vrijednost</b>							
	na 1. 1. 2022.	1.060.737	1.472.107	162.263	352.376	1.023.182	390	4.071.055
	Direktna povećanja	0	1.382	0	0	372.445	66	373.827
	Prenos sa pripreme	0	88.606	129	0	-88.735	0	0
	Otuđenje i rashodovanje	0	-3.982	0	0	0	0	-3.982
	na 31. 12. 2022.	1.060.737	1.558.113	162.392	352.376	1.306.892	456	4.440.966
<b>2</b>	<b>Akumulirana amortizacija</b>							
	na 1. 1. 2022.	922.001	1.056.417	142.387	223.189	0	0	2.343.994
	Amortizacija za 2022.	10.437	82.256	2.958	27.740	0	0	123.391
	Otuđenje i rashodovanje	0	-3.982	0	0	0	0	-3.982
	na 31. 12. 2022.	932.438	1.134.691	145.345	250.929	0	0	2.463.403
<b>3</b>	<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>							
	na 1. 1. 2022.	138.736	415.690	19.876	129.187	1.023.182	390	1.727.061
	na 31. 12. 2022.	128.299	423.422	17.047	101.447	1.306.892	456	1.977.563



**Građevinski objekti** iskazani su u iznosu od 128.299 KM, a čine ih zgrada na adresi sjedišta Doma zdravlja nabavne vrijednosti u iznosu od 769.067 KM te izvršene rekonstrukcije i investiciona ulaganja u navedenu zgradu nabavne vrijednosti u iznosu od 14.218 KM, zgrada i dodatna ulaganja u zgradu područne ambulante Gromiljak nabavne vrijednosti u iznosu od 166.960 KM, izvršena ulaganja u zgradu područne ambulante Breštoško nabavne vrijednosti u iznosu od 88.338 KM, te ulaganja u tuđa stalna sredstva po osnovu izvršene rekonstrukcije krovne konstrukcije nabavne vrijednosti u iznosu od 22.154 KM, na zgradi u kojoj je smješten Centar za mentalno zdravlje i Centar za fizikalnu rehabilitaciju. U toku 2022. godine nije bilo povećanja vrijednosti građevinskih objekata, a smanjenje vrijednosti izvršeno je po osnovu obračunate amortizacije za 2022. godinu u iznosu od 10.437 KM.

**Skrećemo pažnju na to da Dom zdravlja nema u Glavnoj knjizi evidentirano zemljište na za to predviđenoj poziciji.** Konstatovali smo da u poslovnim knjigama Doma zdravlja nije iskazano zemljište na kojem su izgrađene zgrada u sjedištu Doma zdravlja i zgrada područne ambulante Gromiljak, koje su u vlasništvu Doma zdravlja. MRS-om 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema* (tačka 58.) propisano je da su zemljište i zgrade odvojena imovina i obračunava se i iskazuje odvojeno, čak i ako se zajedno nabavlaju. Zemljišta obično imaju neograničeni vijek upotrebe i ne amortizuju se, a građevinski objekti su ograničenog vijeka upotrebe i podliježu obračunu amortizacije. Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva<sup>12</sup> (član 4.) propisano je da se u okviru grupe konta 020 - *Zemljište* iskazuju zemljišta po nabavnoj, odnosno fer vrijednosti.

**Zemljište koje Dom zdravlja koristi i na koje ima upisano pravo korištenja nije evidentirano u glavnoj knjizi Doma zdravlja, kako je utvrđeno MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. To za posljedicu ima potcijenjenu imovinu, a efekte na finansijske izvještaje nije moguće procijeniti budući da nije vršena procjena vrijednosti zemljišta.**

**Preporuka:**

- **zemljište evidentirati u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s ciljem istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.**

**Postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 423.422 KM, a najvećim dijelom ih čini medicinska oprema za obavljanje osnovne djelatnosti, te informatička i telekomunikacijska oprema. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme iskazano je u iznosu od 89.988 KM, a najvećim dijelom se odnosi na ultrazvučni aparat u iznosu od 50.544 KM koji je Domu zdravlja donirao UNDP i kompjutersku opremu u iznosu od 7.310 KM koju je donirao „Sarajevski kiseljak“ d.o.o.. Smanjenje vrijednosti opreme se odnosi na obračunatu amortizaciju (82.256 KM), kao i na otpis neupotrebljive opreme zbog starosti i neispravnosti po izvršenom godišnjem popisu (3.982 KM).

**Alati, pogonski i kancelarijski namještaj** iskazani su u iznosu od 17.047 KM, a čine ih alati univerzalne i posebne namjene i kancelarijski namještaj.

**Transportna sredstva** iskazana su u iznosu 101.448 KM a najvećim dijelom ih čine sanitetska vozila za prevoz pacijenata. U 2022. godini nije bilo povećanja vrijednosti transportnih sredstava, a smanjenje vrijednosti transportnih sredstava se odnosi na obračunatu amortizaciju (27.740 KM).

**Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi** iskazani su u iznosu 1.306.892 KM i u cijelosti se odnose na ulaganja u novu zgradu za potrebe Doma zdravlja. Općina i Dom zdravlja su u septembru 2019. godine zaključili Sporazum o zajedničkom ulaganju vezano za izgradnju nove zgrade, na koji je saglasnost dao Upravni odbor. Sporazumom je predviđeno da će Općina osigurati parcelu za izgradnju zgrade, potrebna odobrenja i projektnu dokumentaciju, te da će se zgrada finansirati iz sredstava Općine i Doma zdravlja u skladu s njihovim mogućnostima, kao i iz donatorskih sredstava. Zgrada će biti u vlasništvu Općine, a koristit će je Dom zdravlja. Na osnovu zaključenih ugovora o izgradnji konstatovali smo da je ukupna vrijednost projekta izgradnje objekta utvrđena u iznosu od 3.751.460 KM. Ugovor za izgradnju nove zgrade Doma zdravlja (faza 1) je zaključen u oktobru 2019. godine u vrijednosti od 625.680 KM, sa rokom izvođenja radova od tri mjeseca od dana uvođenja u posao. Radovi su okončani sa zakašnjnjem, u maju 2020. godine.

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 81/21



Okvirni sporazum za izgradnju nove zgrade Doma zdravlja (faza 2) je zaključen u julu 2020. godine, u vrijednosti od 3.125.780 KM sa trajanjem od dvije godine. Radovi su završeni u aprilu 2023. godine kada je izdata okončana situacija na Općinu Kiseljak u iznosu od 357.520 KM. Nije prezentiran datum planiranog završetka investicije, s obzirom na to da se najvećim dijelom finansira iz donatorskih sredstava za koja apliciraju Dom zdravlja i Općina.

Povećanje investicija u toku koje se odnose na izgradnju nove zgrade iskazano je u iznosu od 283.710 KM, od čega je 269.670 KM iskazano po osnovu izvedenih radova i 14.040 KM po osnovu izvršenog nadzora.

