



## IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

# JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA „IZUDIN MULABEĆIROVIĆ – IZO“ TEŠANJ

# 2023.

Broj: 01-02-08-11-3-3230-7/23



Sarajevo, lipanj 2024.





## SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA .....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA .....	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	3
II.	REZIME DANIH PREPORUKA .....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANCIJSKU REVIZIJU .....	7
IV.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....	8
1.	UVOD .....	8
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE .....	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....	8
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....	9
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI .....	12
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE .....	13
6.1	Izrada i donošenje finansijskog plana .....	13
6.2	Izvješćivanje .....	14
7.	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA .....	14
7.1	RAČUN DOBITI I GUBITKA – IZVJEŠĆE O UKUPNOM REZULTATU ZA RAZDOBLJE .....	15
7.1.1	Prihodi .....	15
7.1.1.1	Prihodi iz ugovora s kupcima .....	15
7.1.1.2	Ostali prihodi i dobici .....	16
7.1.2	Rashodi .....	16
7.1.2.1	Poslovni rashodi .....	16
7.1.2.1.1	Troškovi sirovina i materijala .....	16
7.1.2.1.2	Troškovi energije i goriva .....	17
7.1.2.1.3	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja .....	17
7.1.2.1.4	Amortizacija .....	20
7.1.2.1.5	Troškovi primljenih usluga .....	20
7.1.2.2	Ostali rashodi i gubici .....	21
7.1.3	Finansijski rezultat .....	21
7.2	BILANCA STANJA – IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU RAZDOBLJA .....	21
7.2.1	Dugoročna imovina .....	21
7.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema .....	22
7.2.2	Kratkoročna imovina .....	25
7.2.2.1	Zalihe .....	25
7.2.2.2	Potraživanja od kupaca .....	26
7.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti .....	26
7.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja .....	27
7.2.3	Kapital .....	27
7.2.4	Obveze .....	28
7.2.4.1	Dugoročne obveze .....	28
7.2.4.2	Kratkoročne obveze .....	28
7.2.5	Popis imovine i obveza .....	29
7.3	IZVJEŠĆE O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA .....	29
7.4	IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU .....	29
7.5	BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA .....	30
8.	JAVNE NABAVE .....	31
9.	SUDSKI SPOROVI .....	35
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA .....	36
V.	PRIVICI .....	37
1.	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA .....	37
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA .....	37



## I. IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

#### *Mišljenje s rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Izudin Mulabečirović – Izo“ Tešanj (u dalnjem tekstu: Dom zdravlja)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja – Izvješće o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2023. godine, Račun dobiti i gubitka – Izvješće o ukupnom rezultatu za razdoblje od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine, Izvješće o gotovinskim tijekovima – Izvješće o tijekovima gotovine na dan 31. 12. 2023. godine, Izvješće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2023. godine, te Bilješke uz finansijska izvješća.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, finansijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Doma zdravlja na 31. 12. 2023. godine, finansijsku uspješnost, novčane tijekove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

#### *Temelj za mišljenje s rezervom*

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. **Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost zemljišta, građevinskih objekata i revalorizacijskih rezervi, s obzirom na to da nije prezentirana dokumentacija na temelju koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, te da je unutarnjim aktom definirana primjena i modela troška i modela revalorizacije za mjerjenje stalnih sredstava nakon početnog priznavanja. To nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i odredbama MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Efekte na finansijska izvješća nismo u mogućnosti procijeniti (točke 7.2.1.1 i 7.2.3 Izvješća);**
2. **Nije izvršeno priznavanje potraživanja i prihoda po temelju presude i zaključene nagodbe zbog nepoštovanja zaključenih ugovora o specijalizaciji sukladno Konceptualnom okviru za finansijsko izvješćivanje i računovodstvenom načelu nastanka događaja. To je imalo za posljedicu da su podcijenjena potraživanja na datum bilance za 78.659 KM, prihodi za 2023. godinu precijenjeni su za 36.866 KM, što je imalo utjecaja i na finansijski rezultat (točka 9. Izvješća).**

Reviziju finansijskih izvješća obavili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava.<sup>1</sup> Primjenjeni standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete za vrhovne revizijske institucije, 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 izvješća*.

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

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

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



### **Ključna pitanja revizije**

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

### **Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijska izvješća**

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

U sastavljanju finansijskih izvješća direktor je odgovoran 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 direktor 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 izvješćivanja koje je ustanovio Dom zdravlja.

### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća**

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

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola Dom zdravlja;
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Dom zdravlja da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvješćima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvješća nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Dom zdravlja prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;



- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

## 2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje s rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvješća **Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Izudin Mulabećirović – Izo“ Tešanj za 2023. 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 *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Doma zdravlja za 2023. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

### ***Temelj za mišljenje s rezervom***

*Kao što je navedeno u Izvješću:*

- Nije uspostavljen unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika, što je obveza sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti (točka 4. Izvješća);**
- Nije izvršen sveobuhvatan popis imovine i obveza, jer njime nisu obuhvaćena potraživanja od kupaca, obveze prema dobavljačima, odgođeni prihodi i rezerviranja za otpremnine, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. To nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH (točka 7.2.5 Izvješća).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava. Primjenjeni standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da se evidentiraju podaci o početku i završetku rada, ali bez podataka o vremenu prekida rada i korištenju pauze u tijeku rada, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (točka 7.1.2.1.3 Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.



