



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE USTANOVE „DOM ZDRAVLJA“ ZAVIDOVICI

2022.

Broj: 01-02-08-11-3-3829-7/22



Sarajevo, septembar 2023.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	9
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE.....	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	14
6.1.1	Prihodi	14
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima.....	14
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	15
6.1.2	Rashodi	16
6.1.2.1	Poslovni rashodi	16
6.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala	16
6.1.2.3	Troškovi energije i goriva	16
6.1.2.4	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	17
6.1.2.5	Amortizacija	21
6.1.2.6	Troškovi primljenih usluga	21
6.1.2.7	Ostali rashodi i gubici	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
6.2.2	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
6.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	27
6.2.3	Kapital	28
6.2.4	Obaveze	28
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	28
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	29
6.2.5	Popis sredstava i obaveza	30
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	30
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	30
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	30
7.	JAVNE NABAVKE.....	31
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	33
V.	PRILOZI	37
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	37
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA.....	37



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“ Zavidovići (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2022. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2022. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2022. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Doma zdravlja na 31. 12. 2022. godine, finansijsku uspjehost, 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:

1. **Ne možemo potvrditi vrijednost revalorizacionih rezervi u iznosu od 1.010.177 KM, iskazanih u okviru kapitala, s obzirom na to da je izvršeno evidentiranje zemljišta u korist revalorizacionih rezervi na osnovu procjene vještaka, iako je internim aktom definisano da se sva materijalna imovina početno i nakon početnog priznavanja mjeri metodom nabavne vrijednosti. To nije u skladu s odredbama MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (tačke 6.2.1.1 i 6.2.3 Izvještaja);**
2. **Ne možemo potvrditi vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 3.773.979 KM jer su u okviru stalnih sredstava u pripremi iskazana ulaganja u poslovne prostore u iznosu od 359.373 KM, koja datiraju iz 2000. godine, a u okviru avansa za građevinske objekte iskazan je iznos od 200.950 KM iz 2004. godine. Na datum bilansa nije izvršen test na umanjenje vrijednosti stalnih sredstava, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Efekti na finansijske izvještaje nismo u mogućnosti 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. Primjenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Dom zdravlja ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja za područnu ambulantu Hajderovići koja je u poslovnim knjigama na 31. 12. 2022. godine iskazana u iznosu od 95.225 KM nabavne vrijednosti (tačka 6.2.1.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Ključna pitanja revizije

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

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Doma zdravlja za godinu završenu 31. 12. 2021. revidirao je drugi revizor, koji je izrazio nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 12. 3. 2022. godine.

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

Rukovodstvo Doma zdravlja odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze 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 procjenujemo 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 primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Doma zdravlja da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Dom zdravlja prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo 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“ Zavidovići za 2022. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Stimulacije zaposlenicima u bruto iznosu od 97.443 KM po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada, nisu isplaćene u skladu s Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona (tačka 6.1.2.4 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 sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu Vlade Zeničko-dobojskog kantona, kojom je omogućen prijem u radni odnos na određeno radno vrijeme bez javnog oglašavanja (tačka 4. Izvještaja);
- Vođenje evidenciјa o radnom vremenu za zaposlenike koji su raspoređeni na rad u područnim ambulantama, vrši se na način da je iskazano identično vrijeme početka i kraja radnog dana, bez podataka o korištenju pauze, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (točka 6.1.2.4 Izvještaja);
- Na datum bilansa iskazane su obaveze za porez i doprinose u iznosu od 459.170 KM, koje se odnose na isplaćene neto plaće iz ranijeg perioda, po osnovu sudskih presuda i sudskih nagodbi (tačka 6.2.4.2 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 potvrdi 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, 29. 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.	Uspostaviti i provoditi unutrašnji stručni nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika Doma zdravlja.	4.
2.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	5.1
3.	Obračun i isplatu stimulativnog dijela plaće vršiti u skladu s Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona, te utvrditi kriterije za odobravanje visine stimulativnog dijela plaće.	6.1.2.4
4.	Evidencije o radnom vremenu za zaposlenike područnih ambulanti Doma zdravlja voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.4
5.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu, angažovanje izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	6.1.2.4
6.	Mjerjenje zemljišta nakon početnog priznavanja vršiti uz dosljednu primjenu odredbi utvrđenih MRS-som 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i Pravilnika o računovodstvu, organizaciji računovodstvenog informacionog sistema i računovodstvenim politikama Doma zdravlja.	6.2.1.1
7.	Knjigovodstveno evidentiranje nekretnina koje se koriste vršiti u skladu sa tačkom 55. MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s ciljem realnog iskazivanja vrijednosti stalnih sredstava, troškova amortizacije i finansijskog rezultata.	6.2.1.1
8.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	6.2.1.1
9.	Izvršiti isplatu poreza i doprinosa za plaće po osnovu sudskih presuda i sudskih nagodbi.	6.2.4.2
10.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS 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



- | | | |
|-----|--|----|
| 11. | U situacijama kada su cijene prihvatljivih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku, postupati u skladu sa članom 69. Zakonom o javnim nabavkama. | 7. |
|-----|--|----|



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
 - Medunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Finansijski plan Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zavidovići za 2022. godinu;
 - Zakon o ustanovama;
 - Zakon o zdravstvenom osiguranju;
 - Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima,
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona;
 - Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu;
 - Statut Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zavidovići;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Dom zdravlja je javna ustanova uspostavljena Odlukom o organizovanju Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zavidovići¹ od 2. 2. 1998. godine (u daljem tekstu: Odluka o organizovanju), i upisana u sudski registar ustanova Općinskog suda u Zenici. Odlukom o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja Javne ustanove „Dom zdravlja sa poliklinikom“ Zavidovići, koju je donijelo Općinsko vijeće Zavidovići 27. 4. 2012. godine,² utvrđeno je da je osnivač Doma zdravlja Općina Zavidovići (u daljem tekstu: Osnivač),³ te da je Dom zdravlja osnovan u cilju pružanja primarne i specijalističko-konsultativne zdravstvene zaštite, na području općine Zavidovići.

Djelatnost Doma zdravlja obuhvata: djelatnost porodične medicine; djelatnost medicine rada, djelatnost zdravstvene zaštite djece; djelatnost polivalentnih patronažnih sestara u zajednici; higijensko-epidemiološku zaštitu; hitnu medicinsku pomoć; zaštitu reproduktivnog zdravlja žena; zdravstvenu zaštitu kod nespecifičnih i specifičnih plućnih oboljenja; fizikalnu i mentalnu rehabilitaciju u zajednici; specifičnu zdravstvenu zaštitu radnika kao dio medicine rada; zubnozdravstvenu zaštitu; laboratorijsku i radiološku dijagnostiku primarnog nivoa; praćenje zdravstvenog stanja stanovnika i provođenje mjera za zaštitu i unapređenje zdravlja stanovnika; prevenciju, liječenje i rehabilitaciju bolesti i povreda; otkrivanje i suzbijanje faktora rizika masovnih nezaraznih bolesti; specifičnu preventivnu zdravstvenu zaštitu mladih, naročito u osnovnim i srednjim školama, te visokim školama na svom području, imunizaciju protiv zaraznih bolesti; liječenje i rehabilitaciju u kući; palijativnu njegu; i nastavnu i naučnoistraživačku djelatnost. Pored toga, u skladu sa Odlukom o organizovanju i Statutom, Dom zdravlja u okviru svojih djelatnosti, provodi sljedeće mjere: stacionarne usluge porodilja-porodilište; snabdijevanje lijekovima i drugim sredstvima za liječenje; specijalističko-konsultativne pregledne, te upućuje pacijente na specijalističko-konsultativne pregledne, bolničko i drugo liječenje, kao i provođenje posthospitalnog postupka; pruža vanbolničke specijalističko-konsultativne zdravstvene usluge radi osiguravanja podrške primarnoj i bolničkoj zdravstveno djelatnosti, kao i s ciljem povećanja stepena rješavanja zdravstvenih problema pacijenta i racionalnijeg korištenja resursa u zdravstvu; ambulantni prevoz pacijenata; edukaciju zdravstvenih radnika; poslove dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije; ocjenu zdravstvene sposobnosti i izdaje ljekarska uvjerenja i druge.

Pored centralnog objekta, Dom zdravlja pruža usluge zdravstvene zaštite u područnim ambulantama: Dolina, Gaj, Gostović, Hajderovići, Krivaja, Kovači, Maoča, Mećevići, Rujnica i Vozuća.

Unutrašnja organizacija i način rada Doma zdravlja utvrđeni su Pravilnikom o radu i njegovim izmjenama i dopunama,⁴ koji je važio do donošenja novog Pravilnika o radu kojeg je donio Upravni odbor 27. 4. 2022. godine. Pravilnikom o radu utvrđeno je da se Dom zdravlja u cilju obavljanja svoje djelatnosti, organizuje putem 18 organizacionih jedinica (13 zdravstvenih i 5 nezdravstvenih). Sistematizованo je ukupno 210 radnih mjesta, od čega je na 31. 12. 2022. godine bilo popunjeno 158.

Sjedište Doma zdravlja je u Zavidovićima, u ulici Gazi Husrev-begova br. 25.

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.

¹ „Sl. glasnik općine Zavidovići“, br. 1/98; Odluke o dopuni odluke o osnivanju Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zavidovići („Sl. glasnik općine Zavidovići“, br. 3/99 i 10/99)

² „Sl. glasnik općine Zavidovići“, br. 3/12

³ Nakon što je dotadašnja općina Zavidovići 2021. godine dobila status grada, te Općinsko vijeće preimenovano u Gradsko vijeće Zavidovići, Dom zdravlja nije poduzeo aktivnosti kako bi se u skladu s tim izvršila izmjena Statuta.

⁴ Pravilnik o radu od 22. 6. 2017. godine, Izmjene i dopune Pravilnika o radu od 19. 1. 2018., 6. 3. 2018., 27. 12. 2018., 3. 10. 2019., 23. 4. 2020., 19. 6. 2020., 18. 1. 2021. i 6. 1. 2022. godine



Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od januara do 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 11 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 dvije preporuke, a revizijom je utvrđeno da su obje preporuke implementirane. Implementacijom preporuka datih u pismu menadžmentu rukovodstvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

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 2012. godine, i na koji je Osnivač dao saglasnost. Statutom se uređuje: naziv i sjedište osnivača i Doma zdravlja; djelatnost i unutrašnja organizacija; izvor i način osiguranja sredstava za rad; način raspolažanja viškom prihoda nad rashodima i način na koji se pokriva višak rashoda nad prihodima; međusobna prava i obaveze Doma zdravlja i osnivača; odnos prema korisnicima usluga; organi upravljanja i rukovođenja i njihova ovlaštenja; stručna tijela; predstavljanje i zastupanje; opći i pojedinačni akti; rukovođenje službama; javnost rada, pristup informacijama u posjedu Doma zdravlja i ostala pitanja.



Pravilnikom o radu iz 2017. godine (važio do aprila 2022 godine), odnosno Pravilnikom o radu iz aprila 2022. godine, uređena su pitanja vezana za unutrašnju organizaciju rada i sistematizaciju radnih mjeseta unutar organizacionih jedinica, uslovi za zasnivanje radnog odnosa, opis poslova na radnim mjestima i druga pitanja. Poslovi i radni zadaci obavljaju se u sljedećim organizacionim jedinicama/službama: Uprava; Služba za pravne i opće poslove i ljudske resurse; Služba za ekonomsko-finansijske poslove; Služba za opću medicinu, kućno liječenje i polivalentnu patronažu; Služba za porodičnu medicinu; Služba za zdravstvenu zaštitu žena sa porodilištem; Služba za hitnu medicinsku pomoć; Služba za higijensko-epidemiološke poslove; Službe u zajednici; Centar za fizikalnu rehabilitaciju; Centar za mentalno zdravlje u zajednici; Služba za biohemijsko-hematošku dijagnostiku; Služba za radiološku dijagnostiku, Služba za stomatologiju, Služba medicinskog transporta i održavanja vozila i Služba za opšte i tehničke poslove.

Dom zdravlja je, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, u skladu sa odredbama Statuta usvojenim značajanim brojem internih akata i procedura: Pravilnik o računovodstvu, organizaciji računovodstvenog informacionog sistema i računovodstvenim politikama; Pravilnik o finansijskom poslovanju; Pravilnik o blagajničkom poslovanju; Pravilnik o formiranju cijena; Pravilnik o prijemu donacija; Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju; Pravilnik o rashodovanju i likvidaciji stalnih sredstava; Pravilnik o postupku prijema u radni odnos; Pravilnik o stručnom usavršavanju, obrazovanju i stipendiranju; Procedura o načinu korištenja reprezentacije; Procedura o zaprimanju i evidentiranju računa, Procedura o načinu korištenja i upotrebe mobilnih telefona i druge.

Dom zdravlja je u toku 2022. godine, zaključio ugovore na određeno vrijeme, sa tri zaposlenika (dva doktora medicine i jedan medicinski tehničar), do 120 dana, bez raspisivanja javnog oglasa. Ovi ugovori su zaključeni u skladu s Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu iz 2019. godine, te izmjenama i dopunama te Uredbe (u daljem tekstu: Uredba o prijemu),⁵ članom 4. Pravilnika o radu⁶ i članom 3. Pravilnika o postupku prijema u radni odnos.⁷ Naime, Uredbom iz 2019. godine, omogućen je prijem u radni odnos bez raspisivanja javnog oglasa na određeno vrijeme ako se radi o poslovima koji ne trpe odlaganje, a najduže do 120 dana sa istim izvršiocem, u kojem periodu se mora okončati procedura prijema u radni odnos u skladu s odredbama Uredbe, između ostalog, u slučaju neophodnog hitnog radnog angažovanja radnika zbog povećanja obima poslova, sprečavanja nastanka veće štete, kvara na postrojenjima, elementarne nepogode, epidemije, trovanja i slično. Uredbama o dopunama i izmjenama Uredbe o prijemu, stavljena je mogućnost prijema bez obaveznog javnog oglašavanja i u slučaju prijema u radni odnos u zdravstvenim ustanovama u Zeničko-dobojskom kantonu (gdje su navedeni i domovi zdravlja), za vrijeme dok je na snazi Odluka o proglašenju stanja nesreće uzrokovanog pojавom koronavirusa (COVID 19) na području FBiH,⁸ odnosno Naredba Federalnog ministarstva zdravstva o proglašenju epidemije zarazne bolesti COVID-19 na teritoriji FBiH,⁹ pri čemu nije utvrđeno da li se ovaj izuzetak odnosi na prijem u radni odnos na određeno ili neodređeno vrijeme.