**Za izgradnju nove zgrade Doma zdravlja (faza 1)** donesena je Obavijest o javnoj nabavci 31. 7. 2019. godine i putem otvorenog postupka izabran je izvođač radova 2. 10. 2019. godine za fazu 1 (zemljani, armirano-betonski i instalaterski radovi). Ugovor sa izvođačem radova u vrijednosti od 625.680 KM zaključili su Dom zdravlja kao naručilac i Općina 24. 10. 2019. godine, sa rokom izvođenja radova tri mjeseca od dana uvođenja izvođača u posao. Prema okončanom izvještaju nadzora od 20. 5. 2020. godine konstatovali smo da je izvođač radova u posao uveden 29. 10. 2019. godine i da su radovi završeni 6. 5. 2020. godine. Izvođač radova je dva puta tražio produženje roka. Zbog niskih temperatura zraka odobreno je produženje roka za završetak ugovorenih radova na 30. 4. 2020. godine, nakon čega je rok prolongiran za još deset dana zbog posljedica pandemije COVID-19. Ugovorom je predviđena ugovorna kazna za svaki dan kašnjenja u iznosu od 0,2% do maksimalno 5% ukupno ugovorene vrijednosti radova. Regulisano je da ugovorni organ neće naplatiti kaznu ako je došlo do kašnjenja uslijed više sile, odnosno zbog vanrednih vanjskih događaja na koje izabrani ponuđač nije mogao uticati niti ih predvidjeti.

**Shodno navedenom, ne možemo potvrditi da je postupak javne nabavke izvođenja radova pokrenut blagovremeno, a kako je ugovor o izvođenju radova zaključen krajem oktobra sa rokom završetka radova od tri mjeseca, moglo se predvidjeti da vremenski uslovi neće biti povoljni za gradnju.**

**Za izgradnju nove zgrade Doma zdravlja (faza 2)** 31. 12. 2020. godine pokrenut je postupak javnih nabavki putem otvorenog postupka a nakon riješenih žalbi Okvirni sporazum zaključen je 26. 6. 2020. godine na dvije godine i vrijednost od 3.125.780 KM. Sa odabranim izvođačem radova Dom zdravlja i Općina zaključili su pet ugovora ukupne vrijednosti 3.125.780 KM. Ugovori su zaključeni kako slijedi: 27. 7. 2020. godine na iznos 637.196 KM; 18. 11. 2020. godine na iznos 771.943 KM; 9. 7. 2021. godine na iznos 905.276 KM; 28. 3. 2022. godine na iznos 222.721 KM; 1. 6. 2022. godine na iznos 588.644 KM. Predmet navedenih ugovora je identičan na svim ugovorima, i odnosi se na izgradnju nove zgrade Doma zdravlja – faza 2 po jediničnim cijenama iz ponude broj 33/20 od 18. 12. 2020. godine. Također, svakim ugovorom je regulisano da je rok izvođenja pojedinih ugovorenih radova šest mjeseci od dana uvođenja izvođača u posao. Ugovorima je predviđena ugovorna kazna za svaki dan kašnjenja u iznosu od 0,2% do maksimalno 5% ukupno ugovorene vrijednosti radova. Regulisano je da ugovorni organ neće naplatiti kaznu ako je došlo do kašnjenja uslijed više sile, odnosno zbog vanrednih vanjskih događaja na koje izabrani ponuđač nije mogao uticati niti ih predvidjeti.

U postupku revizije konstativali smo da svaki od zaključenih ugovora sadrži predmjer i predračun radova za konkretni ugovor, sa rekapitulacijom na ukupno ugovoreni iznos. Izvođač radova je Domu zdravlja dostavio zahtjev za promjenu cijena od 29. 3. 2022. godine. Nije prezentiran dokument o novim cijenama i datumu njihove primjene. Također, nije nam prezentiran predmjer i predračun radova za Ugovor zaključen 1. 6. 2022. godine na iznos od 588.644 KM, koji bi trebao sadržavati obračun po novim cijenama.

U postupku revizije prezentirane su dvije fakture po osnovu izvedenih radova u ukupnom iznosu od 269.670 KM, a odnose se na fakturu od 15. 3. 2022. godine u iznosu od 38.550 KM, po osnovu četvrte privremene situacije po Ugovoru od 9. 7. 2021. godine i fakturu od 5. 12. 2022. godine u iznosu od 231.120 KM, po osnovu prve privremene situacije po Ugovoru od 1. 6. 2022. godine. Konstativali smo da fakturisane cijene odgovaraju cijenama iz predmjera i predračuna radova po Ugovoru od 9. 7. 2021. godine, dok navedeno nismo mogli provjeriti za Ugovor od 1. 6. 2022. godine, jer uz njega nam nije dostavljen predmjer i predračun radova.



Iako nam nije prezentiran dokaz o uvođenju izvođača u posao, konstatovano je prekoračenje roka za izvođenje radova po Ugovoru od 9. 7. 2021. s obzirom na to da je u toku cijele 2022. godine pristigla samo jedna fakturna po četvrtoj privremenoj situaciji. Nisu poduzete aktivnosti na obračunu i naplati ugovorene kazne.

Prezentiran je Izvještaj nadzornog organa od 5. 5. 2023. godine na osnovu Ugovora 1. 6. 2022. godine kojim je vrijednost radova ugovorena na iznos od 588.644 KM. U Izvještaju je navedeno da dio radova koji su prikazani u situaciji nije izведен u potpunosti, da se pojавilo povećanje količina, te da će se izvođaču radova uz saglasnost investitora priznati dio radova koji su situirani okončanom situacijom a nisu izvedeni. Vezano za povećanje količina u Izvještaju je navedeno da su pojedine stavke izvedenih radova obuhvaćene drugim ugovorom. Kako okončana situacija (iz aprila 2023. godine) glasi na iznos 357.520 KM nadzorni organ je naveo da će se izvođaču radova priznati vrijednost od 220.000 KM i da će se po završetku svih radova predviđenih ugovorom zapisnički konstatovati obim i količina izvedenih radova, te dati saglasnost za isplatu.

Nisu poduzete aktivnosti, u skladu s odredbama zaključenih ugovora, koje se odnose na obračun ugovorenih penala za kašnjenja u slučaju neispunjerenja preuzetih obaveza dobavljača u utvrđenim rokovima. To ukazuje na nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola jer nije osigurano praćenje izvršenja obaveza dobavljača prilikom izgradnje nove zgrade Doma zdravlja (ukupne vrijednosti 3.751.460 KM) shodno ugovorima zaključenim na osnovu Zakona o javnim nabavkama.