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

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, direktor je odgovoran da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osigurao namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava 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 izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Doma zdravlja, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 10. 6. 2024. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

**Dragan Kolobarić, s. r.**

**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić, s. r.**



## II. REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TOČKA
1.	Donijeti nedostajuće unutarnje akte kojima će se regulirati ključni procesi poslovanja u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola.	4.
2.	Izvršiti analizu sistematiziranih radnih mesta i potrebnog broja izvršitelja, te uskladiti sistematizaciju radnih mesta s potrebama Doma zdravlja.	4.
3.	Uspostaviti i provoditi unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.	4.
4.	Revidirati Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije i donijeti Plan integriteta sukladno Akcijskom planu za provođenje strategije za prevenciju i borbu protiv korupcije za period 2022-2024.	4.
5.	Poduzeti aktivnosti na osiguranju rješenja o ispunjenosti uvjeta propisanih zakonom za obavljanje zdravstvene djelatnosti za preostale ambulante, sukladno članku 57. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	5.
6.	Upravni odbor treba pravovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, sukladno njegovim ciljevima, revidirati i usuglasiti.	6.1
7.	Sačinjavati i usvajati plan rada i razvoja i godišnji program rada sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti i Statutu.	6.1
8.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun sukladno članku 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 19. Statuta.	7.
9.	Evidencije o radnom vremenu voditi sukladno odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.	7.1.2.1.3
10.	Uskladiti Pravilnik o radu u dijelu stimuliranja zaposlenika s Kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona i Kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona.	7.1.2.1.3
11.	Za radna mjesta sistematizirana Pravilnikom o radu angažiranje izvršiti sukladno odredbama Zakona o radu.	7.1.2.1.3
12.	Poslovne promjene evidentirati na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, a mjerjenje zemljišta i građevinskih objekata nakon početnog priznavanja vršiti uz dosljednu primjenu odredbi MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja.	7.2.2.1.1



13.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u izvanbilančnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	7.2.1.1
14.	Na datum bilance vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknade vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.1.1
15.	Donijeti odluku o visini blagajničkog maksimuma sukladno Uredbi o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.	7.2.2.3
16.	Evidentiranje i iskazivanje akumuliranog, neraspoređenog viška prihoda iz prethodnih razdoblja vršiti na način propisan Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva.	7.2.3
17.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obveza, i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.5
18.	Izvješće o promjenama na kapitalu sačinjavati sukladno Pravilniku o sadržaju i formi obrasca izvješća o promjenama na kapitalu.	7.4
19.	Bilješke uz finansijska izvješća sačinjavati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.5
20.	Provoditi istraživanje tržišta prije pokretanja postupaka javnih nabava, te nabavu roba i usluga vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama.	8.
21.	Uspostaviti sustav praćenja realizacije ugovora kako bi se osiguralo dosljedno poštovanje svih odredbi zaključenih ugovora.	8.
22.	Knjigovodstveno evidentirati potraživanja po temelju pravomoćne presude i zaključene nagodbe, a prihode priznavati u bilanci uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obaveza, koje se može pouzdano izmjeriti, sukladno Konceptualnom okviru za finansijsko izvještavanje.	9.



### **III. KRITERIJI ZA FINANCIJSKU REVIZIJU**

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Konceptualni okvir za finansijsko izvješćivanje;
- Međunarodni standardi finansijskog izvješćivanja;
- Finansijski plan Javne zdravstvene ustanove Doma zdravlja „Izudin Mulabećirović – Izo“ Tešanj za 2023. godinu;
- Zakon o ustanovama;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom poslovanju;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavama;
- Kolektivni ugovor o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona;
- Kolektivni ugovor o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona;
- Kolektivni ugovor o izmjeni i dopuni Kolektivnog ugovora o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona;
- Kolektivni ugovor o izmjeni i dopuni Kolektivnog ugovora o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona;
- Statut Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Izudin Mulabećirović – Izo“ Tešanj; kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

## IV. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. UVOD

Rješenjem Osnovnog suda udruženog rada Doboj 1984. godine izvršen je upis konstituiranja OOUR-a Dom zdravlja „Dr. Izudin Mulabećirović – Izo“ Tešanj. U 2002. godini Rješenjem Kantonalnog suda u Zenici u sudski registar upisan je naziv subjekta upisa JU Dom zdravlja sa poliklinikom „Izudin Mulabećirović – Izo“ Tešanj. Rješenjem o registraciji Općinskog suda u Zenici od 5. 7. 2012. godine izvršen je upis promjena u sudskom registru – promjena naziva i adrese sjedišta, ispravka naziva, usklađivanje djelatnosti i usklađivanje podataka za osobu ovlaštenu za zastupanje. Nakon upisanih promjena u sudski registar upisana je JZU Dom zdravlja „Izudin Mulabećirović – Izo“ Tešanj. Osnivač Doma zdravlja je Općina Tešanj.

Djelatnost Doma zdravlja je obavljanje djelatnosti opće medicinske prakse, specijalističke medicinske prakse, stomatološke prakse i ostale djelatnosti zdravstvene zaštite. Dom zdravlja provodi primarnu zdravstvenu zaštitu koja obuhvaća djelatnost obiteljske medicine, 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 ako je ugovorena s poslodavcem, zubnozdravstvenu zaštitu, laboratorijsku i radiološku dijagnostiku primarne razine, edukaciju zdravstvenih radnika i apotekarsku djelatnost.

Pored centralnog objekta u kojem su smještene ambulante Tešanj i Tešanj II, Dom zdravlja pruža usluge zdravstvene zaštite u još devet ambulanti (Jelah, Kalošević, Tešanjka, Šije, Karadaglje, Trepče, Piljužići, Miljanovci stari i Miljanovci novi).

Unutarnja organizacija Doma zdravlja utvrđena je Pravilnikom o radu. Pravilnikom je sistematizirano 177 radnih mjesta, a od čega je na 31. 12. 2023. godine bilo popunjeno 186 (150 zaposlenika medicinske struke i 36 nemedicinske struke).

Sjedište Doma zdravlja je u Tešnju, u Ulici Braće Pobrića br. 17.

### 2. PREDMET, CILJ I OBUDJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Doma zdravlja za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, s prekidima u razdoblju od studenog 2023. do travnja 2024. godine.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Doma zdravlja. Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dane su ukupno 22 preporuke.

### **Postupanje po Pismu menadžmentu**

U tijeku obavljene prethodne revizije konstatirali smo postojanje određenih slabosti sustava unutarnjih kontrola, koje mogu utjecati na finansijska izvješća i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvješća za 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvješću o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu dano je sedam preporuka, od kojih je jedna implementirana do dana sačinjavanja Izvješća o finansijskoj reviziji, dvije su djelomično implementirane, a za četiri preporuke nisu poduzete aktivnosti. Rukovodstvo Doma zdravlja nije pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti s obzirom na to da većina preporuka nije implementirana, zbog čega će se one ponoviti u Izvješću.

## **4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA**

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

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

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava unutarnjih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijska izvješća i usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazna osnova za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacijske strukture i donošenje odgovarajućih unutarnjih akata.