Skrećemo pažnju na to da je izmjenama i dopunama Uredbe ostavljena i mogućnost zapošljavanja bez provedene procedure javnog oglašavanja, što nije u skladu sa odredbama Zakona o radu.

⁵ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 8/19, 6/20 i 19/20.

⁶ Članom 4. Pravilnika o radu Doma zdravlja propisano je da se odabir kandidata za popunjavanje radnih mjeseta vrši javnim oglašavanjem u skladu s odredbama Zakona o radu i podzakonskim propisima ili bez javnog oglašavanja u slučajevima kojih su važećim propisima utvrđeni kao izuzeci od obaveze javnog oglašavanja.

⁷ Članom 3. Pravilnika o postupku prijema u radni odnos Ustanove propisano je da se prijem u radni odnos u Ustanovi vrši nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, izuzev ako se radi o slučajevima zasnivanja radnog odnosa koji su Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu („Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 8/19), izuzeti od obaveze javnog oglašavanja.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 20/21

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 48/20



Organi Doma zdravlja

U skladu s odredbama Statuta, organ upravljanja u Domu zdravlja je Upravni odbor u sastavu od tri člana i čine ga predstavnici osnivača (jedan član), stručnih radnika Doma zdravlja (jedan član) i kantonalnog ministarstva zdravstva (jedan član). Predsjednika i članove Upravnog odbora imenuje i razrješava Općinsko vijeće, na prijedlog Općinskog načelnika na mandat od četiri godine. Općinsko vijeće je 30. 9. 2020. godine imenovalo Upravni odbor u sastavu: predsjednik Elvir Mehić (predstavnik osnivača) i članovi: Vahidin Osmić (predstavnik stručnih radnika Doma zdravlja) i Amira Tadić (predstavnik Ministarstva zdravstva Zeničko-dobojskog kantona). Upravni odbor je u toku 2022. godine održao 19 sjednica na kojima je odlučivao o pitanjima utvrđenim Statutom i Poslovnikom o radu Upravnog odbora.

Statutom je definisano da direktor organizuje rad i rukovodi radom Doma zdravlja, zastupa i predstavlja Dom zdravlja prema trećim licima, te da je odgovoran za zakonitost rada, rezultate rada i finansijsko poslovanje Doma zdravlja. Direktora imenuje Upravni odbor na period od četiri godine, a nakon provedene procedure javnog oglasa. Odlukom Upravnog odbora od 1. 9. 2021. godine, za direktoricu Doma zdravlja imenovana je Amira Hadžić na mandatni period od četiri godine, počevši od 23. 10. 2021. godine, a nakon što je provedena procedura javnog oglasa. Ovoj odluci prethodilo je rješenje o davanju saglasnosti na izbor i imenovanje direktora koje je 30. 8. 2021. godine donio načelnik Općine Zavidovići.

Unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika

U skladu s članom 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Dom zdravlja je obavezan provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Definisano je da se unutrašnji nadzor provodi na osnovu općeg akta zdravstvene ustanove i godišnjeg plana i programa provedbe unutrašnjeg nadzora. Godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora zdravstvena ustanova obavezna je dostaviti nadležnom kantonalnom ministarstvu najkasnije do 31. 12. tekuće godine za sljedeću godinu. Statutom Doma zdravlja utvrđeno je da se Stručno vijeće brine o provođenju unutrašnjeg nadzora nad stručnim radom zdravstvenih radnika i zdravstvenih saradnika Doma zdravlja.

Dom zdravlja je aprilu 2013. godine donio Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika, kako je to propisano Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. Ovim Pravilnikom, utvrđeno je da se redovni unutrašnji nadzor provodi u svim organizacionim jedinicama-službama Doma zdravlja, kao i u ambulantama porodične medicine, jednom mjesечно i to u pravilu do 15-og u tekućem mjesecu. Pravilnikom je definisano da unutrašnji nadzor u Domu zdravlja obavlja direktor, Komisija za unutrašnji nadzor i rukovodioci službi, kao i da se o svakom obavljenom nadzoru sastavlja zapisnik, koji se zajedno sa izvještajem o utvrđenom stanju, te preporukama za poboljšanje dostavlja direktoru, nakon čega direktor izvještaj dostavlja Stručnom vijeću Doma zdravlja.

Odlukom direktorice od 30. 3. 2022. godine, formirana je Komisija za provođenje unutrašnjeg nadzora. Obavljenom revizijom, utvrdili smo da Komisija nije sačinila godišnji plan i program provedbe unutrašnjeg nadzora, kako je to propisano odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika. Pored toga, prema prezentiranoj dokumentaciji Komisija je tokom 2022. godine, provela samo jedan nadzor nad četiri službe Doma zdravlja, što nije u skladu s Pravilnikom. Izvještaj o obavljenom unutrašnjem nadzoru iz juna 2022. godine dostavljen je direktorici, koja je ovaj izvještaj prezentovala Stručnom vijeću na sjednici održanoj dana 4. 1. 2023. godine. Stručno vijeće je usvojilo navedeni Izvještaj o provedenom unutrašnjem nadzoru, uz napomenu da Komisija za unutrašnji nadzor mora vršiti redovan mjesечni nadzor i blagovremeno izvještavati direktora Doma zdravlja, koji će taj izvještaj dostavljati Stručnom vijeću na konačno razmatranje. Komisija za provođenje unutrašnjeg nadzora je od februara 2023. godine vršila unutrašnji nadzor svaki mjesec, u određenim organizacionim jedinicama-službama Doma zdravlja.

Dom zdravlja nije donio godišnji plan i program provedbe unutrašnjeg nadzora za 2022. godinu, niti je provodio redovan mjesecni unutrašnji nadzor u svim organizacionim jedinicama i ambulantama porodične medicine. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika.

Preporuka:

- *uspostaviti i provoditi unutrašnji stručni nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika Doma zdravlja.*

Bezbjednosni standardi

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

Prema prezentovanim podacima, Dom zdravlja je 2018. godine stekao certifikaciju i akreditaciju za Tim porodične medicine III – Centralni objekat, čiji je rok istekao 29. 10. 2018. godine. Tokom 2022. godine Dom zdravlja nije poduzimao aktivnosti s ciljem certifikacije i akreditacije kod AKAZ-a.

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹¹ propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose na korisnike javnih sredstava budžeta FBiH, kantona, gradova, općina i vanbudžetskih fondova, kao i pravna lica 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 zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona.

Članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH definirano je da se kriteriji za uspostavljanje Jedinice za internu reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija. Dom zdravlja ne ispunjava ove kriterije. Članom 15. stav (5) navedenog Pravilnika utvrđeno je da za pravna lica u kojima vlasnički udjeli imaju općine ili gradovi, a koje ne ispunjavaju kriterije iz člana 3. internu reviziju će obavljati jedinica za internu reviziju općine ili grada koji je osnivač navedenog pravnog lica. U 2022. godini Dom zdravlja nije bio predmetom revizije Službe za internu reviziju Grada Zavidovići.

Prevencija korupcije

Vlada Zeničko-dobojskog kantona je 31. 3. 2022. godine usvojila Strategiju za prevenciju i borbu protiv korupcije za period 2022-2026., a 10. 6. 2022. godine je donijela i Odluku o usvajanju Akcionog plana za provođenje strategije za prevenciju i borbu protiv korupcije za period 2022-2024. U skladu s ovim Akcionim planom, Dom zdravlja je imao obavezu da doneše ili revidira već postojeći plan djelovanja protiv korupcije u roku od šest mjeseci od usvajanja Akcionog plana.

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

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 10/16



Dom zdravlja je donio Pravilnik za prevenciju i sprječavanje korupcije, koji datira iz 2018. godine. Direktorica je 28. 2. 2023. godine, donijela Odluku o izradi Plana integriteta i imenovanju članova radne grupe za izradu Plana integriteta. Nakon što je radna grupa sačinila Plan integriteta, direktorica je 25. 4. 2023. godine donijela Odluku o njegovom usvajanju.

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana

Upravni odbor donio je 27. 4. 2022. godine Finansijski plan za 2022. godinu, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 38. Statuta.

Dom zdravlja u prethodnom periodu nije imao interni akt kojim bi se definisala metodologija planiranja. Procedura izrade finansijskog plana donesena je 29. 6. 2023. godine.

Finansijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 6.752.966 KM i rashodi u iznosu od 6.747.396 KM. Višak prihoda nad rashodima planiran je u iznosu od 5.570 KM.

U strukturi planiranih prihoda najznačajniji su prihodi po osnovu ugovora zaključenog sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu: Zavod) u iznosu od 5.391.027 KM i prihodi po osnovu pruženih usluga pravnim i fizičkim osobama u iznosu od 864.300 KM. Dom zdravlja je 26. 1. 2022. godine zaključio sa Zavodom Ugovor o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvenih usluga u 2022. godini i Aneks ugovora 6. 10. 2022. godine. Ugovorom se Dom zdravlja obavezao da će iz dobivenih sredstava finansirati sve materijalne troškove liječenja osiguranih lica, kao i troškove potrošnog materijala, komunalnih usluga i plata zaposlenika.

U strukturi planiranih rashoda najznačajniji su rashodi plaća i naknada u iznosu od 5.536.382 KM i materijalni troškovi u iznosu od 718.000 KM.

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

u KM

R. br.	Pozicija	Plan za 2022. godinu	Ostvareno u 2022. godini	Ostvareno u 2021. godini	Indeks (4/3)*100
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	6.752.966	7.349.922	6.743.375	109
II	Rashodi	6.747.396	7.315.011	6.734.559	108
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima	5.570	34.911	8.816	627

Dom zdravlja je u 2022. godini ostvario prihode u iznosu od 7.349.922 KM, rashode u iznosu od 7.315.011 KM i iskazao višak prihoda nad rashodima u iznosu od 34.911 KM.

Obavljenom revizijom konstatovano je da su prihodi više ostvareni za 596.956 KM u odnosu na planirane, prekoračenja rashoda na pojedinim pozicijama, kao i manje ostvareni rashodi u odnosu na planirane na pojedinim pozicijama, što u konačnici predstavlja ukupno povećanje rashoda u odnosu na planirane 567.615 KM. Najznačajnija prekoračenja na pojedinim pozicijama se odnose na sljedeće rashode: plaća i ostalih ličnih primanja 525.757 KM, proizvodnih usluga 35.809 KM, materijala, energije i usluga 2.785 KM i dr.

U toku 2022. godine nisu vršene izmjene i dopune Finansijskog plana za 2022. godinu, kojim bi se izmjenili planirani iznosi prihoda i rashoda u skladu s realizacijom.

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. godinu, kojim bi se izmjenili planirani iznosi prihoda i rashoda u skladu s realizacijom.

Preporuka:

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



Upravni odbor je 6. 1. 2022. godine usvojio Plan rada i razvoja Doma zdravlja za 2022. godinu u skladu sa članom 38. Statuta Doma zdravlja i članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

5.2 Izvještavanje

Direktorica je tokom 2022. godine podnosiла Upravnому odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju Doma zdravlja u skladu s članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 46. Statuta.

U skladu s Odlukom o zadržavanju prava i obaveza Osnivača i Statutom, Dom zdravlja je odgovoran Osnivaču za rezultate svog rada djelovanja u svim oblastima za koje je nadležan. Dom zdravlja je dužan najmanje jednom godišnje podnosit Osnivaču izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Doma zdravlja, kao i izvještaj o radu Upravnog odbora. Način raspolaganja viškom prihoda nad rashodima, kao i način na koji se pokriva višak rashoda nad prihodima utvrđen je Statutom Doma zdravlja. Osnivač daje saglasnost kod svih statusnih promjena Doma zdravlja i daje saglasnost na Statut i njegove izmjene i dopune.

Dom zdravlja je u skladu sa članom 28. tačka c. Statuta sačinio Izvještaj o rezultatima rada i poslovanja za period 1. 1. 2022. - 31. 12. 2022. godine, koji je Upravni odbor usvojio 22. 3. 2023. godine. Navedeni izvještaj Osnivač je usvojio 27. 4. 2023. godine.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Upravni odbor je u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 38. Statuta usvojio godišnji obračun za 2022. godinu.

Reviziju finansijskih izvještaja Doma zdravlja za 2022. godinu obavilo je društvo „Koner“ d.o.o. Žepče, koje je izrazilo nemodifikovano mišljenje o finansijskim izvještajima 13. 3. 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 7.349.922 KM. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u narednoj tabeli:

	u KM	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
PRIHODI		7.349.922	6.743.375
Prihodi iz ugovora s kupcima		6.720.569	5.871.148
Prihodi od pruženih usluga		6.720.569	5.871.148
Ostali prihodi i dobici		629.353	872.227

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima iskazani su u iznosu od 6.720.569 KM i odnose se na prihode od pruženih usluga na domaćem tržištu. Strukturu ovih prihoda čine prihodi od Zavoda (5.746.698 KM ili 86%), prihodi ostvareni uplatom gotovine na blagajni za pružene usluge neosiguranim licima i po drugom osnovu (922.410 KM) i prihodi od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH (51.461 KM).



Dom zdravlja najveći dio prihoda ostvaruje od Zavoda s kojim je 26. 1. 2022. godine zaključio Ugovor o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2022. godine na iznos od 5.132.725 KM. Uvidom u prezentirani ugovor, konstatovali smo da vrijednost boda za 2022. godinu iznosi 1.007 KM i da Domu zdravlja pripadaju sredstva po sljedećim osnovama: pružanje usluga primarne zdravstvene zaštite (4.410.943 KM), pružanje usluga i organizovanje vanbolničke konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite sa dijagnostikom (296.712 KM), sredstva za punktove (221.000 KM), sredstva na ime uslovnog novca za nagradno plaćanje za Indikatore kvaliteta timova porodične medicine (108.577 KM) i sredstva za pokriće dijela troškova transporta osiguranih lica (95.493 KM). Preostali iznos planiranih sredstava od Zavoda u iznosu 258.302 KM se odnosi na usluge koje se mjesечно fakturišu Zavodu, a nisu precizirane fiksnim iznosom u ugovoru, kao što su: PAPA testiranje, planirana ušteda po esencijalnoj listi lijekova i druge usluge.