### Preporuka:

- *pratiti realizaciju zaključenih ugovora i poduzeti aktivnosti u skladu sa odredbama zaključenih ugovora u slučaju neispunjavanja preuzetih obaveza dobavljača u utvrđenim rokovima.*

**Amortizacija** stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa stalnih sredstava, za svako stalno sredstvo pojedinačno tokom procijenjenog korisnog vijeka sredstva. Stalna imovina čija je pojedinačna nabavna vrijednost u trenutku nabavke niža od 250 KM otpisuje se jednokratno. Za 2022. godinu obračunata je amortizacija u iznosu od 125.981 KM. Pravilnikom o računovodstvenim politikama regulisano je da Dom zdravlja primjenjuje stope amortizacije koje su u okviru najviše dopuštenih stopa amortizacije, a propisane su važećim Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dobit.

### Procjena vrijednosti umanjenja sredstva

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.

Napominjemo da je Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja regulisano da će Dom zdravlja po potrebi i procjeni menadžmenta izvršiti procjenu da li je vrijednost dugoročne imovine umanjena, u smislu MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

Vrijednost stalnih sredstava u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazana je u neto iznosu od 1.985.717 KM. **Dom zdravlja na datum bilansa, kao ni prethodnih godina, nije vršio procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknадive vrijednosti za takva sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.** Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koja bi se utvrdila u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakonom, može se razlikovati od iskazane.



### **Preporuka:**

- *na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, te u ovom dijelu uskladiti Pravilnik o računovodstvenim politikama sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Standarda.*

### **Vlasništvo nad nekretninama**

U poslovnim knjigama Doma zdravlja, u okviru građevinskih objekata, evidentirane su dvije građevine za koje Dom zdravlja posjeduje dokumentaciju o vlasništvu, a odnose se na zgradu Doma zdravlja na adresi sjedišta Doma zdravlja i dodatna ulaganja u ovu zgradu ukupne nabavne vrijednosti u iznosu od 783.285 KM (10.891 KM sadašnje vrijednosti) i zgradu i dodatna ulaganja u zgradu područne ambulante Gromiljak nabavne vrijednosti od 166.960 KM (103.063 KM sadašnje vrijednosti).

U ranijem periodu izvršeno je povećanje vrijednosti građevinskih objekata – zgrada Doma zdravlja u iznosu od 88.338 KM, po osnovu izvršene rekonstrukcije i investicionog ulaganja u područnu ambulantu Brestovsko. Navedeno ulaganje je na 31. 12. 2022. godine u cijelosti amortizovano. U postupku revizije prezentiran je zemljišno-knjižni izvadak prema kojem je predmetni poslovni prostor u vlasništvu Općine Kiseljak.

Područne ambulante Bilalovac, Brnjaci, Lepenica i Zabrdje smještene su u prostorijama Općine i mjesnih zajednica, a Dom zdravlja ih koristi bez naknade. Nisu nam prezentirani ugovori na osnovu kojih se koriste ovi poslovni prostori.

**Obavljenom revizijom konstatovano je da Dom zdravlja ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja prostora u kojem je smještena područna ambulanta Brestovsko, za koju su na 31. 12. 2022. godine iskazana ulaganja u iznosu od 88.338 KM nabavne vrijednosti. Također, Dom zdravlja koristi tuđe poslovne prostore (četiri područne ambulante), iako nema zaključen ugovor kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze.**

### **Preporuka:**

- *osigurati dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnog prostora područne ambulante Brestovsko i regulisati prava i obaveze za korištenje poslovnih prostora u kojima su smještene područne ambulante Bilalovac, Brnjaci, Lepenica i Zabrdje.*

### **6.2.1.2 Nematerijalna imovina**

**Nematerijalna imovina** iskazana je u iznosu od 7.554 KM (nabavna vrijednost od 12.950 KM i ispravka vrijednosti od 5.396 KM) odnosi se na softver za kardiološku ambulantu. U toku godine nije bilo povećanja vrijednosti nematerijalne imovine, a smanjenje vrijednosti se odnosi na obračunatu amortizaciju (2.590 KM).

### **6.2.2 Kratkoročna imovina**

#### **6.2.2.1 Zalihe**

Zalihe su iskazane u iznosu od 64.917 KM i u cijelosti se odnose na zalihe sirovina i materijala. Najvećim dijelom se odnose na zalihe laboratorijskog materijala u iznosu od 30.992 KM, zalihe sanitetskog materijala od 12.290 KM i zalihe lijekova od 10.547 KM.

Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja utvrđeno je da se zalihe materijala i sirovina, lijekova, pomoćnog ostalog i materijala koje se nabavljaju u većim količinama i evidentiraju zaduženjem u magacinu, vrednuju po nabavnim cijenama. Utrošak robe, materijala, lijekova i ostalih materijala obračunava se po principu prosječne ponderirane cijene po kojoj se zalihe vode.



Sitan alat i inventar, autogume i ambalaža predstavljaju imovinu koja se ne troši jednokratno u procesu poslovanja, čija je nabavna vrijednost manja od 250 KM. Otpis sitnog inventara vrši se metodom jednokratnog otpisa (100%), preko ispravke vrijednosti prilikom stavljanja u upotrebu, a isknjižavanje se vrši u momentu rashodovanja sitnog inventara.

Dom zdravlja vodi materijalno i finansijsko knjigovodstvo zaliha. Prilikom nabavke lijekova i ostalih medicinskih sredstava, zadužuje se skladište, koje na osnovu zahtjeva i trebovanja pojedinih odjeljenja izdaje lijekove i drugi materijal. Lijekovi i druga medicinska sredstva se knjigovodstveno evidentiraju kao rashod u momentu kada se utroše.

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

### 6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 390.540 KM.

Potraživanja od kupaca u zemlji se najvećim dijelom odnose na potraživanja od Zavoda koja su iskazana u iznosu od 382.273 KM i potraživanja od ostalih kupaca u iznosu od 8.267 KM.

Potraživanja od Zavoda se odnose na potraživanja po zaključenom Ugovoru o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite za period od oktobra do decembra 2022. godine, koja su usaglašena izvodom otvorenih stavki.

Potraživanja od ostalih kupaca u iznosu od 8.267 KM najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH po osnovu prevoza pacijenata na hemodijalizu u Visoko (3.476 KM) i potraživanja od Doma zdravlja Kreševo za izvršene usluge rentgena (2.000 KM), te sumnjiva i sporna potraživanja (544 KM).

Dom zdravlja na datum bilansa nije izvršio procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti. U vezi navedenog, ukazujemo na činjenicu da se najveći dio potraživanja odnosi na potraživanja od Zavoda (382.273 KM) za koje naplata nije upitna.

### 6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenta na datum bilansa je sljedeća:

	u KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI</b>	<b>476.109</b>	<b>624.861</b>
Transakcijski računi – domaća valuta	474.683	499.376
Transakcijski računi – strana valuta	0	124.910
Blagajna – domaća valuta	82	548
Blagajna – strana valuta	1.344	27

Za obavljanje unutrašnjeg platnog prometa za redovno poslovanje Dom zdravlja ima transakcijski račun otvoren kod UniCredit bank d.d. Mostar sa stanjem na 31. 12. 2022. godine u iznosu od 444.101 KM i kod Addiko Bank d.d. Sarajevo u iznosu od 30.582 KM.