Temeljni opći akt Doma zdravlja je Statut. Upravni odbor donio je Statut 2012. godine, a suglasnost na njega dalo je Općinsko vijeće. Statutom je utvrđen: osnivač, naziv i sjedište, djelatnost, sredstva za rad i odgovornosti za obveze u pravnom prometu, upravljanje i rukovođenje, odlučivanje i stručna tijela i druga pitanja značajna za poslovanje.

Sistematisacija i opis poslova koje obavljaju zaposlenici na pojedinim radnim mjestima unutar službi i centara sa brojem izvršitelja propisani su Pravilnikom o radu, koji je Upravni odbor donio 2021. godine, a kojim je predviđeno da poslove u Domu zdravlja obavlja ukupno 177 djelatnika. Svi zaposlenici obavljaju poslove u punom radnom vremenu, a radna norma određena je sukladno Standardima i normativima u zdravstvu za zdravstvene radnike. Tijekom 2023. godine izvršen je prijem 33 zaposlenika nakon provedenog javnog oglašavanja, od čega četiri na neodređeno i 29 na određeno vrijeme. Nisu utvrđene nepravilnosti prilikom postupka prijema zaposlenika. **Međutim, u Domu zdravlja je na 31. 12. 2023. godine bilo zaposleno 186 djelatnika, što je više za devet od broja predviđenog Pravilnikom o radu. Više izvršitelja raspoređeno je na radna mjesta: medicinska sestra, spremaćica, medicinski tehničar i vozač. Nije nam dano obrazloženje koji su razlozi zapošljavanja većeg broja djelatnika na navedenim radnim mjestima od broja predviđenog Pravilnikom o radu.**

Pravilnikom o radu Doma zdravlja uređena su prava i obveze i druga pitanja iz rada i po osnovu rada između Doma zdravlja i zaposlenih radnika, i to: radni odnos, prestanak radnog odnosa, radno vrijeme, odmori i odsustva, plaća i naknada plaće, otpremnina, zaštita radnika, privremena sprječenost za rad, naknada štete, ostvarivanje prava iz radnog odnosa, uvjeti za rad sindikata i reprezentativnost, unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta i prelazne i završne odredbe.



Izmjenama i dopunama Pravilnika o radu (srpanj 2021., srpanj 2022. i prosinac 2023. godine) vršena su usuglašavanja Pravilnika o radu sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona i izmjenom,<sup>2</sup> Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona i izmjenom.<sup>3</sup>

Dom zdravlja je, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sustava unutarnjih kontrola usvojio određene unutarnje akte. Uvidom u njih utvrdili smo da Računovodstvene politike koje datiraju iz 2009. godine nisu usuglašene sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Osim toga, za dio poslovnih procesa nisu bili doneseni unutarnji kojima bi se definirala ovlaštenja i odgovornosti, odnosno kako bi se uspostavile kontrolne aktivnosti i smanjili rizici na prihvatljivu razinu. Postupajući po preporukama iz Pisma menadžmentu nakon obavljene prethodne revizije za 2023. godinu, početkom 2024. donesena je većina unutarnjih akata za koje je konstatirano da nisu doneseni: Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o uvjetima i načinu formiranja cijena, Pravilnik o organizaciji računovodstvenog informacijskog sustava, Pravilnik o korištenju službenih vozila i Normativ utroška goriva. Također, donesen je novi Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Međutim, još uvijek nisu doneseni sljedeći unutarnji akti: procedura kojom bi se definirala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti, akt kojima se propisuje i uređuje organizacija i efikasno vršenje nabavne funkcije unutar ugovornog tijela, sukladno članku 13. Zakona o javnim nabavama,<sup>4</sup> pravilnik o popisu imovine i obveza i pravilnik o reprezentaciji.

**Nedonošenje akata za posljedicu može imati da finansijska izvješća ne budu istinito i fer prikazana, te da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije ne budu usklađene s relevantnim zakonima i drugim propisima.**

**Nije uspostavljen adekvatan sustav unutarnjih kontrola u svim procesima poslovanja, što je za posljedicu imalo konstatirane nalaze u ovom Izvješću.**

### **Preporuke:**

- donijeti nedostajuće unutarnje akte kojima će se regulirati ključni procesi poslovanja u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola.**
- izvršiti analizu sistematiziranih radnih mesta i potrebnog broja izvršitelja, te uskladiti sistematizaciju radnih mesta s potrebama Doma zdravlja.**

### **Tijela Doma zdravlja**

Tijela Doma zdravlja su Upravni odbor i direktor. Člankom 18. Statuta utvrđeno je da Domom zdravlja upravlja Upravni odbor koji čine tri člana – predstavnici iz reda osnivača, stručnih radnika Doma zdravlja i nadležnog ministarstva. Rješenjem predsjedavajućeg Vijeća Općine Tešanj od 20. 4. 2020. imenovan je Upravni odbor do 26. 12. 2023. godine. Imenovan je Upravni odbor u sastavu: Mirsad Hatibović – predsjednik, Enes Hundur i Armin Čaro – članovi. Rješenjem predsjedavajućeg Općinskog vijeća o privremenom imenovanju predsjednika i članova Upravnog odbora Doma zdravlja od 29. 12. 2023. godine imenovan je privremeni Upravni odbor u istom sastavu, na razdoblje najviše od tri mjeseca. Tijekom 2023. godine upravni odbor održao je 11 sjednica, na kojima je razmatrao i odlučivao o pitanjima utvrđenim Statutom.

Statutom je definirano da ravnatelj rukovodi, organizira i vodi poslovanje, zastupa i predstavlja Dom zdravlja prema trećim osobama i odgovoran je za zakonitost rada Doma zdravlja. Ravnatelja imenuje Upravni odbor, uz prethodnu suglasnost općinskog načelnika. Upravni odbor je Odlukama o imenovanju v. d. direktora od 10. 10. 2022., 11. 4. 2023. i 19. 7. 2023. godine imenovao dr. Mersihu Fežić za vršiteljicu dužnosti ravnateljice, do okončanja procedure za izbor i imenovanje ravnatelja po natječaju, a najduže do tri mjeseca.