Aneksom ugovora od 6. 10. 2022. godine vrijednost godišnje naknade povećana je na 5.515.113 KM (sredstva za pružanje i organizovanje primarne zdravstvene zaštite za 2022. godinu iznose 4.739.558 KM, sredstva za punktove iznose 237.465 KM, sredstva za pružanje usluga i organizovanje vanbolničke konsultativno-specijalističke djelatnosti iznose 318.817 KM, pokriće dijela troškova transporta osiguranih lica iznosi 102.607 KM i nagradno plaćanje timovima porodične medicine 116.666 KM). Sa Zavodom je 25. 3. 2022. godine potpisana Ugovor o provođenju Posebnog programa za unapređenje zdravstvene zaštite od COVID -19 infekcije na području općine Zavidovići za 2022. godinu u ukupnom iznosu 57.379 KM. Za navedena sredstva Dom zdravlja sačinjava izvještaje o vrstama i obimu pruženih zdravstvenih usluga na propisanim obrascima. Također, sa Zavodom je zaključen i Ugovor o provođenju Posebnog programa za unapređenje zdravstvene zaštite kroz unapređenje sistema sigurnosti i kvaliteta zdravstvene zaštite na području Kantona 29. 12. 2022. godine u ukupnom iznosu 149.794 KM.

Prihodi ostvareni uplatom gotovine na blagajni za pružene usluge neosiguranim licima i po drugom osnovu iskazani su u iznosu od 922.410 KM. Za navedene usluge utvrđeni su cjenovnici pruženih usluga zdravstvene zaštite (opća i porodična medicina, fizijatrija, medicina rada i dr). Naime, Upravni odbor je 5. 11. 2014. godine donio Pravilnik o uslovima i načinu formiranja cijena usluga Doma zdravlja kojim je regulisano da se cijene za pružanje usluga zdravstvene zaštite formiraju slobodno prema uslovima tržišta, kao i da je za formiranje cijena i utvrđivanje uslova prodaje usluga nadležan direktor Doma zdravlja. Prezentirani su Cjenovnici zdravstvenih usluga Doma zdravlja i njihove izmjene i dopune, koje je donio direktor, u kojima su utvrđene cijene za zdravstvene usluge koje se pružaju u Domu zdravlja.

Prihodi od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH iskazani u iznosu 51.461 KM odnose se na prevoz sanitetskim kolima na dijalizu prema zaključenom ugovoru.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 629.353 KM, a čine ih ostali prihodi i dobici od 621.063 KM i finansijski prihodi od 8.290 KM.

Ostali prihodi i dobici iskazani u iznosu 621.063 KM najvećim dijelom se odnose na prihode od donacija 276.595 KM, prihode iz budžeta Grada Zavidovića 164.800 KM, prihode od Zavoda 137.446 KM i prihodi od zakupa 41.668 KM

Prihodi od donacija iskazani u iznosu od 276.596 KM. Iznos od 122.875 KM odnosi na prihode po osnovu obračunate amortizacije na donirana sredstva, odnosno prenos s odgođenih prihoda u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Prestali iznos od 153.721 KM odnosi se na vakcine protiv korona virusa 94.008 KM, donacije sanitetskog materijala 49.540 KM, donacije u novcu 9.000 KM i donacije sitnog inventara 1.173 KM.

Prihodi iz budžeta Grada Zavidovići iskazani su u iznosu 164.800 KM odnose se na: odobravanje sredstva na ime finansiranja rada hitne medicinske pomoći i higijensko-epidemiološke djelatnosti 84.790 KM; sredstava za pružanje zdravstvenih usluga penzionerima 75.010 KM i sredstva za hemodializu, radioterapiju i kemoterapiju 5.000 KM. Dom zdravlja je prema zaključenim ugovorima dostavlja izvještaje o utrošku navedenih sredstava.



Prihodi od Zavoda iskazani u iznosu 137.446 KM odnose se na odluke Zavoda od 23. 2. 2023. godine o odobravanju pokrića prekoračenja utroška lijekova sa esencijalne liste za 2022. godinu (112.967 KM) i o ustupanju sredstava neposrednog učešća osiguranih lica u troškovima korištenja zdravstvene zaštite zdravstvenim ustanovama za 2022. godinu (24.479 KM).

Prihodi od zakupa iskazani u iznosu od 41.668 KM ostvareni su po zaključenom ugovoru o zakupu sa apotekom Zeni-ljek Zenica).

6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 7.315.011 KM. Struktura rashoda prikazana je u tabeli:

	u KM	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
RASHODI	7.315.011	6.734.559	
Poslovni rashodi	7.004.035	6.734.426	
Troškovi sirovina i materijala	519.999	690.481	
Troškovi energije i goriva	200.787	177.483	
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	5.751.453	5.383.574	
Amortizacija	275.956	269.928	
Troškovi primljenih usluga	172.753	122.127	
Ostali poslovni rashodi i troškovi	83.087	90.833	
Ostali rashodi i gubici	310.976	133	

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 7.004.035 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 269.609 KM, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na troškove plaća i ostalih ličnih primanja.

6.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 519.999 KM, a najznačajnije stavke u njihovoј strukturi su: utrošeni lijekovi i sanitetski materijal (410.971 KM) i troškovi kancelarijskog materijala (32.106 KM). Nastanak i evidentiranje troškova lijekova i sanitetskog materijala detaljnije je pojašnjeno u tački 6.2.2.1 Izvještaja.

Uvidom u revizorski uzorak ovih troškova konstatovali smo da su oni nastali i evidentirani na osnovu faktura ispostavljenih u skladu s ugovorima.

6.1.2.3 Troškovi energije i goriva

Utrošena energija i gorivo iznose 200.787 KM, a najvećim dijelom se odnosi se na: troškove plina (68.760 KM), utrošeno gorivo (64.080 KM) i utrošenu električnu energiju (51.259 KM).

Nabavka plina (propan-butan) vrši se na osnovu zaključenog okvirnog sporazuma s dobavljačem „Liquivex“ d.o.o. Usora, a nakon provedenog postupka javne nabavke.

Nabavka dizel goriva se vrši na osnovu ugovora sa dobavljačem „Hifa Petrol“ d.o.o Sarajevo, koji je zaključen nakon provedenog postupka javne nabavke.

Dom zdravlja raspolaže sa 26 vozila. Uslovi, način korištenja i čuvanja službenih vozila Doma zdravlja uređeni su Procedurom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila. Pored toga, utvrđeni su normativi potrošnje goriva i maziva za vozila kojima raspolaže Dom zdravlja. Sačinjava se izvještaj o mjesечноj potrošnji goriva i provodi kontrola u skladu s utvrđenim normativima potrošnje goriva i maziva i Procedurom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila.

Uvidom u revizorski uzorak ovih troškova konstatovali smo da su oni nastali i evidentirani na osnovu faktura ispostavljenih u skladu s ugovorima.



6.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 5.751.453 KM, a njihovu strukturu čine:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2022.	1. 1. - 31. 12. 2021.
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	5.751.453	5.383.574
Bruto plaće zaposlenih	4.164.135	4.127.054
Ostale naknade zaposlenih	1.233.480	1.037.495
Tr. ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	353.838	219.025

Obračun plaća i naknada zaposlenih uređen je Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona¹² i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona¹³ (u dalnjem tekstu: Kolektivni ugovori) i Pravilnikom o radu. U skladu s odredbama 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. Osnovna plaća predstavlja proizvod najniže neto satnice, mjesечnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti u koji su razvrstani poslovi zaposlenika. Kolektivnim ugovorima iz 2020. i 2021. godine, utvrđena je da najniža satnica iznosi 2,60 KM, dok je Kolektivnim ugovorima koji su doneseni u 2022. godini, utvrđeno je da najniža satnica iznosi 2,60 KM, a od 1. 4. 2022. godine 2,70 KM i od 1. 10. 2022. godine iznosi 2,90 KM. Osnovna plaća zaposlenika povećava se za svaku godinu radnog staža za 0,5%, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%.

Kolektivnim ugovorima predviđeno je da poslodavac može nagraditi radnika po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada, a u skladu s pravilnikom o radu i raspoloživim sredstvima. Članom 106. Pravilnika o radu, utvrđeno je da direktor može, samostalno ili na prijedlog neposrednog rukovodioca nagraditi ili stimulisati do 30% plaće zaposlenika povodom vjerskih, nacionalnih i državnih praznika, kao i po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija i zalaganja zaposlenika u procesu rada, te u drugim slučajevima kada direktor, odnosno neposredni rukovodilac ocijene da radnika treba stimulisati za rad. Istim članom Pravilnika o radu utvrđeno je da se stimulisanje provodi bez donošenja posebnih odluka, gdje se na platnoj listi radnika iskazuje stimulacija. Pored toga, direktorica je 30. 12. 2021. godine donijela Odluku o utvrđivanju kriterija za dodjelu stimulacija u 2022. godini, kojom je utvrđeno da će direktor Doma zdravlja prilikom obračuna plaća u 2022. godini dodjeljivati pojedinačne stimulacije svim zaposlenicima, u zavisnosti od iznosa ostvarenih zarada od usluga koje se pružaju slobodnom prodajom na tržištu (usluge za koje se naplaćuje cijena utvrđena cjenovnikom Doma zdravlja), po osnovu ostvarenih ušteda u radu, racionalizacije i inovacije, te zalaganja radnika u procesu rada. Nije prezentovana nikakva druga dokumentacija u vezi obračuna i isplate stimulacija.

Prema prezentiranim podacima, Dom zdravlja je u 2022. godini, isplaćivao zaposlenicima stimulacije u visini od 2% do 30% na osnovnu plaću zaposlenika, što ukupno iznosi neto 61.803 KM (bruto 97.443 KM), pri čemu su pojedini zaposlenici kontinuirano dobijali stimulaciju. Kao primjer navodimo dva najveća pojedinačna iznosa stimulacija: zaposlenika kojem je za svih 12 mjeseci obračunata i isplaćena stimulacija u visini od 30% osnovne plaće ili ukupno neto 8.706 KM i zaposlenika kojem je obračunata i isplaćena stimulacija u rasponu od 22% do 30% za 11 mjeseci, što ukupno na godišnjem nivou iznosi neto 7.718 KM.

¹² „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 6/20 i 7/22

¹³ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 6/21 i 9/22



Nije nam prezentovana dokumentacija koja bi potvrdila opravdanost isplaćenih stimulacija u visini od 2% do 30%, po osnovu ostvarenih ušteda u radu, racionalizacija i inovacija, te zalaganja radnika u procesu rada, kako je definisano Kolektivnim ugovorima, Pravilnikom o radu i Odlukom o utvrđivanju kriterija za dodjelu stimulacija u 2022. godini. Nije dokumentovano da su ostvarene uštede u radu, racionalizacije i inovacije, te zalaganje radnika u procesu rada. Također, nije dokumentovano kako je utvrđena visina stimulacije za pojedinačne zaposlenike. Stimulacije zaposlenicima isplaćene u bruto iznosu 97.443 KM, nisu isplaćene u skladu s odredbama Kolektivnih ugovora.

Preporuka:

- *obračun i isplatu stimulativnog dijela plaće vršiti u skladu s Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona, te utvrditi kriterije za odobravanje visine stimulativnog dijela plaće.*

Plaću direktorice Doma zdravlja utvrdio je Upravni odbor Odlukom, kao i zaključenim ugovorom o radu s direktoricom, u visini od 3,5 prosječne neto plaće ostvarene u Domu zdravlja u mjesecu u kojem se isplaćuje plaća.

Najviša neto isplaćena plaća u Domu zdravlja u 2022. godini iznosila je 5.431 KM, najniža neto isplaćena plaća 543 KM, a prosječna neto plaća iznosila je 1.391 KM.

Revidirali smo plaće i naknade plaća za mjesec mart, septembar i decembar.

Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu utvrđeno je da puno radno vrijeme zaposlenika u Domu zdravlja traje 37,5 sati sedmično, raspoređeno na pet radnih dana, te da za poslove koji se obavljaju u smjenskom radu ili za poslove koji zahtijevaju drugačiji dnevni, sedmični i mjesečni raspored radnog vremena, poslodavac može odrediti drugačiji raspored radnog vremena u skladu sa Zakonom o radu, kantonalnim propisom kojim je uređen početak, završetak i raspored radnog vremena zdravstvenih usluga koje imaju status ugovorne zdravstvene ustanove. Ovim propisima utvrđeno je da zaposlenici imaju pravo na odmor u toku radnog vremena u trajanju od 30 minuta, odnosno 45 minuta za zaposlenike koji rade u turnusu, te da se vrijeme odmora ne uračunava u radno vrijeme. Direktorica je donijela Odluku o početku, završetku i rasporedu radnog vremena od 29. 12. 2022. godine, kojom je utvrđeno da radno vrijeme od ponedeljka do petka počinje u 7⁰⁰ sati, a završava u 15⁰⁰ sati, te da u toku radnog vremena radnici imaju odmor (pauzu) u trajanju od 30 minuta, dok u Službi za porodičnu medicinu i Službi za zdravstvenu zaštitu djece i omladine, radno vrijeme traje od 7⁰⁰ do 19⁰⁰ sati. Istom Odlukom utvrđeno je da radno vrijeme u Službi za hitnu medicinsku pomoć traje 24 sata i da se organizuje putem rada u smjenama, turnusima i dežurstava, a da se u Službi za opću medicinu, kućno liječenje i polivalentnu patronažu, uz redovno vrijeme, organizuje i rad subotom od 7⁰⁰ do 12⁰⁰ sati. Utvrđeno je i radno vrijeme za ambulante porodične medicine. Također, direktorica je 29. 12. 2022. godine donijela i Odluku o radnom vremenu u Službi za radiološku dijagnostiku za ljekare specijaliste i više radiološke tehničare (od 7⁰⁰ do 15³⁰ sati), te da će glavni medicinski tehničar praviti rasporede rada tako da svaki zaposlenik radi 7³⁰ sati, uz odmor od 30 minuta koji se ne uračunava u radno vrijeme. Donošenjem ovih odluka, prestale su da važe odluke o radnom vremenu iz ranijeg perioda (2013. i 2018. godine). Navedenim odlukama, radno vrijeme zaposlenika Doma zdravlja utvrđeno je u skladu s Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu.