Dom zdravlja je u skladu sa preporukom iz Pisma menadžmentu, u maju 2023. godine, donio Pravilnik o blagajničkom poslovanju. Konstatovali smo da se gotov novac ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti uplaćuje na transakcijski račun, u skladu s članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.



### **6.2.3 Kapital**

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturu:

	u KM	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
<b>KAPITAL</b>		<b>952.570</b>	<b>958.780</b>
Osnovni kapital		0	332.384
Statutarne rezerve		332.384	0
Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz pr. perioda		576.396	440.868
Višak prihoda tekućeg perioda		43.790	185.528

U toku obavljanja prethodne revizije konstatovali smo da je u poslovnim knjigama na 30. 11. 2022. godine iskazan osnovni kapital u iznosu od 332.384 KM, dok u sudskom registru nema iskazanog osnovnog kapitala. Prezentirano je da iskazani osnovni kapital datira iz prethodnog perioda (dio datira iz 1996. godine) i da se u cijelosti odnosi na donirana stalna sredstva koja su tada priznavana u korist kapitala. U međuvremenu su ta stalna sredstva rashodovana i isknjižena iz knjigovodstvene evidencije, bez korekcije na poziciji kapitala, te je nakon obavljenje prethodne revizije u Pismu menadžmentu data preporuka vezano za utvrđivanje činjeničnog stanja i stvarne vrijednosti osnovnog kapitala. Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, Upravni odbor je 28. 2. 2023. godine donio Odluku da se izvrši usklajivanje kapitala iskazanog u knjigama sa sudskim registrom, da se predmetni iznos osnovnog kapitala preknjiži na statutarne rezerve, a u toku 2023. godine poduzmu odgovarajući koraci u cilju njegovog kapitaliziranja. Također, u odluci je navedeno da zbog nedostatka dokumentacije Dom zdravlja nije u mogućnosti utvrditi na koja se sredstva odnosio iskazani kapital.

U Bilješkama je dato pojašnjenje u vezi preknjižavanja vlasničkog kapitala u iznosu od 332.348 KM na poziciju statutarnih rezervi, kako bi se ta sredstva realno prikazala u finansijskim izvještajima za 2022. godinu, a zbog preporuke date u Pismu menadžmentu. Dom zdravlja je konstatovao da navedeni kapital nije upisan u sudski registar, da datira iz prethodnih poslovnih perioda, i da se u cijelosti odnosi na donirana sredstva koja su u to vrijeme priznavana u korist kapitala. U međuvremenu sredstva su rashodovana i isknjižena iz knjigovodstvene evidencije, bez korekcije na poziciji kapitala (posljednja korekcija je bila prije više od 20 godina). Prije više od 20 godina prestalo se s takvim načinom umanjivanja kapitala, ali je ostao iznos kapitala i dalje proknjižen na poziciji državni kapital, nakon čega nisu vršene korekcije, niti je izvršen upis u sudski registar, a amortizacija se priznavala u punom iznosu. Dom zdravlja je identificirao samo dio doniranih sredstva koja su na ovaj način knjižena, međutim, navedena sredstva nisu u knjigovodstvenim evidencijama jer su rashodovana u prethodnom periodu, zbog čega se ne mogu upisati kao povećanje kapitala, dok za drugi dio sredstava nije u mogućnosti utvrditi činjenično stanje zbog nedostatka dokumentacije.

**Preporuka:**

- **nastaviti aktivnosti na utvrđivanju činjeničnog stanja i stvarne vrijednosti osnovnog kapitala s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima.**

**Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda** iskazan je u iznosu od 576.396 KM i odnosi se na višak prihoda nad rashodima ostvaren u prethodnim periodima. U odnosu na prethodnu godinu (440.868) veći je za 135.528 KM. Navedena dobit prethodne godine je Odlukom Upravnog odbora od 5. 7. 2022. godine raspoređena za isplatu naknade za regres za godišnji odmor u iznosu od 500 KM po zaposlenom u iznosu od 50.000 KM, a ostatak u iznosu od 135.528 KM prenesen je na akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda.

**Višak prihoda tekućeg perioda** iskazan je u iznosu od 43.790 KM.

## 6.2.4 Obaveze

### 6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze na datum bilansa iskazane su u iznosu od 1.615.014 KM i najvećim dijelom se odnose na odgođene prihode iskazane u iznosu od 1.614.686 KM.

#### *Odgodjeni prihodi*

Odgodjeni prihodi se odnose na odgođeno priznavanje prihoda na donirana stalna sredstva koja se evidentiraju u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljanje državne pomoći.

U toku 2022. godine evidentirani su odgođeni prihodi u iznosu od 347.971 KM, od čega je najznačajnija donacija Središnjeg državnog ureda za hrvate izvan Republike Hrvatske u iznosu od 234.060 KM, sa kojim je Dom zdravlja 31. 8. 2022. godine zaključio Ugovor o finansijskoj pomoći u izgradnji nove zgrade Doma zdravlja. U 2022. godini izvršeno je umanjenje odgođenih prihoda za iznos od 87.733 KM, od čega se na amortizaciju na donirana stalna sredstva odnosi 38.956 KM, a ostatak u iznosu od 48.777 KM se najvećim dijelom odnosi na 45.000 KM koje je Vlada kantona odobrila Domu zdravlja na ime sufinansiranja troškova nastalih zbog pandemije COVID-19.

### 6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 362.181 KM a odnose se na finansijske obaveze po amortizovanom trošku (29.309 KM) i ostale obaveze, uključujući razgraničenja (332.872 KM).

#### *Finansijske obaveze po amortizovanom trošku*

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (29.309 KM) u cijelosti se odnose na obaveze prema dobavljačima.

**Obaveze prema dobavljačima** (29.309 KM) odnose se na tekuće obaveze prema dobavljačima u zemlji. Konstatovali smo da su najznačajniji iznosi obaveza usaglašeni putem izvoda otvorenih stavki na datum bilansa, kao i da nisu iskazane obaveze starije od 12 mjeseci.

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

**Ostale obaveze, uključujući razgraničenja** (332.872 KM) odnose se na obaveze po osnovu plaća i naknada troškova zaposlenih za decembar 2022. godine (291.233 KM) i ostale obaveze (41.639 KM).

## 6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Direktor Doma zdravlja je u novembru 2022. godine donio Odluku o popisu imovine i obaveza, a u decembru je imenovana Komisija za popis imovine i obaveza Doma zdravlja sa stanjem na 31. 12. 2022. godine. Provođenje popisa regulisano je Pravilnikom o računovodstvu Doma zdravlja.

Direktor je usvojio popis i 20. 2. 2023. godine donio Odluku o utvrđivanju manjka lijekova i sanitetskog materijala za 2022. godinu, u iznosu od 1.476 KM na teret Doma zdravlja. Upravni odbor ja također 20. 2. 2023. godine usvojio Izvještaj o popisu imovine i obaveza.