<sup>2</sup> „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 7/22 i 5/24

<sup>3</sup> „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 9/22 i 5/24

<sup>4</sup> „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14 i 59/22



Sukladno članku 22. Statuta natječajna procedura provođena je više puta, a u ostavljenom roku nije pristizala nijedna prijava jer kandidati ne posjeduju određeno znanje iz zdravstvenog menadžmenta. Posljednji natječaj za izbor i imenovanje objavljen je 28. 12. 2023. godine, na kojem nije bilo prijavljenih kandidata, te je Upravni odbor imenovao dr. Mersihu Fežić za vršitelja dužnosti ravnateljice na šest mjeseci, počevši od 20. 1. 2024. godine.

### ***Unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika***

Dom zdravlja je obvezan provoditi unutarnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika sukladno člancima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Definirano je da se unutarnji nadzor provodi na temelju općeg akta na način utvrđen Godišnjim planom i programom provođenja unutarnjeg nadzora. Čankom 31. Statuta definirano je da Stručno vijeće Doma zdravlja brine o provedbi unutarnjeg nadzora nad stručnim radom zdravstvenih radnika i zdravstvenih suradnika Doma zdravlja. Dom zdravlja donio je 2010. godine Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika.

**Dom zdravlja nije donio plan i program provođenja unutarnjeg nadzora za 2023. godinu. Također, nije vršen unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika, što je za posljedicu imalo da nisu provođene aktivnosti s ciljem unapređenja i poboljšanja kvalitete stručnog rada. Skrećemo pažnju na to da, prema članku 192. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, unutarnji nadzor podrazumijeva i uspostavu, razvijanje i održavanje sustava poboljšanja kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga, sukladno propisima o sustavu poboljšanja kvalitete, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu. Navedeno nije sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti i Statutu.**

#### **Preporuka:**

- uspostaviti i provoditi unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.***

### ***Sigurnosni standardi***

Sukladno članku 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti zdravstvena ustanova je dužna uspostaviti sustav sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitetu i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u dalnjem tekstu: AKAZ) je jedino nadležno tijelo u oblasti poboljšanja kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definirane i objavljene standarde sigurnosti i kvalitete u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i stjecanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a. Akreditacija obuhvaća i certifikaciju i vrši se svake tri godine sukladno Zakonu o sustavu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH.<sup>5</sup> Člankom 6. ovog Zakona definirano je da je sudjelovanje u programu akreditacije dobrovoljan proces koji se vrši na zahtjev zdravstvenih ustanova primarne i bolničke zdravstvene zaštite, a dodjeljuje se onim zdravstvenim ustanovama za koje se dokaže da su ispunile postavljene standarde i kriterije AKAZ-a.

Prema prezentiranim podacima, AKAZ je Domu zdravlju u 2018. godini izdavao akreditacije za dva tima obiteljske medicine i za Centar za mentalno zdravlje, koje je potrebno reakreditirati. Do okončanja finansijske revizije nije bilo podnesenih zahtjeva za akreditaciju službi i timova i reakreditaciju.

### ***Unutarnja revizija***

Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>6</sup> propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose na korisnike javnih sredstava proračuna FBiH, kantona, gradova, općina i izvanproračunskih fondova, kao i pravne osobe u kojima FBiH, županije ili općine imaju većinsko vlasništvo. Dom zdravlja je korisnik javnih sredstava jer se najvećim dijelom financira iz sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje, putem Zavoda za zdravstveno osiguranje Zeničko-dobojskog kantona (u dalnjem tekstu: Zavod).

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br.59/05, 52/11 i 6/17

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16



Člankom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH definirano je da se kriteriji za uspostavljanje jedinice za unutarnju reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija. Dom zdravlja ne ispunjava ove kriterije. Člankom 15. stavak (5) navedenog Pravilnika utvrđeno je da će za pravne osobe u kojima vlasnički udjeli imaju općine ili gradovi, a koje ne ispunjavaju kriterije iz članka 3., unutarnju reviziju obavljati jedinica za unutarnju reviziju općine ili grada koji je osnivač navedene pravne osobe. U 2023. godini Dom zdravlja nije bio predmetom revizije Općine Tešanj.

### **Prevencija korupcije**

Vlada Zeničko-dobojskog kantona je 31. 3. 2022. godine usvojila Strategiju za prevenciju i borbu protiv korupcije za razdoblje 2022. – 2026., a 10. 6. 2022. je donijela i Odluku o usvajanju Akcijskog plana za provođenje strategije za prevenciju i borbu protiv korupcije za razdoblje 2022. – 2024. godine. Sukladno ovom Akcijskom planu, Dom zdravlja je imao obvezu donijeti ili revidirati postojeći plan djelovanja protiv korupcije u roku od šest mjeseci od usvajanja akcijskog plana.

Dom zdravlja donio je Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije u 2012. godini, kojim su uređena pravila, uvjeti, ovlaštenja i odgovornosti u prevenciji i borbi protiv korupcije u obavljanju funkcija, radnih obveza, poslova i pružanju usluga u Domu zdravlja sukladno zakonskim i podzakonskim aktima BiH. Ovaj Pravilnik nije revidiran u međuvremenu, a Dom zdravlja nije donio ni plan integriteta, koji predstavlja unutarnji antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kako bi se stvorila pravna, etička i profesionalna kvaliteta rada u Domu zdravlja. **To nije sukladno Akcijskom planu za provođenje strategije za prevenciju i borbu protiv korupcije.**

### **Preporuka:**

- *revidirati Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije i donijeti Plan integriteta sukladno Akcijskom planu za provođenje strategije za prevenciju i borbu protiv korupcije za period 2022-2024.*

## **5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI**

Člankom 57. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da zdravstvena ustanova može obavljati zdravstvenu djelatnost ako nadležno ministarstvo zdravstva rješenjem utvrdi da su ispunjeni uvjeti propisani zakonom za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Ispunjenošć uvjeta za zdravstvene ustanove iz članka 53. stavak 4), 5) i 6) ovog zakona rješenjem utvrđuje nadležni županijski ministar. Zdravstvena ustanova može obavljati samo zdravstvenu djelatnost koja je utvrđena rješenjem nadležnog ministra zdravstva o ispunjenosti uvjeta za obavljanje zdravstvene djelatnosti.