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu¹⁴ propisana je obaveza vođenja evidencija o radnom vremenu. Članom 8. propisani su obavezni elementi koje evidencije o radnom vremenu trebaju sadržavati, a koji se odnose na ime i prezime, datum, početak i završetak rada, vrijeme i sate zastoja i prekida rada, ukupno radno vrijeme, vrijeme terenskog rada, vrijeme pripravnosti, neprisustva na poslu (odmor, neradni dani i praznici, spriječenost zbog privremene nesposobnosti za rad, plaćeno i neplaćeno odsustvo itd.).

¹⁴ „Sl. novine FBiH”, br. 92/16



Dom zdravlja je donio Pravilnik o obaveznoj evidenciji prisustva na poslu (iz 2017. godine), kojim je predviđeno da se evidencija o radnom vremenu vodi korištenjem uređaja za registraciju radnog vremena i beskontaktne kartice, te da su zaposlenici dužni da se evidentiraju prilikom dolaska i odlaska s posla, kao i za sve pojedinačne izlaska izvan zgrade (Centralnog objekta) Doma zdravlja. Pored toga, ovim Pravilnikom je utvrđeno da vrijeme dolaska na posao, odlazak sa posla i izlazak za vrijeme radnog vremena radnika koji rade u ambulantama porodične medicine koje su smještene izvan sjedišta Doma zdravlja, evidentiraju glavni tehničari/sestre službi, dok se i u tim ambulantama ne uspostavi sistem evidencije radnog vremena putem registracijskih uređaja i kartica. Do okončanja revizije, sistem evidencije radnog vremena putem registracijskih uređaja i beskontaktnih kartica uspostavljen je samo za zaposlenike u Centralnom objektu Doma zdravlja. Uvidom u evidencije o radnom vremenu za zaposlenike koji su raspoređeni za rad u Centralnom objektu, konstatovali smo da se one vode na način da se evidentira vrijeme dolaska i odlaska s posla, korištenju pauze, godišnji odmor, bolovanje i sl. Za radnike koji su raspoređeni na rad u područnim ambulantama, prezentirane su evidencije o radu u kojima je iskazno ukupno radno vrijeme po danima i vrstama rada (redovan rad, godišnji odmor, bolovanje i dr.), kao i evidencije o početku i završetku radnog vremena (dostavljeno uz Komentar). Međutim, kod zaposlenika koji su raspoređeni na rad u područnim ambulantama, iskazano je identično vrijeme početka i kraja radnog dana, a korištenje pauze nije evidentirano. **Zbog toga ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu za zaposlenike raspoređene u područne ambulante, niti da su uspostavljene evidencije o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.**

Preporuka:

- **evidencije o radnom vremenu za zaposlenike područnih ambulanti Doma zdravlja voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 1.233.480 KM, a najvećim dijelom se odnose na naknade troškova plaće za vrijeme državnih praznika, noćni rad, dežurstva i na uslove rada (549.216 KM), naknade za topli obrok (350.206 KM), jednokratnu pomoć zaposlenicima (170.640 KM), regres za godišnji odmor (73.858 KM), naknade za prevoz s posla i na posao (28.768 KM), naknade radnicima za bolest i smrtni slučaj (25.080 KM).

Naknada za topli obrok se obračunava i isplaćuje u dnevnom iznosu u visini od 1% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Jednokratna pomoć zaposlenicima isplaćena je u ukupnom iznosu od 170.640 KM, po osnovu Odluke Upravnog odbora o kriterijima za isplatu jednokratne pomoći od 30. 12. 2022. godine, a u skladu s Uredbom o pomoći stanovništvu uslijed rasta indeksa potrošačkih cijena.¹⁵ Dom zdravlja je na osnovu ove odluke isplatio jednokratnu pomoć u visini od 1.080 KM po zaposlenom za 158 zaposlenika, koliko je bilo zaposlenih na dan donošenja Odluke, a isplata je izvršena iz vlastitih sredstava Doma zdravlja.

Naknada za regres iskazana je u iznosu od 73.858 KM. Upravni odbor donio je 31. 5. 2022. godine odluku o isplati regresa u visini 50% prosječne neto plaće u Zeničko-dobojskom kantonu (953 KM), te je po ovom osnovu obračunat i isplaćen iznos od 476,50 KM za 155 zaposlenika Doma zdravlja.

Ostale naknade zaposlenih obračunate su i isplaćene u skladu s Kolektivnim ugovorima.

¹⁵ „Sl. Novine FBiH“, br. 55/22 i 77/22



Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora iskazani su u iznosu od neto 300.564 KM (bruto 353.838 KM), a imaju sljedeću strukturu: troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu u iznosu od neto 207.297 KM (bruto 245.512 KM), od čega se na naknade po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima odnosi iznos od neto 13.685 KM; troškovi naknada po osnovu dopunskog rada iznos od neto 85.587 KM (bruto 100.646 KM); i troškovi naknada Upravnog odbor 7.680 KM. Naime, Pravilnikom o radu definisano je da bez zasnivanja radnog odnosa, Dom zdravlja može sa zainteresiranim licima zaključiti ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova u skladu s članom 166. i 167. Zakona o radu, te ugovor o djelu i ugovor o dopunskom radu.

Dom zdravlja je u toku 2022. godine zaključio 132 ugovora o djelu, od čega se najveći dio odnosio na ugovore o djelu čiji je predmet bio pružanje konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite osiguranim licima iz oblasti: urgentne medicine, hirurgije-traumatologije, urologije, ortopedije, vaskularne hirurgije, fizikalne medicine i rehabilitacije, transfuziologije, neurologije, pulmologije, radiodijagnostike, specijalistički pregledi radi izdavanja lječarskih uvjerenja, te poslova iz oblasti Odsjeka za apotekarsku djelatnost. Kako je prezentirano, ove ugovore Dom zdravlja je zaključivao kontinuirano tokom 2022. godine sa istim izvršiocima. Pravilnikom o radu sistematizovana su radna mjesta: specijalista urgentne medicine tri izvršioca, od čega su na 31. 12. 2022. godine bila popunjena dva radna mjesta; specijalista/subspecijalista pulmolog jedan izvršilac (nepotpunjeno); specijalista fizikalne medicine i rehabilitacije jedan izvršilac (nepotpunjeno); specijalista radiodijagnostike/dijagnostičke radiologije dva izvršioca (nepotpunjeno). Nije nam prezentirana dokumentacija iz koje bi se moglo utvrditi na osnovu kojih kriterija je izvršen izbor angažovanih lica, a prema pismenom obrazloženju odgovorne osobe, Dom zdravlja ima praksu da sa istim doktorima specijalistima zaključuje ugovore, shodno dobroj saradnji, kao i zbog toga što su pacijenti zadovoljni sa njihovim uslugama. U pismenom obrazloženju, navedeno je i da je Dom zdravlja u toku 2022. godine raspisao Javni oglas za prijem u radni odnos specijaliste radiodijagnostike/dijagnostičke radiologije i za radno mjesto specijalista fizikalne medicine i rehabilitacije, ali nije bilo prijavljenih kandidata, te je u cilju osiguranja potrebnih zdravstvenih usluga pacijentima, Dom zdravlja zaključivao ugovore o djelu. Direktorica je donijela 25. 10. 2021. godine Kriterije za utvrđivanje vrijednosti usluga za ugovore o djelu, kojima je propisano da će se prilikom utvrđivanje pojedinačnih cijena primjenjivati sljedeći kriteriji: broj pregleda, stručna spremna potrebna za obavljanje posla i visina plaće u Domu zdravlja za iste ili slične poslove, i vrijeme rada (radni dan ili vikend).

Troškovi naknada po osnovu dopunskog rada iskazani su u iznosu neto 85.587 KM, a odnose se na naknade po osnovu ugovora o dopunskom radu, koji su zaključeni sa zaposlenicima Doma zdravlja. Ovi ugovori zaključeni su u skladu s članom 185. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, a nakon pribavljenog mišljenja za obavljanje dopunskog rada od Lječarske komore Zeničko-dobojskog kantona.

Pored ugovora o djelu, Dom zdravlja je u toku 2022. godine zaključio i deset ugovora o privremenim i povremenim poslovima (neto 13.685 KM), od čega se sedam ugovora odnosilo na pružanje konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite. Ovi ugovori su zaključeni sa licima koje je Ustanova ranije angažovala po osnovu ugovora o djelu, a sklapanjem ovih ugovora prestali su da važe ugovori o djelu. Prema prezentiranoj dokumentaciji ovi ugovori su zaključeni za period 1. 11. do 31. 12. 2022. godine, i za obavljanje poslova za sistematizovana radna mjesta koja nisu popunjena. Angažovana lica su sačinjavala Izvještaje u kojima je navedeno koliko dana su obavljali pregledne. Pored toga, direktorica je 14. 7. 2022. godine donijela Kriterije za utvrđivanje vrijednosti usluga za ugovore o privremenim i povremenim poslovima, kojima je definisano da će se cijena određivati u svakom ugovoru u zavisnosti od vrste posla koja se treba obaviti, tržišnih cijena za iste ili slične usluge ili radove, te dostupnosti kadra odnosno ljudskih resursa na tržištu, a sve u skladu s raspoloživim finansijskim sredstvima. **Ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima za radna mjesta koja su sistematizovana. To nije u skladu sa članom 166. stav 1. tačka. b). Zakona o radu.**



Iz prezentiranih uzoraka, ugovori o djelu, kao i ugovori o privremenim povremenim poslovima, zaključeni su i za poslove pružanja zdravstvenih usluga, odnosno poslove koji se obavljaju u okviru sistematizovanih radnih mjesta. Predmeti ugovora o djelu uređeni su Zakonom o obligacionim odnosima kojim je definisano da se ugovori o djelu zaključuju za jasno definisane, konkretnе poslove jednokratnog karaktera, dok se za obavljanje poslova koji su sistematizovani i spadaju u redovnu djelatnost izvršioci angažuju u skladu sa Zakonom o radu. Također, ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključuju se pod uslovom da ti poslovi nisu predviđeni Pravilnikom o radu i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme.

Preporuka:

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

Naknade Upravnog odbora iskazane su u iznosu od neto 7.680 KM, a njihov obračun i isplata se vrše u skladu s Odlukom Općinskog vijeća o Standardima i kriterijima za imenovanje u Upravni odbor,¹⁶ kojom je utvrđeno da naknada članova Upravnog odbora iznosi neto 200 KM mjesечно, a da se predsjedniku naknada uvećava za 20% (240 KM). Tokom 2022. godine, Upravni odbor je održao 19 sjednica.

6.1.2.5 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 275.956 KM, a obračunavaju se putem linearne metode (detaljnije pod točkom 6.2.1.1 Izvještaja).

6.1.2.6 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 172.753 KM, a najznačajniji su troškovi zdravstvenih usluga (31.270 KM), troškovi komunalnih usluga (19.915 KM), troškovi telefonskih usluga (15.333 KM) i stručne i konsultantske usluge (10.296 KM).

Uvidom u ove troškove, konstatovali smo da nema nepravilnosti.

6.1.2.7 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashod i gubici iskazani su u iznosu od 310.976 KM, a najvećim dijelom se odnose na rezervisanja za otpremnine za penziju, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.4.1 Izvještaja.

6.1.3 Finansijski rezultat

Dom zdravlja je za 2022. godinu iskazao višak prihoda nad rashodima prije oporezivanja od 34.911 KM (porez na dobit od 4.167 KM), a ukupno ostvareni višak prihoda nad rashodima je 30.744 KM.

Članom 24. Statuta je propisano, da ako Ustanova iskaže višak prihoda, ostvareni iznos viška prihoda usmjerit će na obavljanje i razvoj svoje djelatnosti poslije utvrđivanja viška prihoda nad rashodima. Upravni odbor je 28. 2. 2023. godine donio Odluku o rasporedu viška prihoda nad rashodima u iznosu od 30.744 KM (dubit poslije poreza), kojom se višak prihoda nad rashodima prenosi u neraspoređenu dobit.

¹⁶ „Sl. glasnik Općine Zavidovići“, br. 4/12



6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

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

	u KM	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
DUGOROČNA IMOVINA		3.776.673	2.867.170
Nekretnine, postrojenja i oprema		3.773.979	2.864.865
Bioška imovina		2.694	2.305

Pravilnikom o računovodstvu, organizaciji računovodstvenog informacionog sistema i računovodstvenim politikama Doma zdravlja iz 2010. godine (prestao da važi 27. 4. 2022. godine) i iz 2022. godine, utvrđeno je da se materijalna i nematerijalna imovina početno vrednuje po trošku nabavke, kao i da će se mjerjenje nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne i nematerijalne imovine vršiti metodom nabavne vrijednosti.

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 3.773.979 KM. Struktura i promjene na materijalnoj imovini prikazani su u tabeli:

Opis		Zemljište	Gradičinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. i kancelar. namješ.	Transpo-rtne sredstva	Mat. sred. u pripremi	Ostala mater. sredstva	Avansi za građevinske objekte	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8			9
1 Nabavna vrijednost										
na 1. 1. 2022.	0	5.942.158	4.453.075	799.548	827.088	360.024	10.141	200.950	12.592.984	
direktna povećanja u 2022.	1.010.177	0				175.282	0	0	1.185.459	
prijenos sa pripreme	0	5.480	117.657	7.233	35.386	(166.146)	0	0	0	
otuđenje i rashodovanje	0	0	46.560	6.936	41.281	0		0	94.777	
ostalo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
na 31. 12. 2022.	1.010.177	5.947.639	4.524.172	799.845	821.192	369.161	10.141	200.950	13.683.666	
2 Akumulirana amortizacija										
na 1. 1. 2022.	0	4.694.991	3.546.735	745.005	741.388	0	0	0	9.728.119	
amortizacija za 2022.	0	84.277	150.985	20.384	20.310	0	0	0	275.956	
otuđenje i rashodovanje	0	0	46.560	6.936	41.281	0	0	0	94.777	
ostalo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
na 31. 12. 2022.	0	4.779.268	3.651.160	758.453	720.417	0	0	0	9.909.298	
3 Neto knjigovodstvena vrijednost										
na 1. 1. 2022.	0	1.247.167	906.340	54.543	85.700	360.024	10.141	200.950	2.864.865	
na 31. 12. 2022.	1.010.177	1.168.371	873.012	41.392	100.775	369.161	10.141	200.950	3.773.979	



Zemljište je iskazano u iznosu 1.010.177 KM i odnosi se na zemljište u vlasništvu Doma zdravlja 944.462 i 65.715 KM zemljište koje je dato u posjed Domu zdravlja. Zemljište u vlasništvu i posjedu Doma zdravlja iskazano je na datum bilansa, na osnovu procjene od 20. 2. 2023. godine, na način da je priznato zemljište u korist revalorizacijskih rezervi u iznosu od 1.010.177 KM. Prema navedenoj procjeni vještaka društva za vještačenje Expertiza d.o.o. Sarajevo, procijenjena tržišna vrijednost zemljišta u iznosu od 1.010.177 KM (zemljište u vlasništvu Doma zdravlja 944.462 i 65.715 KM zemljište koje je dato u posjed Domu zdravlja) odnosi se na ukupnu površinu zemljišta od 19.799 m².