Uvidom u Izvještaj o popisu imovine i obaveza i popisne liste konstatovali smo da izvršenim popisom nisu obuhvaćena ostala potraživanja u iznosu od 13.082 KM, kao ni ostale obaveze u iznosu od 332.872 KM. Također, uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je popisna komisija samo preuzela knjigovodstveno stanje građevinskih objekata i nije dala dodatne informacije o navedenom.

**Nije izvršen sveobuhvatan popis imovine i obaveza jer popisom nisu obuhvaćena ostala potraživanja i ostale obaveze, a prilikom popisa građevinskih objekata preuzeto je knjigovodstveno stanje. Shodno tome, nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom shodno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**



**Preporuka:**

- *redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

## 6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U izvještaju o gotovinskim tokovima iskazan je neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 168.166 KM i neto gotovinski tok iz ulagačkih aktivnosti u iznosu od (316.039 KM), što je rezultiralo iskazivanjem negativnog gotovinskog toka u iznosu od (655 KM). Iznos gotovine na početku i na kraju izvještajnog perioda odgovara iznosu gotovine iskazane u Bilansu stanja. Izvještaj o gotovinskom toku sačinjen je prema Pravilniku o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva, po indirektnoj metodi.

## 6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

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

## 6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju(ima) o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama u kapitala i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvještajima, i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima. Pored toga i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH sadrže zahtjeve za objavama u bilješkama uz finansijske izvještaje i da one moraju pružiti istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnih lica. Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 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.

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

**Preporuka:**

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

## 7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Na vanbilansnoj evidenciji iskazano je 6.086 KM. Iznos od 3.982 KM odnosi se na stalna sredstva predložena za rashod po popisu izvršenom na 31. 12. 2022. godine, za koja je direktor 20. 2. 2023. godine donio Odluku o otpisu stalnih sredstava za 2022. godinu. Iznos od 2.104 KM odnosi se na sredstva koja su u prethodnom periodu isknjižena iz bilansne evidencije, po osnovu prijedloga za rashod, a koja još nisu rashodovana i uklonjena iz Doma zdravlja.

## 8. JAVNE NABAVKE

Direktor Doma zdravlja je 4. 1. 2022. donio Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kojim su planirane ukupne nabavke u iznosu od 1.156.482 KM<sup>13</sup> putem 36 postupka i to: jednog otvorenog postupka u iznosu od 409.500 KM, 18 postupaka putem konkurentskega zahtjeva za slanje ponude u ukupnom iznosu od 560.426 KM, 16 direktnih sporazuma u ukupnom iznosu od 81.255 KM i jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u iznosu od 105.300 KM. U toku godine izvršene su tri izmjene i dopune Plana javnih nabavki, kojima su dodata tri postupka a ukupna procijenjena vrijednost plana uvećana za 19.305 KM, čime je broj planiranih postupaka uvećan na 39.

Do 31. 12. 2022. godine, Dom zdravlja je proveo ukupno 14 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 310.695 KM. Provedena je jedna javna nabavka putem otvorenog postupka u vrijednosti od 61.492 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja o javnoj nabavci u vrijednosti od 99.908 KM, 10 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti od 55.449 KM i dva konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda ukupne vrijednosti od 93.846 KM.

Niska realizacija provedenih u odnosu na planirane postupke javnih nabavki je dijelom nastala kao rezultat neprovođenja planiranih postupaka javnih nabavki (digitalni mamograf u iznosu od 409.500 KM, sanitetska i putnička vozila u ukupnom iznosu od 105.300 KM i drugo). Također, za određene planirane postupke javnih nabavki, koji su najvećim dijelom planirani putem konkurentskega postupka, konstatovali smo da postupak nabavke roba nije proveden u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a da su predmetne robe nabavljane bez provedenog postupka i bez zaključenog ugovora (sirovine i materijal 129.427 KM).

Izvršen je uvid u procedure nabavki u ukupnoj vrijednosti od 285.464 KM, i to u jedan otvoren postupak u vrijednosti od 67.392 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u vrijednosti od 99.908 KM, dva konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda ukupne vrijednosti 93.846 KM i pet postupaka putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 30.218 KM.

**Provedenom revizijom konstatovali smo da su određene nabavke izvršene bez provođenja propisanih postupaka i procedura i bez primjene Zakona o javnim nabavkama, kao i da su pojedine nabavke izvršene iznad ugovorenih iznosa. Radi se o nabavkama sirovina i materijala u iznosu od 63.217 KM, nabavkama lož-ulja u iznosu od 63.634 KM i uslugama preventivnog servisa RTG aparata i mamografa u iznosu od 2.576 KM.**

Za iskazane zalihe sirovina i materijala koje su u toku godine nabavljene u iznosu od 63.217 KM konstatovali smo da nije proveden postupak javnih nabavki, niti je zaključen ugovor, a odnose se na sanitetski materijal (44.488 KM), materijal za održavanje čistoće (9.875 KM) i stomatološki materijal (8.854 KM).

Također, za nabavljeno lož-ulje u iznosu od 63.634 KM i usluge preventivnog servisa RTG-a aparata i mamografa u iznosu od 2.576 KM nije proveden postupak javnih nabavki niti je zaključen ugovor sa dobavljačem.

---

<sup>13</sup> Sve iskazane vrijednosti javnih nabavki su s uključenim PDV-om.



Za nabavku lijekova, reagenasa i drugog potrošnog medicinskog materijala Dom zdravlja proveo je dva postupka javnih nabavki i zaključiogovor sa dobavljačem Broma Bel d.o.o. Banja Luka u iznosu od 99.908 KM (pregovarački postupak bez objave) i dobavljačem Vita d.o.o. Kiseljak u iznosu od 58.437 KM (konkurenčki postupak). Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da su navedeni postupci provedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, međutim, prometi ovih dobavljača kao i pozicija zaliha ovih materijala veći za 137.052 KM. Također, za nabavku kancelarijskog materijala proveden je direktni postupak i zaključen ugovor sa dobavljačem Žad Rmm d.o.o. Kiseljak u iznosu od 5.249 KM, a promet ovog dobavljača iskazan je u iznosu od 16.127 KM. Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da su se od navedenih dobavljača nabavljale različite robe, zbog čega nismo u mogućnosti kvantificirati iznos nabavljenih roba bez provedenog propisanog postupka javne nabavke i bez zaključenog ugovora.