Rješenjima Ministarstva zdravstva Zeničko-dobojskog kantona utvrđena je ispunjenost uvjeta prostora, kadra i opreme i sanitarno-tehničkih i higijenskih uvjeta za obavljanje primarne zdravstvene zaštite na području općine Tešanj za tri ambulante (Jelah, Tešanj i Tešanj II). Ispunjenošć navedenih uvjeta propisana je Pravilnikom o bližim uvjetima prostora, opreme i kadra za osnivanje i obavljanje zdravstvene djelatnosti u zdravstvenim ustanovama.

Za osam ambulanti (Kalošević, Tešanjka, Šije, Karadaglje, Trepče, Piljužići, Miljanovci stari i Miljanovci novi) nisu donesena rješenja županijskog ministra o ispunjenosti uvjeta propisanih zakonom. Kako je prezentirano nedostaju uporabne dozvola za objekte. U tijeku je prikupljanje i kompletiranje dokumentacije.

**Za osam ambulanti** (Kalošević, Tešanjka, Šije, Karadaglje, Trepče, Piljužići, Miljanovci stari i Miljanovci novi) **nije osigurano rješenje o ispunjenosti uvjeta propisanih zakonom za obavljanje zdravstvene djelatnosti. To nije sukladno članku 57. Zakonu o zdravstvenoj zaštiti.**

**Preporuka:**

- *poduzeti aktivnosti na osiguranju rješenja o ispunjenosti uvjeta propisanih zakonom za obavljanje zdravstvene djelatnosti za preostale ambulante, sukladno članku 57. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.*

## 6. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE

### 6.1 Izrada i donošenje finansijskog plana

Sukladno članku 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Upravni odbor je 24. 2. 2023. godine usvojio privremeni Finansijski plan za razdoblje 1. 1. – 31. 3. 2023. godine. Procjena finansijskog plana prihoda (1.912.328 KM) i rashoda (1.800.763 KM) sačinjena je na temelju Ugovora o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite u razdoblju 1. 1. do 31. 3. 2023. godine<sup>7</sup> i podataka o poslovanju Doma zdravlja u ranijem razdoblju.

Upravni odbor je 20. 6. 2023. godine usvojio Finansijski plan za razdoblje 1. 4. – 31. 12. 2023. godine, kojim su planirani prihodi u iznosu od 6.059.064 KM i rashodi u iznosu od 6.069.970 KM. Finansijski plan donesen je nakon što je sa Zavodom zaključen Ugovor o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite u razdoblju 1. 4. do 31. 12. 2023. godine.<sup>8</sup> U ovom Finansijskom planu naveden je i ukupan Finansijski plan za 2023. godinu, prema kojem su planirani prihodi u iznosu od 7.931.319 KM, rashodi u iznosu od 7.917.995 KM i višak prihoda od 13.324 KM. U strukturi planiranih prihoda najveći udio odnosi se na prihode od Zavoda (7.148.368 KM), dok se u strukturi ukupnih rashoda najveći udio odnosi na troškove plaća (4.010.000 KM) i troškove materijala, energije i usluga (1.069.340 KM).

U vezi s tim napominjemo da je u razdoblju od 31. 3. 2023. godine (kada je istekao Finansijski plan i Ugovor sa Zavodom za I. kvartal 2023. godine) do zaključenja novog Ugovora sa Zavodom, Zavod nastavio isplaćivati mjesecne tranše.

**Upravni odbor nije sačinio ni usvojio plan rada i razvoja i godišnji program rada za 2023. godinu sukladno članku 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 19. Statuta.**

**Nije donesena ni unutarnja procedura kojom bi se definirala metodologija planiranja, i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti (preporuka dana u točki 4. Izvješća).**

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

R.br.	Pozicija	Plan za 2023. godinu	Ostvareno u 2023. godini	Ostvareno u 2022. godini	Indeks (4/3)*100
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	7.931.319	8.753.637	7.584.044	110
II	Rashodi	7.917.995	8.743.000	7.505.304	110
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima	13.324	10.637	78.740	80

Obavljenom revizijom konstatirano je više ostvarenje prihoda u ukupnom iznosu od 822.318 KM, u odnosu na planirane, prekoračenje rashoda na pojedinim pozicijama, kao i manje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane na pojedinim pozicijama, što u konačnici predstavlja ukupno povećanje rashoda u finansijskom izvješću u iznosu od 825.005 KM. Najznačajnije više ostvarenje planiranih prihoda vezano je za prihode od Zavoda u iznosu od 749.448 KM. Najznačajnija prekoračenja planiranih rashoda odnose se na sljedeće rashode: troškove plaća u iznosu od 591.956 KM (tijekom revidirane godine izvršen je prijem novih zaposlenika, te je povećana najniža neto satnica, što je detaljnije obrazloženo u točki 7.1.2.1.3 Izvješća), troškove rezerviranja u iznosu od 288.528 KM i troškove po osnovu isplate jednokratne novčane pomoći zaposlenicima u iznosu od 185.000 KM, koji nisu uopće planirani.

<sup>7</sup> Ugovor zaključen sa Zavodom za zdravstveno osiguranje Zeničko-dobojskog kantona 3. 2. 2023. godine

<sup>8</sup> Ugovor zaključen sa Zavodom za zdravstveno osiguranje Zeničko-dobojskog kantona 8. 5. 2023. godine



Iako su konstatirana odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane prihode i rashode, u tijeku 2023. godine nisu vršene izmjene i dopune Financijskog plana prihoda i rashoda za 2023., kojim bi se izmjenili planirani iznosi prihoda i rashoda sukladno realizaciji i očekivanjima. Osim toga, Upravni odbor nije sačinio ni usvojio plan rada i razvoja i godišnji program rada za 2023. godinu sukladno članku 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 19. Statuta Doma zdravlja.

### *Preporuke:*

- *Upravni odbor treba pravovremeno razmatrati financijski plan, te ga u slučaju potrebe, sukladno njegovim ciljevima, revidirati i usuglasiti;*
- *sačinjavati i usvajati plan rada i razvoja i godišnji program rada sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti i Statutu.*

## 6.2 Izvješćivanje

Upravni odbor ima obvezu, sukladno članku 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 19. Statuta, podnosi osnivaču godišnje izvješće o poslovanju Doma zdravlja. Međutim, do okončanja revizije nije sačinio i podnio osnivaču godišnje izvješće o poslovanju Doma zdravlja. Kako je prezentirano, ono se sačinjava na obrascima dobivenim od osnivača, a to je aktivnost koja se provodi u svibnju tekuće za prethodnu godinu.