Prema MRS-u 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema subjekt kao svoju računovodstvenu politiku treba odabrati model troška ili model revalorizacije prilikom mjerjenja nakon početnog priznavanja i primjenjivati tu politiku na cijelokupnu grupu nekretnina, postrojenja i opreme.

Dom zdravlja je u svom Pravilniku o računovodstvu, organizaciji računovodstvenog informacionog sistema i računovodstvenim politikama iz 2022. godine, regulisao da se stalna sredstva početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke i da će se mjerjenje nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne i nematerijalne imovine vršiti metodom nabavne vrijednosti. Skrećemo pažnju da je u Bilješkama uz finansijske izvještaje navedeno da su stavke nekretnina, postrojenja i opreme iskazane po nabavnoj vrijednosti umanjene za akumuliranu amortizaciju i umanjenu vrijednost.

Iako je Pravilnikom o računovodstvu, organizaciji računovodstvenog informacionog sistema i računovodstvenim politikama Doma zdravlja iz 2022. godine regulisano da se stalna sredstva početno i naknadno vrednuju i iskazuju po modelu troška, Dom zdravlja je zemljište u knjigovodstvenim evidencijama na 31. 12. 2022. godine iskazao u iznosu od 1.010.177 KM na osnovu procjene vještaka u korist revalorizacijskih rezervi.

Imajući u vidu da je internim aktom definisano da se sva stalna sredstva početno vode po trošku nabavke, kao i da će se mjerjenje nakon početnog priznavanja ove imovine vršiti metodom nabavne vrijednosti, ne možemo potvrditi osnovanost iskazanih revalorizacijskih rezervi u iznosu 1.010.177 KM, što nije u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Preporuka:

- mjerjenje zemljišta nakon početnog priznavanja vršiti uz dosljednu primjenu odredbi utvrđenih MRS-som 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i Pravilnika o računovodstvu, organizaciji računovodstvenog informacionog sistema i računovodstvenim politikama Doma zdravlja.**

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 1.168.371 KM, a čine ih zgrade, izvršene rekonstrukcije i investiciona ulaganja u objekte na adresi sjedišta Doma zdravlja i ambulante Gostović, Kovači i Vozuća. Konstatovali smo da Dom zdravlja koristi šest područnih ambulanti po osnovu Ugovora o ustupanju na korištenje od strane mjesnih zajednica na neodređeno vrijeme bez naknade (Dolina, Gaj, Krivaja, Maoča, Mećevići i Rujnica). Osim navedenih ambulanti, Dom zdravlja pruža usluge i u ambulanti Hajderovići, za koju ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja, a koja je u poslovnim knjigama na 31. 12. 2022. godine iskazana u iznosu od 95.225 KM nabavne vrijednosti i koja je u cijelosti amortizovana.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 873.012 KM, a čine ih: oprema, mašine i postrojenja u zdravstvu, elektronski računari, telefonska i telefaks oprema, računske i pisaće mašine, ostala uredska oprema, oprema za grijanje, ventilaciju i održavanje prostorija. Evidentirano je povećanje postrojenja i opreme u iznosu od 117.657 KM (zdravstvene opreme 99.578 KM i opreme za uredske prostorije 18.079 KM). Smanjenje postrojenja i opreme odnosi se na iznos obračunate amortizacije 150.985 KM i iznos rashodovane imovine od 46.560 KM.

Alati, pogonski i uredski namještaj iskazani su u iznosu od 41.392 KM, a čine ih: specijalni alati, namještaj u zdravstvu, ostali namještaj, oprema za čišćenje prostorija i dr. Smanjenje alata, pogonskog i uredskog namještaja odnosi se na iznos obračunate amortizacije 20.384 KM i iznos rashodovane imovine od 6.936 KM.



Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 100.775 KM, a čine ih: putnički automobili, sanitetska vozila i ostala transportna sredstva. Evidentirano je povećanje transportnih sredstava u iznosu od 35.385 KM (od toga 31.000 KM odnosi se na nabavku polovnog sanitetskog vozila). Tokom 2022. godine evidentirano je smanjenje koje se odnosi na iznos obračunate amortizacije 20.310 KM i za iznos od 41.281 KM (rashodovano jedno vozilo - kombi zbog dotrajalosti i nesigurnosti za vožnju).

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazani su u iznosu od 369.161 KM. Najveći dio se odnosi na dva građevinska objekta koja datiraju iz 2000. godine (359.373 KM).

Iznos od 359.373 KM odnosi se na dva poslovna prostora (poslovni prostor ambulante Gaj i poslovni prostor „Naselje solidarnosti“ u Zavidovićima) koja su nabavljena po osnovu zaključenog ugovora sa TDD „Centar“ Zavidovići 8. 9. 2000. godine (vrijednost ugovora 314.513 KM). S obzirom da su navedeni objekti zahtijevali adaptaciju zaključen je ugovor sa IP „Krivaja“ d.d. Zavidovići 7. 12. 2004. godine za sanaciju i adaptaciju ovih poslovnih objekata. Prema ovom ugovoru Dom zdravlja je 16. 12. 2004. godine uplatio avans IP „Krivaja“ d.d. Zavidovići u iznosu 200.950 KM (na 31. 12. 2022. godine iskazan je ovaj avans). Avans nije realizovan do okončanja revizije.

Naime poslovni prostor u ambulanti Gaj je u međuvremenu adaptiran i koristi se, a poslovni prostor u „Naselju solidarnosti“ u Zavidovićima nije adaptiran i ne koristi se. Za oba poslovna prostora nije riješeno pitanje vlasništva u korist Doma zdravlja. Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo kolika je knjigovodstvena vrijednost pojedinačnih prostora koje se vode u okviru stalnih sredstava u pripremi (Gaj i „Naselje solidarnosti“ u Zavidovićima).

Iako Dom zdravlja koristi prostor ambulante Gaj, ulaganje u ovaj prostor se još uvijek vodi u okviru stalnih sredstava u pripremi, dakle nije aktivirano. To nije u skladu sa tačkom 55. MRS – a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, kojom je definisano da amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu, tj. kad se nalazi na lokaciji i u stanju koje je neophodno za korištenje u svrhu koju je odredila uprava. S obzirom na to da nije prezentovana vrijednost ulaganja koje se odnosi na ambulantu Gaj, a koje je iskazano u okviru stalnih sredstava u pripremi, nismo u mogućnosti procijeniti efekte neobračunavanja amortizacije na finansijske izvještaje.

Preporuka:

- **knjigovodstveno evidentiranje nekretnina koje se koriste vršiti u skladu sa tačkom 55. MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s ciljem realnog iskazivanja vrijednosti stalnih sredstava, troškova amortizacije i finansijskog rezultata.**

Avansi za građevinske objekte iskazani su u iznosu od 200.950 KM. Dom zdravlja je 16. 12. 2004. godine uplatio avans IP „Krivaja“ d.d. Zavidovići za početak radova na sanaciji i adaptaciji objekta porodične medicine Doma zdravlja u naselju „Gaj“ i „Naselju solidarnosti“, a prema zaključenom ugovoru o izvođenju radova potpisanim sa IP „Krivaja“ d.d. Zavidovići 7. 12. 2004. godine. S obzirom da je IP „Krivaja“ d.d. Zavidovići u stečaju, Dom zdravlja je 1. 9. 2011. godine prijavio Općinskom sudu u Zenici svoja potraživanja po oglasu o stečajnom postupku koja uključuju i navedene avanse za građevinske objekte. **Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da li je priznato potraživanje po ovom avansu.**

Amortizacija stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 275.956 KM, a vrši se linearnom metodom otpisa stalnih sredstava, i to za svako sredstvo pojedinačno tokom procijenjenog korisnog vijeka sredstva.

Rashodovanje stalnih sredstava

Odlukom direktorice imenovana je Komisija za prikupljanje i uništenje rashodovanih stalnih sredstava i sitnog inventara 3. 4. 2023. godine, koja je nakon obavljenog posla sačinila Izvještaj o izvršenim zadacima 31. 5. 2023. godine. Također, sačinjen je i Izvještaj o preuzimanju otpisanih stalnih sredstava i sitnog inventara 30. 5. 2023. godine, potписан od Doma zdravlja i pravnog lica koje je preuzele otpisana stalna sredstva. Dom zdravlja je u 2023. godinu rashodovana stalna sredstava (53.496 KM) i sitni inventar (9.326 KM) evidentirao na vanbilansnoj evidenciji.



Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

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

Vrijednost stalnih sredstava u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazana je u neto iznosu od 3.773.979 KM.

Centralna komisija za popis je 14. 2. 2023. godine sačinila Izvještaj o procjeni umanjenja vrijednosti imovine i zaliha u 2022. godini, na koji je potpisom svoju saglasnost dala direktorica Doma zdravlja. U ovom Izvještaju, konstatovano je da ne postoje pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, međutim nije prezentirano na osnovu čega je navedeno utvrđeno. U izvještaju je navedeno da je za procjenu Centralna popisna komisija koristila informacije iz internih i eksternih izvora na način da je za interni izvor koristila informacije koje je dobila u komunikaciji i kroz izvještaj Komisije za popis osnovnih sredstava, o stanju sredstava, oštećenosti, zastarjelosti, očekivanim vijekom korištenja, odnosno postojanjem bilo kakvih naznaka da je vrijednost nekog sredstva umanjena. Kao vanjski izvor korištene su informacije zasnovane na tržišnom okruženju, vrijednost objekata, cijena koštanja u m² (kao izvor je korišten Registar cijena nekretnina FBiH za Grad Zavidoviće). Centralna komisija je nakon utvrđivanja kretanja cijena kvadrata poslovnih prostora u Zavidovićima i poređenja sa cijenom kvadrata u Domu zdravlja utvrdila da ne postoje pokazatelji da je umanjena vrijednost objekata Doma zdravlja u 2022. godini.

Skrećemo pažnju na to da je obavljenom revizijom konstatovano da Dom zdravlja u knjigovodstvenoj evidenciji u okviru stalnih sredstava u pripremi ima iskazana ulaganja u dva objekta u iznosu od 359.373 KM, od kojih se jedan koristi a nije aktiviran, što znači da nije vršen obračun amortizacije, a drugi se ne koristi i nije adaptiran. Ulaganja u oba objekta datiraju iz 2000. godine. Osim toga, u okviru avansa za građevinske objekte iskazan je avans u iznosu od 200.950 KM koji datira iz 2004. godine, koji do okončanja revizije nije realizovan, prijavljen je u stečajnu masu, međutim nije prezentovana dokumentacija da je priznato potraživanje po ovom avansu (detaljnije obrazloženo u okviru pozicije Avansi za građevinske objekte). **Navedeno ukazuje da stalna sredstva u poslovnim knjigama nisu realno iskazana.**

Nije dokumentovano da je Dom zdravlja procijenio da li postoje bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti da je vršena procjena nadoknade vrijednosti za takva sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Pravilnikom o računovodstvu, organizaciji računovodstvenog informacionog sistema i računovodstvenim politikama Doma zdravlja. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koja bi se utvrdila u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i Pravilnikom o računovodstvu, organizaciji računovodstvenog informacionog sistema i računovodstvenim politikama Doma zdravlja može se značajno razlikovati od iskazane.

Preporuka:

- na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknade vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.**

Vlasništvo nad nekretninama

Prema zemljišnoknjižno izvacima Dom zdravlja je 1/1 vlasnik građevinskog objekta u sjedištu Doma zdravlja i ambulante Kovači. Za ambulante Gostović i Vozuća Doma zdravlja ima posjedovne listove.

Za ambulantu Hajderovići nabavne vrijednosti 95.225 KM (u cijelosti je amortizovana) Dom zdravlja ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja. Prezentirano je Rješenje kojim se odobrava Domu zdravlja izgradnja ambulante u Hajderovićima, izdato od Općine Zavidovići 1979. godine, kao i ugovor o građenju zaključen između Doma zdravlja i Industrijskog preduzeća „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići. Dom zdravlja je 2012. godine podnio tužbu protiv Industrijskog preduzeća „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići, radi utvrđivanja sticanja prava vlasništva građenjem na tuđem zemljištu i uknjižbe prava vlasništva u korist Doma zdravlja. Međutim, Općinski sud je odbacio podnesenu tužbu iz razloga jer je u vrijeme podnošenja tužbe već bio pokrenut stečajni postupak protiv Industrijskog preduzeća „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići, koji nije okončan.

Hipoteke i založno pravo

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

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.	KM
ZALIHE	194.414	225.970	
Zalihe sirovina, materijala i sitnog inventara	191.769	225.970	
Dati avansi	2.645	0	

Pravilnikom o računovodstvu, organizaciji računovodstvenog informacionog sistema i računovodstvenim politikama Doma zdravlja utvrđeno je da se zalihe vrednuju (iskazuju) po nabavnoj vrijednosti, a da se nabavna vrijednost/cijena koštanja zaliha utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderisanog troška.

Sitan alat i inventar, auto gume 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.

Zalihe sirovina, materijala i sitnog inventara najvećim se dijelom odnose na: zalihe lijekova (70.809 KM) i na zalihe sanitetskog materijala (72.901 KM). Dom zdravlja vodi materijalno i finansijsko knjigovodstvo zaliha, a evidentiranje (zaduženje i razduženje) zaliha u finansijskom knjigovodstvu je uvezano kroz informacioni sistem sa evidencijom u materijalnom knjigovodstvu. Prilikom nabavke lijekova i ostalih medicinskih sredstava, zadužuje se skladište - apoteka, koje na zahtjev ambulanti/službi, izdaje lijekove i drugi materijal, koji se tek po utrošku na ambulantama/službama knjigovodstveno evidentiraju kao rashod.