**Za nabavku reagensa i potrošnog materijala za biohemski analizator Dayton**, procijenjene vrijednosti od 105.300 KM sa PDV-om, Dom zdravlja je proveo pregovarački postupak bez objave obavještenja pozivajući se na član 21. tačka c) Zakona o javnim nabavkama kada se u cilju zaštite ekskluzivnih prava ugovor može dodijeliti samo određenom dobavljaču. Za dokazivanje ekskluziviteta ovog dobavljača prezentovani su dokumenti kojim je proizvođač „Randox Laboratories Ltd“ iz Velike Britanije je ovlastio ponuđača Broma Bel d.o.o. Banja Luka kao jedinog i ekskluzivnog distributera na teritoriji Bosne i Hercegovine za proizvode koji pripadaju „Randox Laboratories Ltd“ i da promoviše ove proizvode, uključujući i učešće na tenderima, potpisuje ugovore za isporuku roba i reagenasa, te da vrši servis i podršku korisnicima. Navedeni ponuđač je dostavio ponudu u iznosu od 99.908 KM, i nije bilo daljih pregovora o cijeni. Direktor je donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača Broma Bel d.o.o. Banja Luka sa kojim je potписан ugovor 12. 10. 2022. godine. Uvidom u postupak javne nabavke konstatovali smo da je postupak proveden u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

**Za nabavku pogonskog goriva proveden je otvoreni postupak, iako je u Planu javnih nabavki za 2022. godinu predviđeno je da se ova nabavka izvrši putem konkurenčkog zahtjeva za dostavljanje ponuda, a procijenjena vrijednost nabavke je iznosila 58.499 KM. Međutim, Odlukom o pokretanju postupka od 25. 5. 2022. godine procijenjena vrijednost nabavke je povećana na 67.392 KM bez donešene izmjene i dopune Plana javnih nabavki. Prema pojašnjenjima zaposlenih, procijenjena vrijednost nabavke je povećana zbog rasta cijena goriva na tržištu (čime je promijenjena i vrsta postupka zbog prelaska praga).** Kriterij za dodjelu ugovora je ekonomski najpovoljnija ponuda. Tendersku dokumentaciju je preuzeo sedam potencijalnih ponuđača. Zapisnikom o otvaranju ponuda od 20. 6. 2022. godine utvrđene su dvije blagovremeno pristigle ponude. Direktor je donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača BM Commerce d.o.o. Kiseljak sa kojim je potписан okvirni sporazum 15. 7. 2022. godine.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Dom zdravlja nije proveo postupke javnih nabavki, niti zaključivao ugovore za nabavku sirovina i materijala, lož-ulja i preventivnog servisa RTG aparata i mamografa u vrijednosti od najmanje 129.427 KM. To ukazuje da Dom zdravlja nije postupao transparentno i osigurao pravičnu i aktivnu konkurenčiju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, kako to nalaže Zakon o javnim nabavkama.

### Preporuka:

- *postupke nabavki roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.*



## 9. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima, protiv Dom zdravlja vodila su se tri sudska spora. Dva spora su okončana i Dom zdravlja je po ovom osnovu, u 2022. godini, iskazao trošak u ukupnom iznosu od 3.290 KM. Treći spor pokrenut je tužbom 2021. godine radi isplate otpremnine za odlazak u penziju u vrijednosti spora od 10.000 KM. Općinski sud u Kiseljaku je u januaru 2023. godine riješio da je tužba povučena iz razloga što pripremnom ročištu nije pristupio, niti je izostanak opravdao punomoćnik tuženika. Odlučeno da se Domu zdravlja nadoknade troškovi postupka u iznosu od 527 KM i po ovom osnovu su iskazana potraživanja u 2023. godini.

## 10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu Dom zdravlja je 25. 9. 2023. godine dostavio komentar, u kojem je navedeno da je saglasan sa Nacrtom izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji i da će predano raditi na realizaciji datih preporuka.

Reviziju Javne ustanove Dom zdravlja Kiseljak obavio je revizorski tim u sastavu: Anisa Prasko – vođa tima, i Dragan Bujak – član tima.

Vođa tima

Anisa Prasko, 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. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



U Dom zdravlja Kiseljak

Naziv pravnog lica

Kiseljak, GRADA ZAPREŠIĆA 1

Sjedište i adresa pravnog lica

Djeļatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3383402200879171

Broj računa

4236369210007

Identifikacioni broj za direktnе poreze

Identifikacioni broj za indirektnе poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

046

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
	<b>BILANS USPJEHA</b>				
A.	<b>Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)</b>		201	4.605.725	4.380.625
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)	202			
1.1.	Prihodi od prodaje robe	203			
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	204			
1.3.	Prihodi od pruženih usluga	205			
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)	206		4.605.725	4.380.625
2.1.	Prihodi od prodaje robe	207			
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	208			
2.3.	Prihodi od pruženih usluga	209		4.605.725	4.380.625
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)	210			
3.1.	Prihodi od prodaje robe	211			
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	212			
3.3.	Prihodi od pruženih usluga	213			
B.	<b>Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)</b>	214		116.860	139.840
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)	215			
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	216			



Kontrolni broj: 1125092205

str. 1 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217		
1.3.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218		
1.4.	Neto dobici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219		
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220		
1.6.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221		
1.7.	Neto dobici od otuđenja nematerijalne imovine		222		
1.8.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223		
1.9.	Neto dobici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224		
1.10.	Neto dobici od otuđenja biološke imovine		225		
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226		
1.12.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227		
1.13.	Neto dobici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228		
1.14.	Ostali neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229		
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230		
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231		
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232		
2.3.	Neto dobici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233		
2.4.	Neto dobici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234		
2.5.	Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235		
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		
2.7.	Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237		
2.8.	Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238		
2.9.	Neto dobici od reklassifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239		
2.10.	Ostali neto dobici od finansijske imovine		240		
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241		
4.	Neto dobici od trgovanja derivatima		242		
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243		
6.	Viškovi i ostala pozitivna uskladenja zaliha		244	19	1
7.	Prihodi od dividendi		245		

Kontrolni broj: 1125092205

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	49	55
9.1.	Prihodi od kamata		248	49	55
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249		
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250		
10.	Ostali prihodi i dobici		251	116.792	139.784
C.	<b>Ukupno prihodi (201+214)</b>		252	<b>4.722.585</b>	<b>4.520.465</b>
D.	<b>Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)</b>		253	<b>4.672.180</b>	<b>4.324.935</b>
1.	Nabavna vrijednost prodate robe		254		
2.	Promjene u zalihamama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255		
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	323.387	363.842
4.	Troškovi energije i goriva		257	166.382	137.064
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	3.917.457	3.567.294
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	3.243.759	3.018.681
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	390.368	314.530
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	283.330	234.083
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	125.981 ✓	97.536
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	123.391	94.946
6.2.	Investicijske nekretnine		264		
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265		
6.4.	Nematerijalna imovina		266	2.590	2.590
6.5.	Biološka imovina		267		
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268		
7.	Troškovi primljenih usluga		269	83.080	100.553
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	55.893	58.646
E.	<b>Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)</b>		271	<b>6.615</b>	<b>10.002</b>
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272		1.499
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273		
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274		
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275		
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276		
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277		
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278		
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279		1.499
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280		