Upravni odbor je 27. 2. 2024. godine usvojio Ekonomsko-financijsko izvješće za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023., u kojem su prezentirani rezultati poslovanja Doma zdravlja za 2023. godinu.

Sukladno članku 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 24. Statuta direktor ima obvezu podnošenja izvješća o cijelokupnom poslovanju zdravstvene ustanove jednom tromjesečno Upravnom odboru. Obavljenom revizijom konstatirano je da direktor nije podnosi Upravnom odboru tromjesečna izvješća o poslovanju Doma zdravlja za prva tri kvartala. Postupajući po preporukama danim u Pismu menadžmentu, direktor je sačinio i podnio Upravnom odboru Izvješće o cijelokupnom poslovanju Doma zdravlja za posljednje tromjesečje 2023. godine.

## 7. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Godišnja finansijska izvješća za 2023. Dom zdravlja je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama, sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

**Upravni odbor, shodno članku 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 19. Statuta, treba usvojiti godišnji obračun za 2023. godinu. Nije prezentirano da je Upravni odbor razmatrao i usvojio godišnja finansijska izvješća prije dostavljanja Financijsko-informatičkoj agenciji.**

### *Preporuka:*

- *potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun sukladno članku 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 19. Statuta.*

## 7.1 RAČUN DOBITI I GUBITKA – IZVJEŠĆE O UKUPNOM REZULTATU ZA RAZDOBLJE

### 7.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvješćima iskazani su prihodi u iznosu od 8.753.637 KM. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli:

	u KM	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
<b>PRIHODI</b>		<b>8.753.637</b>	<b>7.584.044</b>
<b>Prohodi iz ugovora s kupcima</b>		<b>8.548.916</b>	<b>7.371.662</b>
Prihodi od pruženih usluga		8.548.916	7.371.662
<b>Ostali prihodi i dobici</b>		<b>204.721</b>	<b>212.382</b>

#### 7.1.1.1 Prihodi iz ugovora s kupcima

**Prihodi iz ugovora s kupcima** iskazani su u iznosu od 8.548.916 KM, a njihova struktura je sljedeća: prihodi od Zavoda (7.857.304 KM), prihodi od pruženih usluga (289.009 KM) i ostali prihodi (402.603 KM).

Prihodi od Zavoda najvećim dijelom odnose se na prihode ostvarene po osnovu zaključenih ugovora sa Zavodom.

Ugovorima o međusobnim odnosima u pružanju usluga zdravstvene zaštite od 3. 2. 2023. godine (ugovor zaključen za razdoblje od 1. 1. do 31. 3.) i 8. 5. 2023. godine (ugovor zaključen za razdoblje od 1. 4. do 31. 12.) utvrđena su prava i obveze Doma zdravlja i Zavoda u vezi s provođenjem Programa zdravstvene zaštite stanovništva općine Tešanj i važećim propisima za 2023. godinu. Utvrđene zdravstvene usluge u primarnoj zdravstvenoj zaštiti pružaju ambulante obiteljske medicine za osigurane osobe kupca usluga. Ugovorima je utvrđen način financiranja i druga međusobna prava i obveze. Vrijednost ova dva ugovora iznosi 6.985.722 KM.

Izmjenama ugovora o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite za razdoblje od 1. 4. do 31. 12. 2023. od 26. 12. 2023. godine, utvrđeno je da ukupna sredstva za 2023. godinu, za pružanje usluga i organiziranje primarne zdravstvene zaštite, iznose 7.705.251 KM. Odlukom Upravnog odbora Zavoda od 25. 12. 2023. godine uvećana su sredstva po svim osnovama zdravstvene zaštite za 10,3%, što iznosi 711.804 KM (za nagradno plaćanje po Naredbi o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, naknada za dislocirane punktove, za primarnu zdravstvenu zaštitu, za konzultativno specijalističku zaštitu, za pružanje usluge i organiziranje vanbolničke zaštite, za prijevoz osiguranih osoba). Naknada za punkt obiteljske medicine za centralni objekt uvećana je za 7.725 KM.

Odlukom Upravnog odbora Zavoda od 25. 12. 2023. godine obračunava se uvjetni novac za nagradno plaćanje po Naredbi o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH u iznosu od 111.713 KM. Sukladno Odluci Upravnog odbora Zavoda od 6. 2. 2024. godine, o ustupanju sredstava neposrednog učešća osiguranih osoba u troškovima korištenja zdravstvene zaštite – participacija za 2023. godine, evidentiran je prihod u iznosu od 40.310 KM. Dom zdravlja je od Zavoda ostvario ukupne prihode u iznosu od 7.857.304 KM po temelju zaključenih ugovora (6.985.722 KM), izmjenom ugovora (711.804 KM), naknada za punkt obiteljske medicine (7.725 KM), nagradno plaćanje po Naredbi (111.713 KM) i participacija (40.310 KM).

Sukladno odredbama ugovora Dom zdravlja dostavlja izvješća o vrstama i opsegu pruženih zdravstvenih usluga Javnoj ustanovi Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica (izvješće o radu primarne zdravstvene zaštite, stomatološke zdravstvene zaštite, specijalističko-stomatološke zdravstvene zaštite, laboratorije i izvješće o radu specijalističkih službi).



Prihodi od pruženih usluga su najvećim dijelom ostvareni po osnovu usluga medicinske dijagnostike (72.144 KM), usluge laboratorija (46.421 KM), usluge službe hitne medicinske pomoći (26.958 KM), usluge higijensko-epidemiološke službe (26.670 KM) i usluge ultrazvuka (11.680 KM). Odlukom upravnog odbora od 8. 5. 2014. godine utvrđene su cijene vlastitih usluga zdravstvene zaštite po službama. Za sve ostale usluge primjenjivan je Federalni cjenik zdravstvenih usluga i Odluka o neposrednom učeštu osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite. Upravni odbor je 11. 4. 2023. godine donio novi cjenik vlastitih usluga, dok je dopuna Cjenika donesena 11. 9. 2023. godine. Uvidom u uzorak ispostavljenih faktura o izvršenim uslugama utvrdili smo da cijena pojedinačnih usluga odgovara cijenama definiranim Cjenikom usluga.