Dom zdravlja je izvršio procjenu zaliha na datum bilansa u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Naime, Centralna popisna komisija sačinila je 14. 2. 2023. Izvještaj o procjeni umanjenja vrijednosti imovine u 2022. godini. U njemu je navedeno da je Centralna komisija pri procjeni koristila informacije koje je dobila u komunikaciji i kroz izvještaj Komisije za popis o stanju zaliha, oštećenosti, zastarjelosti, odnosno postojanjem bilo kakvih naznaka da je vrijednost zaliha umanjena. Pored toga, utvrđeno je da su u proteklom periodu prodajne cijene nabavljenih zaliha rasle, te da je u skladu sa MRS-om 2 trošak nabave zaliha niži od neto utržive vrijednosti. Dakle, nije bilo umanjenja vrijednosti zaliha.

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 658.075 KM.

U okviru potraživanja od kupaca u zemlji najveći dio se odnosi na potraživanja za mjesec decembar od Zavoda u iznosu od 549.827 KM prema zaključenom ugovoru i aneksu ugovora za 2022. godinu.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su poduzimane zakonom propisane aktivnosti na naplati potraživanja (opomene, tužbe). Tokom 2022. godine poslano je 19 opomena pred tužbu. Naime, Dom zdravlja je prema Odluci Upravnog odbora od 15. 2. 2023. godine u 2022. godini izvršio ispravku vrijednosti (4.031 KM) za šest kupaca za koje je pokrenut sudski postupak naplate potraživanja. Sa 31. 12. 2022. godine na ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca vodi se iznos 4.031 KM.

U toku 2022. godine izvršena je procjena očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja, u skladu s MSFI-jem 9 - *Finansijski instrumenti*, s ciljem realnog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata. Naime, Dom zdravlja je procijenio da neće biti gubitaka s obzirom na redovno praćenje naplate potraživanja od kupaca, pravovremeno poduzimanje radnji na naplati potraživanja i na visok stepen naplate potraživanja. U vezi navedenog, ukazujemo na činjenicu da se najveći dio dospjelih potraživanja odnosi na potraživanja od Zavoda (549.827 KM) koja su naplaćena početkom 2023. godine.

Uvidom u prezentirane Izvode otvoreni stavki sa 31. 12. 2022. godine izvršeno je usaglašavanje sa kupcima za 86% iskazanih potraživanja.

6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti na datum bilansa iskazani su u iznosu od 876.157 KM. Njihova struktura prikazana je u tabeli:

	u KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	876.157	382.076
Transakcijski računi – domaća valuta	875.850	381.672
Blagajna	307	404

Za obavljanje unutrašnjeg platnog prometa za redovno poslovanje Dom zdravlja ima otvorene transakcijske račune kod ASA banka d.o.o. Sarajevo i Raiffeisen banke d.d. BiH.

Blagajničko poslovanje je uređeno Pravilnikom o blagajničkom poslovanju iz 2021. godine. 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.

6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja iskazana su u iznosu od 183.145 KM. Najveći dio se odnosi na ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 161.580 KM po osnovu odluka Zavoda od 23. 2. 2023. godine o odobravanju pokrića prekoračenja utroška lijekova sa esencijalne liste za 2022. godinu (137.101 KM) i o ustupanju sredstava neposrednog učešća osiguranih lica u troškovima korištenja zdravstvene zaštite zdravstvenim ustanovama za 2022. godinu (24.479 KM).

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturu:

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021. u KM
KAPITAL	3.109.352	2.068.431
Osnovni kapital	1.586.896	1.586.896
Revalorizacione rezerve – zemljište	1.010.177	0
Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda	481.535	476.886
Višak prihoda tekućeg perioda	30.744	4.649

Osnovni kapital u poslovnim knjigama (bruto bilansu) iskazan je u iznosu od 1.586.896 KM. Prema Rješenju Općinskog suda u Zenici od 17. 11. 2021. godine upisani kapital iznosi 1.586.896 KM, isti je usaglašen sa knjigovodstvenim evidencijama Doma zdravlja.

Revalorizacione rezerve iskazane su u iznosu od 1.010.177 KM, a odnose se na zemljište. Formirane su na osnovu procjene vještaka. **Ne možemo potvrditi osnovanost iskazivanja revalorizacijskih rezervi za zemljište, s obzirom na to da je internim aktom definisano da se materijalna i nematerijalna imovina početno vrednuje po trošku nabavke, kao i da će se mjerjenje nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne i nematerijalne imovine vršiti metodom nabavne vrijednosti, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1.1 Izvještaja.**

Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda iskazan je u iznosu od 481.535 KM.

Višak prihoda tekućeg perioda iskazan je u iznosu od 30.744 KM. Upravni odbor je 28. 2. 2023. godine donio Odluku o rasporedu viška prihoda nad rashodima u iznosu 30.744 KM (dubit poslije poreza) kojom se višak prihoda nad rashodima prenosi u neraspoređenu dobit.

6.2.4 Obaveze

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.394.584 KM, a odnose se na odgođene prihode (1.083.897 KM) i rezervisanja (310.687 KM).

Odgođeni prihodi

Odgođeni prihod iskazan je u iznosu od 1.083.897 KM, a odnosi na odgođeno priznavanje prihoda za donirana sredstva iz donacija koji se evidentiraju u skladu s MRS-om 20 – *Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći*.

Tokom 2022. godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda u ukupnom iznosu od 276.596 KM po osnovu donirane opreme i novčanih sredstava za nabavu opreme. Iznos tekuće amortizacije doniranih sredstava priznaje se kao prihod u svakom periodu sistemski tokom vijeka upotrebe sredstava. Tekuća amortizacija doniranih sredstava za 2022. godinu iznosila je 82.262 KM.

Rezervisanja

Iskazani iznos od 310.687 KM se odnosi na dugoročno rezervisanje za otpremnine zbog odlaska u penziju, kojim se obuhvaćena primanja svih zaposlenika koja su zaradili po osnovu rada. Ova rezervisanja priznata su u cijelosti u 2022. godini, na osnovu obračuna rezervisanja potpisanih i ovjerenog od strane direktorice.



6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su kratkoročne obaveze u iznosu od 1.184.528 KM. Najznačajnije stavke u njihovoj strukturi su: finansijske obaveze po amortizovanom trošku (154.299 KM), odgođeni prihodi (90.149 KM) i ostale obaveze, uključujući i razgraničenja (939.733 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane u iznosu od 154.299 KM, odnose se na obaveze prema dobavljačima (129.808 KM) i na nefakturisane obaveze po osnovu Odluke Zavoda o odobrenju pokrića prekoračenja utroška lijekova sa Esencijalne liste prema Javnoj ustanovi Kantonalna bolnica Zenica (23.561 KM).

Na datum bilansa putem izvoda otvorenih stavki usaglašeno je 45% obaveza prema dobavljačima. Dom zdravlja blagovremeno izmiruje obaveze prema dobavljačima, te nema obaveza preko 365 dana.

Odgođeni prihodi

Odgođeni prihod do ispunjenja uslova iz ugovora u iznosu 90.149 KM se odnosi na dio sredstva za stimulativno plaćanje timova porodične medicine. Naime, Odlukom Zavoda o odobravanju isplate iznosa nagradnog plaćanja timovima porodične medicine u domovima zdravlja za 2022. godinu, a po osnovu ispunjenih kriterija propisanih u Indikatorima kvaliteta rada timova porodične medicine, utvrđeno je da Domu zdravlja pripada iznos od ukupno 116.666 KM.

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 939.733 KM, a u njihovoј strukturi najznačajnije su obaveze za: neto plaće za decembar 2022. godine (225.917 KM); porezi i doprinosi za decembar 2022. godine (191.653 KM); poreze i doprinose u vezi s plaćama i naknadama plaća iz prethodnih godina po osnovu sudskih presuda i sudskih nagodbi (459.170 KM); za naknade po osnovu ugovora o djelu (26.354 KM).

Obaveze za porez i doprinose u vezi s plaćama iz prethodnih godina po osnovu sudskih presuda i sudskih nagodbi odnose se na obaveze po osnovu presuda Općinskog suda u Zavidovićima iz ranijeg perioda, kao i sudskih nagodbi, a u vezi s razlikama plaća zaposlenih za period 2004.-2007. godina.

Prema pojašnjenu Doma zdravlja, obaveze po osnovu poreza i doprinosa na isplaćene neto plaće po presudama i sudskim nagodbama nisu izmirene iz razloga jer sudskim presudama nisu utvrđene obaveze plaćanja doprinosa. Osim navedenog, Dom zdravlja čeka odluku Federalnog ministarstva finansija vezano za obavezu plaćanja dodatno utvrđenih obaveza, tako da će, od odluke Federalnog ministarstva finansija, ovisiti i plaćanje obaveza po osnovu poreza i doprinosa.

Presudama je dosuđen samo iznos neto plaće. Dom zdravlja je izvršio isplatu neto plaće i ostalih naknada zaposlenicima (koje nisu predmet oporezivanja) po osnovu sudskih presuda i sudskih nagodbi, te je izvršio obračun pripadajućih doprinosa, koje je evidentirao u poslovnim knjigama u prethodnom periodu, međutim ove obaveze nije izmirio. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o doprinosima.

Preporuka:

- izvršiti isplatu poreza i doprinosa za plaće po osnovu sudskih presuda i sudskih nagodbi.**

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Direktorica je 22. 11. 2022. godine donijela Odluku o vršenju popisa i formiranju komisija za popis sredstava i izvora sredstava sa stanjem na 31. 12. 2022. godine. Istrom odlukom su imenovane komisije: centralna komisija, komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, komisija za popis zaliha lijekova, sanitetskog i stomatološkog materijala, Komisija za popis zaliha u magacinima kancelarijskog materijala, materijala za održavanja čistoće, građevinskog i ostalog materijala i Komisija za popis vrijednosti u blagajni i na bankovnim računima, potraživanja i dugovanja.

Uvidom u izveštaje popisnih komisija konstatovali smo da je izvršen stvarni popis stalnih sredstava, kao i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava. Komisija za popis stalnih sredstava konstatovala je da nema manjkova/viškova.

Komisija za popis vrijednosti u blagajni na bankovnim računima, potraživanja i dugovanja je u svom Izveštaju konstatovala da prilikom popisa potraživanja nisu utvrđene razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja. U navedenom izveštaju dati su prijedlozi za otpis neizmirenih potraživanja iz ranijeg perioda 92 KM i preknjiženje potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja 4.031 KM (potraživanja za koje su pokrenuti sudski sporovi za naplatu).

Na osnovu pojedinačnih izveštaja popisnih komisija, Centralna popisna komisija sačinila je 14. 2. 2023. godine, Izveštaj o obavljenom popisu sredstava i izvora sredstava sa stanjem na 31. 12. 2022. godine, u kojem je iskazano stvarno i knjigovodstveno stanje sredstava i izvora sredstava, te izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Centralna popisna komisija je konstatovala da nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, te dala prijedlog za otpis stalnih sredstava i preknjižavanje potraživanja iz ranijeg perioda na sumnjiva i sporna potraživanja. Upravni odbor je 15. 2. 2023. godine donio Odluku o usvajanju izveštaja Centralne komisije za popis sredstava i izvora sredstava.

Izvršen je stvarni popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U izveštaju o gotovinskim tokovima iskazan je neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od -870.607 KM i neto gotovinski tok iz ulagačkih aktivnosti u iznosu od 1.364.688 KM, što je rezultiralo iskazivanjem pozitivnog gotovinskog toka u iznosu od 494.081 KM. Iznos gotovine na početku i na kraju izveštajnog perioda odgovara iznosu gotovine iskazane u Bilansu stanja. Izveštaj o gotovinskom toku sačinjen je prema Pravilniku o sadržaju i formi finansijskih izveštaja za privredna društva, po direktnoj metodi.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

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

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izveštaju o finansijskom položaju, izveštaju o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izveštaju o promjenama u kapitala i izveštaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izveštajima i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izveštajima.



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 vezano za objave 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 podaci po bilansnim pozicijama sa dodatnim pojašnjenima. Naglašavamo da je u Bilješkama navedeno da ukupna procijenjena vrijednost zemljišta iznosi 1.010.177 KM, te da je ista knjižena na analitički konto zemljišta i revalorizacionih rezervi, iako je u istim Bilješkama navedeno da se nekretnine, postrojenja i opreme iskazuju po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti.

Preporuka:

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

7. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor donio je 21. 12. 2021. godine Privremen plan javnih nabavki za 2022. godinu, te je do donošenja Plana javnih nabavki, Dom zdravlja postupke javnih nabavki provodio na osnovu posebnih odluka kojima je Upravni odbor odobravao pokretanje postupaka javnih nabavki. Upravni odbor je 31. 5. 2022. godine donio Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kojim su planirana 183 postupka javnih nabavki ukupne vrijednosti 1.318.895 KM.¹⁷ Ovim Planom definisani su predmet javnih nabavki, vrsta postupka, procijenjena vrijednost nabavki, okvirno vrijeme pokretanja postupka javnih nabavki i okvirno vrijeme zaključenja ugovora o javnim nabavkama, te da će se nabavka roba, usluga i radova koji se nisu mogli predvidjeti ovim planom vršiti donošenjem posebnih odluka. Tokom 2022. godine, donesene su četiri izmjene i dopune Plana javnih nabavki,¹⁸ nakon čega je procijenjena vrijednost planiranih nabavki iznosila 1.363.355 KM, od čega šest otvorenih postupka ukupne procijenjene vrijednosti 309.114 KM, 150 direktnih sporazuma ukupne procijenjene vrijednosti 552.159 KM i 29 postupaka putem konkurentskog zahtjeva ukupne procijenjene vrijednosti 502.082 KM. Izmjene i dopune Plana javnih nabavki, odnosile su se na planiranje novih nabavki, izmjene procijenjene vrijednosti već planiranih nabavki i izmjene vrste postupka.

Prema Izvještaju o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora/okvirnih sporazuma tokom 2022. godine, od ukupno planiranog iznosa, realizovane su javne nabavke ukupne vrijednosti 1.019.872 KM, od čega pet nabavki putem otvorenog postupka (281.238 KM), 27 nabavki putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponude (389.963 KM) i 190 postupaka direktnog sporazuma (302.265 KM) i jedna nabavka putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci (46.405 KM), koja se odnosi na postupak koji je pokrenut krajem 2021. godine, kada je zaključen i ugovor s dobavljačem.