Kontrolni broj: 1125092205

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		
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282		
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283		
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284		
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285		
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286		
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287		4.580
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288		4.580
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289		
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290		
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291		
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292		
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293		
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294		
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295		
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296		
2.10	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297		
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298		
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299		
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300		
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	1.566	381
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303		
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	3.498	2.763
9.1.	Rashodi od kamata		305		
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	224	2.763
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	3.274	
10.	Ostali rashodi i gubici		308	1.551	779
F.	<b>Ukupno rashodi (253+271)</b>		309	<b>4.678.795</b>	<b>4.334.937</b>
G.	<b>Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)</b>		310	<b>43.790</b>	<b>185.528</b>
H.	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)</b>		311	<b>0</b>	<b>0</b>
I.	<b>Porez na dobit (313+314)</b>		312	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Tekući porez na dobit		313	0	0
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314		
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315		

Kontrolni broj: 1125092205

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 odgodene porezne imovine		316		
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317		
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318		
J.	<b>Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)</b>		319	43.790	185.528
K.	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)</b>		320	0	0
L.	<b>Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja</b>		321		
M.	<b>Dobit (319+321)</b>		322	43.790	185.528
N.	<b>Gubitak (320-321)</b>		323	0	0
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU</b>					
O.	<b>Ostali ukupni rezultat (325+331)</b>		324		
1.	Stavke koje mogu biti reklassificirane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325		
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326		
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327		
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328		
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklassificirane u bilans uspjeha		329		
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330		
2.	Stavke koje neće biti reklassificirane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331		
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332		
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333		
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334		
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335		
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336		
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklassificirane u bilans uspjeha		337		
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338		
P.	<b>UKUPNI REZULTAT (322-323+324)</b>		339	43.790	185.528
Zarada po dionicima					
a)	Osnovna zarada po dionicima		340		
b)	Razrijeđena zarada po dionicima		341		
Dobit/(gubitak) koja pripada:					
a)	Vlasnicima matičnog društva		342		
b)	Vlasnicima manjinskih interesa		343		
Ukupni rezultat koji pripada:					
a)	Vlasnicima matičnog društva		344		
b)	Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Kiseljak, 27.02.2023.

Mjesto i datum

Kontrolni broj: 1125092205

VUJEVIĆ (ZORAN) IVONA  
CERTIFIKIRANA RAČUNOVODA  
Ivana Vujević M.A.  
broj CR:6655/CR-6655/5

CERTIFIKIRAN  
M.P.

Nino Baban  
Direktor  
str. 5 od 5



JU Dom zdravlja Kiseljak

Naziv pravnog lica

Kiseljak, GRADA ZAPREŠIĆA 1

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3383402200879171

Broj računa

**4236369210007**

Identifikacioni broj za direktnе poreze

Identifikacioni broj za indirektnе poreze

**86.21**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**046**

Šifra opštine

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

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
<b>IMOVINA</b>					
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	1.985.117	1.737.204
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	1.977.563	703.878
1.1.	Zemljište		003		
1.2.	Građevinski objekti		004	128.299	138.735
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	440.469	435.566
1.4.	Transportna sredstva		006	101.447	129.187
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	456	390
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	1.306.892	
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009		
2.1.	Zemljište		010		
2.2.	Građevinski objekti		011		
2.3.	Postrojenja i oprema		012		
2.4.	Nematerijalna imovina		013		
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014		
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	7.554	1.033.326
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016		
4.2.	Koncesije, patentи, licence i druga prava		017		
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	7.554	10.144
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019		1.023.182



Kontrolni broj: 1059511612

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020		
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021		
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022		
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023		
9.	Goodwill		024		
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025		
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026		
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027		
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028		
11.1	Depoziti kod banaka		029		
11.2.	Dati krediti		030		
11.3.	Obveznice		031		
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032		
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033		
13.	Ostala imovina i potraživanja		034		
<b>B.</b>	<b>Odgođena porezna imovina</b>		<b>035</b>		
<b>C.</b>	<b>Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)</b>		<b>036</b>	<b>944.648</b>	<b>1.035.560</b>
1.	Zalihe (038 do 042)		037	64.917	46.422
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	64.917	46.422
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039		
1.3.	Gotovi proizvodi		040		
1.4.	Roba		041		
1.5.	Dati avansi		042		
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043		
3.	Ugovorna imovina		044		
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	390.540	363.676
4.1.	Kupci - povezane strane		046		
4.2.	Kupci u zemlji		047	390.540	363.676
4.3.	Kupci u inostranstvu		048		
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049		
5.1.	Depoziti kod banaka		050		
5.2.	Dati krediti		051		
5.3.	Obveznice		052		
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053		
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054		
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivativni finansijski instrumenti		056		
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	476.109	624.861
10.	Akontacije poreza na dobit		058		
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	13.082	601
D.	<b>UKUPNO IMOVINA (001+035+036)</b>		060	<b>2.929.765</b>	<b>2.772.764</b>
E.	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		061	<b>6.086</b>	
F.	<b>UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)</b>		062	<b>2.935.851</b>	<b>2.772.764</b>
<b>KAPITAL</b>					
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101		332.384
1.1.	Dionički kapital		102		
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103		
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104		
1.4.	Državni kapital		105		332.384
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106		
2.	Dionička premija		107		
3.	Rezerve (109+110)		108	332.384	
3.1.	Statutarne rezerve		109	332.384	
3.2.	Ostale rezerve		110		
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111		
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112		
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113		
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114		
5.	Dobit (116+117)		115	620.186	626.396
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	576.396	440.868
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	43.790	185.528
6.	Gubitak (119+120)		118		
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119		
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120		
7.	<b>Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)</b>		121	<b>952.570</b>	<b>958.780</b>
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	<b>UKUPNO KAPITAL (121+122)</b>		123	<b>952.570</b>	<b>958.780</b>
<b>OBAVEZE</b>					
B.	<b>Dugoročne obaveze (125+130+131+132)</b>		124	<b>1.615.014</b>	<b>1.355.431</b>
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	328	983
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	328	983

Kontrolni broj: 1059511612

str. 3 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		127		
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128		
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129		
2.	Odgodeni prihod		130	1.614.686	1.354.448
3.	Rezervisanja		131		
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132		
C.	<b>Odgodene porezne obaveze</b>		133		
D.	<b>Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)</b>		134	<b>362.181</b>	<b>458.553</b>
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	29.309	136.053
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	29.309	136.053
1.2.	Ugovorne obaveze		137		
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138		
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139		
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140		
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141		
2.	Finansijske obaveze po vrijednosti kroz bilans uspjeha		142		
3.	Derivativni finansijski instrumenti		143		
4.	Odgodeni prihod		144		2.200
5.	Rezervisanja		145		
6.	Obaveze za porez na dobit		146		
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	332.872	320.300
E.	<b>UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)</b>		148	<b>1.977.195</b>	<b>1.813.984</b>
F.	<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)</b>		149	<b>2.929.765</b>	<b>2.772.764</b>
G.	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		150	<b>6.086</b>	
H.	<b>UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)</b>		151	<b>2.935.851</b>	<b>2.772.764</b>

Kiseljak, 27.02.2023.