Ostali prihodi ostvareni su po temelju izdavanja liječničkih uvjerenja, obavljenih sistematskih pregleda radnika, periodičnih liječničkih pregleda, sanitarnih pregleda, dezinfekcije objekata, mikrobioloških analiza hrane i vode, higijenskog minimuma, naknada za punkt obiteljske medicine, donirana sredstva predviđena za papa testiranje i drugo.

## 7.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

**Ostali prihodi i dobici** iskazani su u iznosu od 204.721 KM. Najvećim dijelom odnose se na: prihod vezan za prijenos s odgođenih prihoda sukladno odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanja državne pomoći (74.625 KM) i finansijske prihode (38.115 KM).

Finansijski prihodi najvećim dijelom u iznosu od 37.974 KM odnose se na ostvarene prihode po osnovu uplata specijalizanata po donesenim presudama i zaključenim nagodbama (detaljnije obrazloženo u točki 9. Izvješća, gdje je dana i preporuka za evidentiranje i iskazivanje prihoda po ovom osnovu).

## 7.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvješćima iskazani su rashodi u iznosu od 8.743.000 KM, što je za 1.237.696 KM više u odnosu na rashode iz 2022. godine, a najveći dio povećanja rashoda odnosi se na troškove plaća i ostalih osobnih primanja (detaljnije obrazloženo u točki 7.1.2.1.3 Izvješća). Struktura rashoda prikazana je u tabeli:

	u KM	
	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
<b>RASHODI</b>	<b>8.743.000</b>	<b>7.505.304</b>
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>8.298.326</b>	<b>7.331.085</b>
Troškovi sirovina i materijala	349.985	258.858
Troškovi energije i goriva	237.154	227.760
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	6.950.441	6.077.268
Amortizacija	228.954	183.463
Troškovi primljenih usluga	395.617	457.688
Ostali poslovni rashodi i troškovi	136.175	126.048
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>444.674</b>	<b>174.219</b>

### 7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 8.298.326 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 967.241 KM, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na troškove plaća i ostalih osobnih primanja.

#### 7.1.2.1.1 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 349.985 KM, a najznačajnije stavke u njihovoј strukturi su: utrošeni ampulirani lijekovi (106.919 KM), utrošen laboratorijski materijal (86.114 KM) i utrošen uredski materijal (49.740 KM).

Uvidom u revizorski uzorak ovih troškova konstatirali smo da su rashodi utrošenih lijekova i laboratorijskog materijala evidentirani u trenutku utroška.



### 7.1.2.1.2 Troškovi energije i goriva

Utrošena energija i gorivo iznose 237.154 KM, a najvećim dijelom se odnose na: troškove grijanja (126.084 KM), utrošenu električnu energiju (40.424 KM) i utrošeno dizel gorivo (40.147 KM).

Nabava dizel goriva se vrši na temelju ugovora sa dobavljačem „Hifa“ d.o.o. Tešanj, koji je zaključen nakon provedenog postupka javne nabave.

Dom zdravlja ima 12 službenih vozila, čija upotreba u toku 2023. godine nije bila regulirana unutarnjim aktom. Revizorskom timu je prezentirana dokumentacija da je sačinjen Pravilnik o korištenju službenih vozila i da će biti u postupku usvajanja na narednoj sjednici Upravnog odbora koja bi se trebala održati do kraja ožujka. Dom zdravlja ima uspostavljenu mjesecnu evidenciju ostvarene kilometraže i potrošnje goriva za koju je zadužen glavni vozač.

Uvidom u revizorski uzorak ovih troškova konstatirali smo da su oni nastali i evidentirani na temelju faktura ispostavljenih sukladno ugovorima.

### 7.1.2.1.3 Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 6.950.441 KM, što je za 873.173 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Uvećanje troškova plaća najvećim dijelom nastalo je kao posljedica prijema novih zaposlenika kao i zbog povećanja neto satnice. Strukturu ovih troškova čine:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
<b>Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja</b>	<b>6.950.441</b>	<b>6.077.268</b>
Bruto plaće zaposlenih	5.836.703	5.167.693
Ostale naknade zaposlenih	1.010.121	789.204
Troškovi ostalih angažiranih fizičkih osoba, uključujući članove odbora	103.617	120.371

Obračun plaća i naknada zaposlenih uređen je Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona i Kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona (u dalnjem tekstu: Kolektivni ugovori) i Pravilnikom o radu.

Sukladno 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 umnožak neto satnice utvrđene kolektivnim ugovorom, mjesecnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti u koji su razvrstani poslovi koje radnik obavlja. Kolektivnim ugovorima koji su doneseni 2022. godine utvrđena je najniža satnica u iznosu od 2,90 KM koja se primjenjivala u razdoblju od 1. 1. do 31. 10. 2023. godine. Kolektivnim ugovorom o izmjeni i dopuni Kolektivnog ugovora o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona od 11. 10. 2023. godine i Kolektivnim ugovorom o izmjeni i dopuni Kolektivnog ugovora o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona od 11. 10. 2023. godine utvrđena je najniža neto satnica u iznosu od 3,10 KM koja je bila u primjeni od 1. 11. 2023. godine

Osnovna plaća zaposlenika povećava se za svaku godinu radnog staža za 0,5%, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%.

Plaća direktora definirana je Odlukom Upravnog odbora od 19. 2. 2014. godine i utvrđena je u visini četiri prosječne plaće ostvarene u Zeničko-dobojskom kantonu prema posljednjem statističkom izvješću u odnosu na obračunski mjesec.

Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 5.006 KM, najniža 596 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.599 KM.



Kolektivnim ugovorima definirano je da puno radno vrijeme radnika traje 37,5 sati tjedno i da je raspoređeno na pet dana u tjednu, u pravilu od ponedjeljka do petka. Pravilnikom o radu od 11. 3. 2021. godine, koji je usvojio Upravni odbor, definirano je da puno radno vrijeme radnika traje 37,5 sati tjedno. Redovno radno vrijeme Doma zdravlja je od ponedjeljka do petka u vremenu od 7:00 do 15:00 sati. Pauza u toku radnog vremena traje 30 minuta, i u pravilu se koristi u terminu od 10:00 do 10:30 sati, a može se koristiti i u drugom terminu uz prethodno odobrenje nadređenog radnika. Konstatiramo da je radno vrijeme Doma zdravlja uređeno sukladno odredbama Kolektivnih ugovora.