Prema pismenom obrazloženju odgovorne osobe, nakon usvajanja prvobitnog Plana javnih nabavki za 2022. godinu, tokom godine se ukazivala potreba za nabavkom roba, usluga ili radova koji nisu planirani ili za nabavkom dodatnih količina roba, usluga i radova u odnosu na planirane vrijednosti, te je Dom zdravlja u skladu s članom 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama, na osnovu posebnih odluka direktora, pokretoao postupke javnih nabavki koji nisu obuhvaćeni Planom javnih nabavki.

¹⁷ Sve iskazne vrijednosti javnih nabavki su s uključenim PDV-om.

¹⁸ Izmjene i dopune Plana javnih nabavki od 23. 8. 2022., 10. 10. 2022., 30. 11. 2022. i 29. 12. 2022. godine.

U skladu s tim, Dom zdravlja izvršio sljedeće nabavke donošenjem posebnih odluka o pokretanju postupka javnih nabavki:

- nabavke klima uređaja primjenom direktnog sporazuma (3.241 KM) koje nisu bile predviđene Planom javnih nabavki;
- planirana je nabavka etilnog alkohola putem direktnog sporazuma procijenjene vrijednosti 7.020 KM, a provedene su dva postupka direktnog sporazuma u vrijednosti od 2.340 KM i 3.095 KM;
- planirana je nabavka reagensa za aparat MINI VIDAS putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 49.959 KM. Dom zdravlja je nakon provođenja otvorenog postupka, izvršio dodatne nabavke putem tri direktna sporazuma (2.200 KM, 2.776 KM i 2.200 KM).

Izvršen je uvid u tri otvorena postupka ukupne vrijednosti 147.353 KM koji se odnose na nabavku lijekova i infuzijske otopine (51.254 KM), nabavku reagensa za imunohemijski analizator (49.884 KM) i nabavku telekomunikacijskih usluga (46.215 KM); pet konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponude, od čega tri postupka za nabavku rezervnih dijelova za popravku službenih vozila (1.511 KM; 1.540 KM; 2.864 KM), nabavka materijala za ispune zubi (8.415 KM) i nabavka lož ulja (11.568 KM); i tri direktna sporazuma koja se odnose na nabavku etilnog alkohola (2.340 KM), i dva postupka za nabavku reagensa za imunohemijski analizator MINI VIDAS (2.776 KM i 2.200 KM).

Upravni odbor donio je 6. 1. 2022. godine Odluku o javnoj nabavci lijekova, kojom se ovlašćuje direktorica da pokrene i sproveđe postupak javne nabavke lijekova za period 2022-2023. godina (12 mjeseci) i to nabavka LOT I - Lijekovi u tečnom, tabletiranom i praškastom obliku (obavezni lijekovi prema ampuliranoj listi lijekova) procijenjene vrijednosti 30.420 KM i LOT II – infuzijske otopine procijenjene vrijednosti 14.040 KM, a kao kriteriji za dodjelu ugovora utvrđena je najniža cijena. Tendersku dokumentaciju na portalu javnih nabavki preuzeo je 12 potencijalnih ponuđača, ali je ponudu za LOT I dostavio samo „Zefarm“ d.o.o. Zenica u vrijednosti od 29.853 KM, s kojim je Dom zdravlja i zaključio ugovor. Za LOT II također je pristigla samo jedna ponuda od „Zefarm“ d.o.o. Zenica, koja je znatno veća u odnosu na planiranu vrijednost predmeta nabavke (21.401 KM). Dom zdravlja je zaključio s ovim dobavljačem okvirni sporazum na period od 12 mjeseci, čija vrijednosti iznosi 21.401 KM, koliko je iznosila i vrijednost ponude. **Konstatovali smo da je postupak javne nabavke lijekova (LOT 2) provedena iako je cijena prihvatljive ponude znatno veća od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku (7.361 KM ili 52%), a da pri tome nije postupljeno u skladu sa članom 69. Zakona o javnim nabavkama.**

Odlukom Upravnog odbora od 6. 1. 2022. godine, odobrena je nabavka reagensa za imunohemijski analizator Mini Vidas putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 49.959 KM, a kao kriterij za dodjelu ugovora utvrđena je najniža cijena. Tendersku dokumentaciju je preuzeo sedam potencijalnih ponuđača, do čega je samo jedan potencijalni dobavljač dostavio ponudu, sa kojim je Dom zdravlja zaključio ugovor u vrijednosti od 49.884 KM.

Upravni odbor je donio 1. 2. 2022. Odluku o nabavci telekomunikacijskih usluga (fiksna i mobilna telefonija i internet i usluga IPTV), putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 46.215 KM. Ugovor u vrijednosti od 46.181 KM zaključen je na dvije godine s „BH Telecomom“ d.o.o. Sarajevo.

Dom zdravlja je u toku 2022. godine pokrenuo tri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponude za nabavku rezervnih dijelova za popravak službenih vozila. Prema obrazloženju odgovorne osobe, u Planu javnih nabavki predviđena je nabavka rezervnih vrijednosti ukupne vrijednosti od 14.040 KM, provođenjem više pojedinačnih postupka putem konkurenetskog zahtjeva, iz razloga što Dom zdravlja ne može na početku godine planirati stvarne potrebe za rezervnim dijelovima. Nakon provedena tri konkurentska postupka, zaključena su tri ugovora o isporuci rezervnih dijelova sa istim dobavljačem, a njihova ukupna vrijednost iznosi 5.915 KM. U vezi s provođenjem više konkurenetskih postupaka za nabavku rezervnih dijelova, Dom zdravlja je zatražio mišljenje od Agencije za nabavke, koja je u svom odgovoru navela da ugovorni organ može provesti više konkurenetskih zahtjeva za dostavu ponuda u toku jedne godine, pod uslovom da ukupan zbir provedenih postupaka ne prelazi vrijednost od 50.000 KM (bez PDV-a).



Agencija za javne nabavke, je u svom odgovoru istakla da postoji mogućnost da Dom zdravlja podijeli nabavku na usluge redovnog održavanja vozila (zamjena filtera, ulja i drugo) za koje može provesti jedan postupak javne nabavke i izabrati dobavljača, a da za nabavku usluga popravke vozila koje nisu izvjesne ima mogućnost da provede postupak konkurenetskog zahtjeva za dostavu ponuda i zaključi okvirni sporazum u skladu s članom 32. stav 6. Zakona o javnim nabavkama i članom 4. stav 5. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.

Dom zdravlja je pored provedenog otvorenog postupka nabavke reagensa za aparat MINI VIDAS ugovorene vrijednosti 49.884 KM, izvršio još tri nabavke reagensa za imunohemijski analizator MINI VIDAS putem direktnog sporazuma (2.200 KM, 2.776 KM i 2.200 KM). Prema pismenom obrazloženju odgovorne osobe, zbog povećanog broja oboljelih od virusa COVID-19 početkom 2022. godine, koji su hitno trebali laboratorijsku pretragu D-dimera, Služba za biohemijsko-hematološku dijagnostiku i ljekari porodične medicine su tražili hitnu nabavku ovog reagensa, tako da je Dom zdravlja proveo dva direktna sporazuma do okončanja otvorenog postupka nabavke. Nakon okončanja otvorenog postupka, te nakon što su potrošene ugovorene količine reagensa, radi zadovoljenja potreba pacijenta Dom zdravlja je pokrenu i treći direktni postupak nabavke reagensa za D-dimer.

Obavljenom revizijom utvrđeno je da je kod provođenja postupka nabavke lijekova (za LOT 2) pristigla ponuda u znatno većem iznosu od procijenjene vrijednosti (52% više od procijenjene vrijednosti), koja je prihvaćena, što nije u skladu sa članom 69. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka:

- u situacijama kada su cijene prihvatljivih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku, postupati u skladu sa članom 69. Zakonom o javnim nabavkama.*

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu Dom zdravlja je 28. 9. 2023. godine dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data za nalaze i preporuke u vezi sa: provođenjem unutrašnjeg nadzora u organizacionim jedinicama-službama i ambulantama Doma zdravlja; blagovremenim donošenjem Finansijskog plana i donošenjem njegovih izmjena i dopuna; obračunom i isplatom stimulativnog dijela plaće u skladu s Kolektivnim ugovorima; vođenjem evidencija o radnom vremenu; angažiranjem izvršilaca za radna mjesta sistematizirana Pravilnikom o radu; početnim priznavanjem zemljišta u knjigovodstvenoj evidenciji; knjigovodstvenim evidentiranjem nekretnina koje se koriste u skladu sa tačkom 55. MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema; iskazivanjem stalnih sredstava u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine; dokumentacijom o vlasništvu ili pravu korištenja područne ambulante Hajdarevići; dokumentacijom na osnovu koje je izvršeno priznavanje rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju; isplatom poreza i doprinosa za plaće po osnovu sudskih presuda i sudskih nagodbi; sačinjavanjem Bilješki uz finansijske izvještaje i nabavkom lijekova – infuzijskih otopina.

Uvažen je i inkorporiran u konačan Izvještaj komentar koji se odnosi na obezbjeđenje validne dokumentacije o vlasništvu ili pravu korištenja područne ambulante Hajdarevići. U obrazloženju je navedeno da je područna ambulanta izgrađena 1979. godine, te da je 2010. Dom zdravlja došao do saznanja da se kao vlasnik zemljišta vodi Industrijsko preduzeće „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići, a ne Dom zdravlja. Dom zdravlja je 2012. godine podnio tužbu protiv Industrijskog preduzeća „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići, radi utvrđivanja sticanja prava vlasništva građenjem na tuđem zemljištu i uknjižbe prava vlasništva u korist Doma zdravlja. Međutim, Općinski sud je odbacio podnesenu tužbu jer je u vrijeme podnošenja tužbe već bio pokrenut stečajni postupak protiv Industrijskog preduzeća „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići, koji nije okončan. Uz komentar je dostavljeno Rješenje o odobrenju



građenja ambulante u Hajderovićima i Ugovor o građenju koji je zaključen između Doma zdravlja i Industrijskog preduzeća „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići.

Uvažen je i inkorporiran u konačan Izvještaj komentar koji se odnosi na dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno priznavanje rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju, s obzirom na to da je uz komentar dostavljen potpisani i ovjeren obračun rezervisanja.

Djelimično je prihvaćen komentar u vezi s isplatom stimulativnog dijela plaće zaposlenicima u skladu s Kolektivnim ugovorima, jer su u komentaru dostavljena dodatna obrazloženja vezana za obračun i isplatu stimulacije zaposlenicima. Međutim, nije prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da su stimulacije u visini od 2% do 30% obračunate i isplaćene na osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada, kako je to predviđeno Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu, kao ni na koji način je utvrđena visina stimulacije za pojedinačne zaposlenike, zbog čega konstatujemo da stimulacije nisu isplaćene u skladu s Kolektivnim ugovorima.

Također, djelimično je prihvaćen komentar koji se odnosi na vođenje evidencija o radnom vremenu, s obzirom na to da su dostavljeni pojedinačni pregledi evidencija za pojedine zaposlenike područnih ambulanti. Međutim, uvidom u dostavljene evidencije konstatovano je da se za zaposlenike područnih ambulanti evidencije vode na način da je kod svih iskazano identično vrijeme početka i kraja radnog dana, a korištenje pauze nije evidentirano, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza i datih preporuka, dajemo sljedeća pojašnjena:

- za provođenje unutrašnjeg nadzora u organizacionim jedinicama – službama i ambulantama Doma zdravlja, u komentaru je navedeno da je Komisija za unutrašnji nadzor od februara 2023. godine vršila redovni mjesecni nadzor, te direktoru dostavljala zapisnike i izvještaje o izvršenom nadzoru i stručnom vijeću Doma zdravlja na konačno razmatranje. Uz komentar su dostavljeni zapisnici Komisije za provođenje unutrašnjeg nadzora iz 2023. godine za pojedine organizacione jedinice-službe Doma zdravlja. Također, navedeno je da je sačinjen Godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora koji je dostavljen Ministarstvu zdravstva Zeničko-dobojskog kantona, koji nije prezentovan tokom obavljanja revizije, niti je dostavljen uz komentar. Skrećemo pažnju da je Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika definisano da se provodi redovni mjesecni unutrašnji nadzor u svim organizacionim jedinicama i ambulantama porodične medicine;
- u vezi sa angažiranjem izvršilaca za radna mjesta sistematizirana Pravilnikom o radu u komentaru je navedeno da je Dom zdravlja po osnovu Zakona o radu, pored lica u radnom odnosu, angažovao lica po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima za poslove specijalista, koji nisu sistematizovani Pravilnikom o radu (poslovi specijaliste hirurgije-traumatologije, specijaliste urologa, specijaliste transfuziologa, specijaliste opće i vaskularne hirurgije, i obavljanje specijalističkih pregleda iz oblasti specijalizacije medicine rada), kao i za obavljanje konkretnih dijagnostičkih procedura koje ne vrše zaposlenici Doma zdravlja (obavljanje dijagnostičke procedure TCD). Pored toga, u komentaru je navedeno da je angažovanje za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu vršeno u skladu s odredbama Zakona o radu, izuzev u dijelu koji se odnosi na ugovore o dopunskom radu, za čije zaključivanje postoji poseban pravni osnov u Zakonu o zdravstvenoj zaštiti, te na ugovore o privremenim i povremenim poslovima koji se po odredbi člana 166. stav 1. Zakona o radu i zaključuju za poslove utvrđene u kolektivnom ugovoru ili u pravilniku o radu, uz uslov da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, sa punim ili nepunim radnim vremenom, i da ne traje duže od 60 dana u toku kalendarske godine. Napominjemo da su pojedini uzorkovani ugovori o djelu, kao i ugovori o privremenim i povremenim poslovima, zaključeni za obavljanje poslova pružanja zdravstvenih usluga, odnosno poslova koji se obavljaju u okviru sistematizovanih radnih



mjesta (poslovi specijaliste pulmologa, specijalisti urgentne medicine, magistar farmacije), što nije u skladu sa Zakonom o radu;