Mjesto i datum

**VUJEVIĆ (ZORAN) IVONA**  
Certificirani računovoda

CR-6655/5  
Broj certifikata  
Ivana Vujević  
broj CR-6655/5

CERTIFIKIRAN RAČUNOVODA  
Ivana Vujević  
broj CR-6655/5



Nino Baban  
Direktor

Kontrolni broj: 1059511612

str. 4 od 4



JU Dom zdravlja Kiseljak

Naziv pravnog lica

**Kiseljak, GRADA ZAPREŠIĆA 1**

Sjedište i adresa pravnog lica

**4236369210007**

Identifikacioni broj za direktne poreze

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**Djelatnosti opće medicinske prakse**

Djelatnost

**UniCredit Bank d.d. Mostar**

Naziv banke

**3383402200879171**

Broj računa

**86.21**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**046**

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
<b>1. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>						
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		( + ) ( - )	501	43.790	185.528
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		( + )	502	125.981	97.536
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		( + ) ( - )	503		1.499
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		( + ) ( - )	504		
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		( + ) ( - )	505		
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		( + ) ( - )	506		
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		( + )	507		
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		( + )	508		
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		( + )	509		
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		( + ) ( - )	510		
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		( + ) ( - )	511		
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		( + ) ( - )	512		
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		( + ) ( - )	513		



Kontrolni broj: 171527357

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		
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		( + )(-)	515		
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto	.	( + )(-)	516		
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		( + )(-)	517		
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		( + )(-)	518	1.547	
1.2.18.	Otpisane obaveze		( - )	519		
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatao priznata rezervisanja, neto		( + )(-)	520		
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		( + )(-)	521		
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		( + )	522		
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		( - )	523		
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		( - )	524	-49	
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		( + )	525	3.498	
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		( + )(-)	526	-18.495	-14.375
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		( + )(-)	527	-26.864	-10.434
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		( + )(-)	528	-12.481	
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		( + )(-)	529		-30
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		( + )(-)	530	209.295	327.826
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		( + )(-)	531	-158.056	151.917
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		( + )(-)	532		2.200
1.4.	Plaćeni porez na dobit		( - )	533		
A.	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)</b>		( + )(-)	534	168.166	741.667
2.	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		( - )	535	-316.039	-459.218
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		( + )	536		
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		( - )	537		
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		( + )	538		
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		( - )	539		
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		( + )	540		
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		( - )	541		
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		( + )	542		
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		( + )	543		



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		
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		( + )	545		
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		( - )	546		
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		( + )	547		
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		( - )	548		
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		( + )	549		
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		( + )	550		
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		( + )	551		
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		( + )	552		
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		( - )	553		
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		( + )	554		
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		( - )	555		
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		( + )	556		
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		( - )	557		
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		( + )	558		
2.25.	Primljene dividende		( + )	559		
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		( + )	560		
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		( - )	561		
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		( + )	562		
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		( - )	563		
<b>B.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)</b>		( + )( - )	564	<b>-316.039</b>	<b>-459.218</b>
<b>3.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		( + )	565		
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		( - )	566		
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		( + )	567		
3.4.	Isplaćene dividende		( - )	568		
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		( + )	569	655	1.534
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		( - )	570	-1.310	-1.102
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		( - )	571		
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		( - )	572		
3.9.	Otplata kamate po najmovima		( - )	573		
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		( + )	574		
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		( - )	575		
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		( + )	576		
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		( - )	577		<b>-133.790</b>



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	-655	-133.358
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	-148.528	149.091
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	624.861	475.715
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	-224	55
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	476.109	624.861

Kiseljak, 27.02.2023.

Mjesto i datum

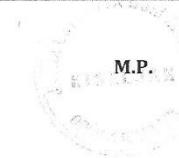
VUJEVIĆ (ZORAN) IVONA

Certificirani računovoda

CR-6655/5

Broj licenca

CERTIFICIRANI RACUNOVODA  
VUJEVIĆ, ZORAN  
M.P.



Nino Baban

Direktor



JU Dom zdravlja Kiseljak  
Naziv pravnog lica

Kiseljak, GRADA ZAPREŠIĆA 1  
Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse  
Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar  
Naziv banke

3383402200879171  
Broj računa

4236369210007

Identifikacioni broj za direktnе poreze

Identifikacioni broj za indirektnе poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

046

Šifra opštine

### IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Kiseljak  
Mjesto

27.02.2023.  
Datum

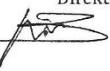
Kontrolni broj: 1897511179

VUJEVIĆ (ZORAN) IVONA  
Certificirani računovoda

CR-6655/5  
Broj licence

063/020-082  
Kontakt podrobnosti  
Ivana Vujević, MA  
broj CR-6655/5



Nino Baban  
Direktor  




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								KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital			Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve	Akumulirana neraspoređena debit/(nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)		
		Vlasnički udjeli	Dionička premija	Reserve							
		Ostali vlasnički kapital									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2020. godine	901	332.384							480.468	812.852	
2. Efekti retroaktivne primjene promjene računovodstvenih politika	902										
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903										
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020., odnosno 01.01.2021. (901+902+903)	904	332.384							480.468	812.852	
5. Dobit/(gubitak) za period	905								185.528	185.528	
6. Ostali ukupni rezultat za period	906										
7. <b>Ukupni rezultat (905+906)</b>	907								185.528	185.528	
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908										
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909										
10. Objavljene dividende	910										
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911							-39.600	-39.600		
12. Ostale promjene	912										
13. Stanje na dan 31.12.2021. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	332.384							626.396	958.780	
14. Efekti retroaktivne primjene promjene računovodstvenih politika	914										
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915										
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021. godine (913+914+915)	916	332.384							626.396	958.780	
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917								43.790	43.790	
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918										
19. <b>Ukupni rezultat (917+918)</b>	919								43.790	43.790	
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920										
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	332.384								332.384	
22. Objavljene dividende	922										
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923							-50.000	-50.000		
24. Ostale promjene	924		332.384							332.384	
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	0	332.384						620.186	952.570	

Kontrolni broj: 1897511179

str. 2 od 2



J.U. DOM ZDRAVLJA KISELJAK  
Grada Zaprešića 1, 71250 Kiseljak  
Bosna i Hercegovina  
Tel: +387 30 879 015  
Email: ju.dom.zdravlja.kiseljak@gmail.com

Datum: 25.9.2023. godine  
Broj: 1821/23

## 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 Kiseljak 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 Kiseljak u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

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

#### *Finansijski izvještaji*

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



- Omogućili smo vam:
  - Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentacijom za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja.
  - Pristup svim informacijama o sudske sporovima u toku pokrenutih protiv Javne ustanove Dom zdravlja Kiseljak i pokrenutih od strane Javne ustanove Dom zdravlja Kiseljak, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
  - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjanja i isplate po tim osnovama.
  - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
  - Neograničen pristup osobama u Javnoj ustanovi Dom zdravlja Kiseljak 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 slučajevne 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  
dr. Nino Baban