- za priznavanje zemljišta u knjigovodstvenoj evidenciji u komentaru je navedeno da je, prema MRS-u 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, Dom zdravlja u navedenom Pravilniku odabrao model troška i tu politiku primjenjuje na cjelokupnu grupu nekretnina, postrojenja i opreme. Dom zdravlja je krajem 2022. godine angažovao društvo za vještačenje, koje je izvršilo procjenu vrijednosti zemljišta 20. 2. 2023. godine, te je zbog hitnosti knjiženja utvrđene vrijednosti zemljišta na 31. 12. 2022. godine došlo do greške u knjigovodstvenom evidentiranju, te se zemljište knjižilo u korist revalorizacijskih rezervi.
- Uz komentar je dostavljena dokumentacija koja dokazuje da su poduzete aktivnosti, ali to nije imalo uticaja na izmjenu nalaza u Izvještaju budući da je 14. 9. 2023. godine izvršeno storniranje revalorizacijskih rezervi u iznosu od 1.010.177 KM u korist neraspoređene dobiti ranijih godina;
- za iskazivanje stalnih sredstava u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, uz komentar je dostavljen pregled cijena kvadrata poslovnog prostora u Zavidovićima u 2022. i 2021. godini i vrijednost kvadrata poslovnih prostora Doma zdravlja, koji je sačinila Centralna popisna komisija. Komisija je na osnovu navedenog konstatovala da ne postoje pokazatelji da je umanjena vrijednost objekta Doma zdravlja u 2022. godini. Obavljenom revizijom utvrđeno je da su u knjigovodstvenoj evidenciji u okviru stalnih sredstava u pripremi iskazana ulaganja u dva objekta u iznosu od 359.373 KM, od kojih se jedan koristi, a nije aktiviran, što znači da nije vršen obračun amortizacije, a drugi se ne koristi i nije adaptiran. Ulaganja u oba objekta datiraju iz 2000. godine. Osim toga, u okviru avansa za građevinske objekte iskazan je avans u iznosu od 200.950 KM koji datira iz 2004. godine, koji do okončanja revizije nije realizovan, prijavljen je u stečajnu masu, ali nije prezentovana dokumentacija da je priznato potraživanje po ovom avansu (detaljnije obrazloženo u okviru pozicije Avansi za građevinske objekte). Navedeno ukazuje da stalna sredstva u poslovnim knjigama nisu realno iskazana;
- kod nabavke infuzijskih otopina u komentaru je navedeno da je izvršena po cijeni većoj za 52% u odnosu na procijenjenu vrijednost uslijed tržišne nestabilnosti i rasta cijena, a u cilju izbjegavanja rizika nemogućnosti nabavke obaveznih lijekova, zbog odlaganja nabavke. U obrazloženju je navedeno da je Dom zdravlja imao osigurana finansijska sredstva. Međutim, dato obrazloženje nije uticalo na izmjene nalaza s obzirom na to da nije dokumentovano iz kojih su izvora osigurana dodatna sredstva.

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

- za preporuku koja se odnosi na to da je potrebno da Upravni odbor blagovremeno razmotri finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidira i usaglaši, u komentaru je navedeno da će Dom zdravlja u narednom periodu pristupiti izmjeni Pravilnika o finansijskom poslovanju Doma zdravlja, radi usklađivanja i preciziranja rokova za izradu finansijskog plana i njegovih izmjena i dopuna;
- za knjigovodstveno evidentiranje nekretnina koje je potrebno vršiti u skladu sa tačkom 55. MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s ciljem realnog iskazivanja vrijednosti stalnih sredstava, troškova amortizacije i finansijskog rezultata, u komentaru je navedeno da će Dom zdravlja u narednom periodu u skladu sa finansijskim mogućnostima angažovati vještaka građevinske struke, kako bi se utvrdila vrijednost objekata koji se vode u pripremi, te će postupiti po dатој preporuci.



- u vezi s isplatom poreza i doprinosa za plaće po osnovu sudske presude i sudske nagodbe, u komentaru je navedeno da je podnesena žalba Federalnom ministarstvu finansija protiv Rješenja o dodatno utvrđenim obavezama, koje je donio Kantonalni porezni ured Zenica – Odsjek za inspekcijski nadzor, te da plaćanje obaveza po osnovu doprinosa zavisi od odluke Federalnog ministarstva finansija po navedenoj žalbi, što je i konstatovano u Izvještaju.

Reviziju Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zavidovići obavio je revizorski tim u sastavu: Meliha Baručija – voditeljica tima, i Rubina Tanović – članica tima.

Voditeljica tima

Meliha Baručija, 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**



JU Dom zdravlja Zavidovići

Naziv pravnog lica

Zavidovići, Gazi Husrev-begova br.25

Sjedište i adresa pravnog lica

4218122690008

Identifikacioni broj za direktnе poreze

218122690008

Identifikacioni broj za indirektnе poreze

Djelatnosti specijalističke medicinske prakse

Djelatnost

86.22

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

Raiffeisen Bank d.d. BiH

Naziv banke

102

Šifra opštine

1610550009120069

Broj računa

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

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	3.776.673	2.867.170
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	3.773.979	2.864.865
1.1.	Zemljište		003	1.010.177	0
1.2.	Građevinski objekti		004	1.168.371	1.247.167
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	914.404	960.883
1.4.	Transportna sredstva		006	100.775	85.700
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	10.141	10.141
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	570.111	560.974
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	0	0
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	0	0
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	0	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	0	0
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	0	0
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

* 1012399731 *



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	2.694	2.305
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
B.	Odgodenja porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	1.911.791	1.400.933
1.	Zalihe (038 do 042)		037	194.414	225.970
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	191.769	225.970
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	2.645	0
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	658.075	536.487
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	658.075	536.487
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	876.157	382.076
10.	Akontacije poreza na dobit		058	0	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	183.145	256.400
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	5.688.464	4.268.103
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	0	0
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	5.688.464	4.268.103
KAPITAL					
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	1.586.896	1.586.896
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	1.586.896	1.586.896
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	0	0
3.1.	Statutarne rezerve		109	0	0
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	1.010.177	0
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	1.010.177	0
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	512.279	481.535
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	481.535	476.886
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	30.744	4.649
6.	Gubitak (119+120)		118	0	0
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	3.109.352	2.068.431
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	3.109.352	2.068.431
OBAVEZE					
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	1.394.584	1.062.126
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	0	0

Kontrolni broj: 1012399731

str. 3 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		127	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgodeni prihod		130	1.083.897	1.062.126
3.	Rezervisanja		131	310.687	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgodene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	1.184.528	1.137.546
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	154.299	115.554
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	154.299	115.554
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	0	0
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivativni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgodeni prihod		144	90.149	68.673
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	347	373
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	939.733	952.946
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	2.579.112	2.199.672
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	5.688.464	4.268.103
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	0	0
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	5.688.464	4.268.103

Zavidović, 27.02.2023.

Mjesto i datum

MUHIĆ (EDHEM) ALMIR

Certificirani računovođa

CR-5215/5

Broj licence

M.P.

dr Amira Hadžić

Direktor



JU Dom zdravlja Zavidovići

Naziv pravnog lica

Zavidovići, Gazi Husrev-begova br.25

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti specijalističke medicinske prakse

Djelatnost

Raiffeisen Bank d.d. BiH

Naziv banke

1610550009120069

Broj računa

4218122690008

Identifikacioni broj za direktnе poreze

218122690008

Identifikacioni broj za indirektnе poreze

86.22

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

102

Šifra opštine

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

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	6.720.569	5.871.148
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	6.720.569	5.871.148
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	0	0
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	6.720.569	5.871.148
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	629.353	872.227
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

* 1130082039 *

Kontrolni broj: 1130082039

str. 1 od 5



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



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	8.290	1.400
9.1.	Prihodi od kamata		248	0	425
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	8.290	975
10.	Ostali prihodi i dobici		251	621.063	870.827
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	7.349.922	6.743.375
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	7.004.035	6.734.426
1.	Nabavna vrijednost prodate robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihamama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	519.999	690.481
4.	Troškovi energije i goriva		257	200.787	177.483
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	5.751.453	5.383.574
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	4.164.135	4.127.054
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	1.233.480	1.037.495
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	353.838	219.025
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	275.956	269.928
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	275.956	269.928
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	0	0
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	172.753	122.127
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	83.087	90.833
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	310.976	133
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	0	0
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0

Kontrolni broj: 1130082039

str. 3 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	28	0
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	28	0
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10.	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	310.686	0
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	0	63
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	0	0
9.1.	Rashodi od kamata		305	0	0
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	262	70
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	7.315.011	6.734.559
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	34.911	8.816
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	4.167	4.167
1.	Tekući porez na dobit		313	4.167	4.167
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	30.744	4.649
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	30.744	4.649
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU					
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklassificirane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklassificirane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklassificirane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklassificirane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	30.744	4.649
Zarada po dionicima					
a) Osnovna zarada po dionici			340	0	0
b) Razrijeđena zarada po dionici			341	0	0
Dobit/(gubitak) koja pripada:					
a) Vlasnicima matičnog društva			342	30.744	4.649
b) Vlasnicima manjinskih interesa			343		
Ukupni rezultat koji pripada:					
a) Vlasnicima matičnog društva			344	30.744	4.649
b) Vlasnicima manjinskih interesa			345		

Zavidovići, 27.02.2023.

Mjesto i datum

Kontrolni broj: 1130082039

MUHIĆ (EDHEM) ALMIR

Certificirani računovođa

CR-5215/5

M.P.

dr Amira Hadžić

Direktor

str. 5 od 5



JU Dom zdravlja Zavidovići

Naziv pravnog lica

Zavidovići, Gazi Husrev-begova br.25

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti specijalističke medicinske prakse

Djelatnost

Raiffeisen Bank d.d. BiH

Naziv banke

1610550009120069

Broj računa

4218122690008

Identifikacioni broj za direktne poreze

218122690008

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.22

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

102

Šifra opštine

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

(Direktna metoda)

na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNICH AKTIVNOSTI						
1.1.	Prilivi od kupaca		(+)	401	5.995.671	5.365.288
1.2.	Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenima		(-)	402	-5.635.508	-5.399.884
1.3.	Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima, po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	403	-846.393	-611.089
1.4.	Odlivi po osnovu ostalih troškova, nastalih po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	404	-656.282	-424.239
1.5.	Odlivi po osnovu plaćanja poreza na dobit		(-)	405	-4.167	-3.944
1.6.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		(+)	406	276.072	182.628
1.7.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		(-)	407	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (401 do 407)		(+) (-)	408	-870.607	-891.240
2. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI						
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	409	-175.283	-253.929
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	410	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	411	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	412	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	413	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	414	0	0

* 1639573994 *

str. 1 od 3

Kontrolni broj: 1639573994



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	415	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	416	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	417	0	0
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	418	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	419	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	420	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	421	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	422	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	423	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	424	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	425	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	426	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	427	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	428	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	429	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	430	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	431	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	432	0	0
2.25.	Primljene dividende		(+)	433	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	434	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	435	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	436	1.539.971	1.173.953
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	437	0	0
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (409 do 437)		(+) (-)	438	1.364.688	920.024
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica / uplaćeni vlasnički kapital		(+)	439	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	440	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	441	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	442	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	443	0	0
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	444	0	0
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	445	0	0
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	446	0	0
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	447	0	0
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	448	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+) / (-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	449	0	0
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	450	0	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	451	0	0
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (439 do 451)		(+) (-)	452	0	0
4.	NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+) (-)	453	494.081	28.784
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+) (-)	454	382.076	353.292
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+) (-)	455	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+) (-)	456	876.157	382.076

Zavidovići, 27.02.2023.

Mjesto i datum

MUHIĆ (EDHEM) ALMIR

Certificirani računovođa

CR-5215/5

Broj licence

M.P.

dr Amira Hadžić

Direktor



JU Dom zdravlja Zavidovići
Naziv pravnog lica

Zavidovići, Gazi Husrev-begova br.25
Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti specijalističke medicinske prakse
Djelatnost

Raiffeisen Bank d.d. BiH
Naziv banke

1610550009120069
Broj računa

4218122690008

Identifikacioni broj za direktne poreze

218122690008

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.22

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

102

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Zavidovići
Mjesto

MUHIĆ (EDHEM) ALMIR
Certificirani računovoda

CR-5215/5
Broj licence

dr Amira Hadžić
Direktor

27.02.2023.
Datum

032/878-877
Kontakt

* 18581961465542593*

str. 1 od 2

Kontrolni broj: 18581961465542593



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

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Vlasnički udjeli	Dionička premija	Reserve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat				
		-	-	Ostali vlasnički kapital			Ostale revalorizacijske rezerve				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2020. godine	901	1.586.896	0	0	0	0	0	476.886	2.063.782		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020., odnosno 01.01.2021. (901+902+903)	904	1.586.896	0	0	0	0	0	476.886	2.063.782		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	4.649	4.649		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	4.649	4.649		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
13. Stanje na dan 31.12.2021. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	1.586.896	0	0	0	0	0	481.535	2.068.431		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
16. Ponovno iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021. godine (913+914+915)	916	1.586.896	0	0	0	0	0	481.535	2.068.431		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	30.744	30.744		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0	0	0	0	0	0	30.744	30.744		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	1.010.177	0	0	0	1.010.177	
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	1.586.896	0	0	1.010.177	0	0	512.279	3.109.352		

Kontrolni broj: 18581961465542593

str. 2 od 2



JAVNA USTANOVA
DOM ZDRAVLJA
ZAVIDOVICI

Gazi Husrev-begova 25

tel.(032)878-877

fax (032)879-088

e-mail: polik.zava@bih.net.ba

web : www.dz.zavidovići.ba

Identifikacioni broj: 4218122690008

PDV broj: 218122690008

Žiro računi : ASA Banka d.d. Sarajevo : 1340300000007482
Raiffeisen bank d.d. BiH Sarajevo – filijala Zenica : 1610550009120069

Broj:01-2.08-3402/23

Datum:25.9.2023.godine

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zavidovići 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“ Zavidovići u svim materijalno značajnim aspektima uskladene 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 zahtjevaju prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljeni ili objavljeni.



- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrijedivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajevе 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 dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja.
 - Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku pokrenutih protiv **Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zavidovići** i pokrenutih od strane **Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zavidovići**, 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“ Zavidovići** 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 slučajevе 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.

DOSTAVLJA SE:
Ured za reviziju institucija u FBiH
a/a



DIREKTOR:
Hadžić dr Amira,
specijalna dijagnostička radiologije