Odredbama Zakona o radu definirano je da je poslodavac dužan svakodnevno voditi evidenciju o radnom vremenu, Sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu<sup>9</sup> evidencija mora sadržavati sljedeće podatke: ime i prezime, datum, početak i završetak rada, vrijeme i sate zastoja i prekida rada, ukupno dnevno radno vrijeme, vrijeme terenskog rada, vrijeme neprisustva na poslu (odmor, neradni dani i praznici, spriječenost zbog privremene nesposobnosti za rad, plaćeno i neplaćeno odsustvo itd.). Također, poslodavac je dužan voditi i posebne podatke o radnom vremenu od kojih ovisi ostvarivanje pojedinih prava iz ranog odnosa (noćni rad, smjenski rad, rad u dane blagdana i sl.).

Pravilnikom o elektronskoj evidenciji radnog vremena od 6. 12. 2019. godine, utvrđeno je da elektronska evidencija radnog vremena (ERV) služi za evidenciju prisutnosti zaposlenika na radnom mjestu. Pravilnikom je definirana obveza radnika da prilikom ulaza i izlaza iz objekata gdje obavljaju poslove radnog mjeseta (centralna zgrada, zgrada obiteljske medicine i fizikalne medicine i rehabilitacije, ambulante obiteljske medicine), kao i privatnih i službenih izlazaka evidentiraju svoju prisutnost i odsutnost putem čitača otiska prsta ili postavljanjem kartice ispred uređaja koji se nalaze na ulazu/izlazu u navedenim objektima, te su odgovorni za evidenciju prisutnosti. Pored upotrebe aparata za elektronsku evidenciju radnog vremena, za sve službe se vodi evidencija o radnom vremenu u pisanim oblicima (šihtarica) koja služi kao temelj za obračun plaća i naknada plaća.

Uvidom u elektronske i pisane evidencije o radnom vremenu za ožujak, lipanj, rujan i prosinac 2023. godine koje se vode u Domu zdravlja konstatirali smo da one nisu potpune. Naime, one sadrže podatke o početku rada i završetku rada, korištenju godišnjeg odmora ili praznika i slično, ali ne sadrže podatke o vremenu prekida rada. Također, korištenje pauze se ne evidentira ni na jednoj od ovih evidencija.

**Uvažavajući navedeno, ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu, odnosno da je uspostavljena evidencija o radnom vremenu sukladna Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.**

**Preporuka:**

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

Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 1.010.121 KM i njihovu strukturu najvećim djelom čine: naknade za topli obrok (474.140 KM), jubilarne i druge nagrade zaposlenicima (232.100 KM), naknade za prijevoz na posao i sa posla (129.888 KM), regres za godišnji odmor (105.000 KM), otpremnine (26.830 KM) i novčana pomoć u slučaju smrti (29.628 KM).

*Naknada za topli obrok* obračunava se i isplaćuje u dnevnom iznosu u visini 1,0 % od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

*Jubilarne i druge nagrade zaposlenicima* iskazane odnose se na isplate novčanih nagrada zaposlenicima po osnovu vjerskih blagdana, međunarodnog dana žena, isplate novčane nagrade umirovljenicima i jednokratne novčane pomoći zaposlenicima. Kolektivnim ugovorima predviđeno je da poslodavac može nagraditi radnika po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada, sukladno Pravilniku o radu Doma zdravlja i raspoloživim sredstvima.

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH”, br. 92/16



Pravilnikom o radu utvrđeno je da Dom zdravlja može nagraditi i stimulirati radnike povodom vjerskih, nacionalnih i državnih praznika po osnovu ušteda i racionalizacija u poslovanju, o čemu odluku donosi Upravni odbor na prijedlog ravnatelja. Osim toga, ravnatelj ima ovlaštenje samostalno ili na prijedlog neposrednog rukovoditelja odobravati stimulacije plaća radnicima u visini do 20% na ime povećanog opsega poslova i postignutih rezultata u radu.

Prema prezentiranim podacima, Dom zdravlja je tokom godine, zaključno sa 31. 12. 2023. godine, isplaćivao zaposlenicima stimulacije po temelju povećanog opsega posla u visini od 5% do 20% na osnovnu plaću zaposlenika, što ukupno iznosi neto 8.567 KM (bruto 13.747 KM). Isplate su vršene na temelju pojedinačnih odluka ravnatelja o odobravanju stimulacije plaće sa procentualnim iznosom stimulacije za svakog zaposlenika. **Kolektivnim ugovorima nije predviđeno isplaćivanje stimulativnog dijela plaće po temelju povećanog opsega posla. Ovo pravo predstavlja novo pravo dano Pravilnikom o radu u odnosu na kolektivne ugovore, temeljem čega smatramo neosnovanim isplate stimulativnog dijela plaće po temelju povećanog opsega posla.**

Jednokratna novčana pomoć zaposlenicima isplaćena je u ukupnom iznosu od 185.000 KM, po osnovu Odluke Upravnog odbora o isplati novčane pomoći radnicima od 28. 12. 2023. godine, a sukladno Uredbi o isplati pomoći od strane poslodavaca.<sup>10</sup> Dom zdravlja je na temelju ove odluke isplatio jednokratnu novčanu pomoć u visini od 1.000 KM po zaposlenom za 185 zaposlenika, koliko je bilo zaposleno na dan donošenja Odluke, a isplata je izvršena iz vlastitih sredstava Doma zdravlja. Kao što je navedeno u okviru točke 6.1 Izvješća, sredstva za isplatu ove pomoći nisu planirana Financijskim planom.

*Naknada za prijevoz na posao i sa posla* vrši se zaposlenicima čije je mjesto stanovanja udaljeno od posla najmanje dva kilometra, a u prilog čemu su zaposlenici dostavili CIPS obrasce i zahtjeve za naknadu troškova prijevoza. Naknada se obračunava u visini dnevne cijene karte prijevoznika, na temelju dostavljenih ponuda prijevoznika koji vrše prijevoz na određenim lokacijama.

*Regres za godišnji odmor* obračunat je i isplaćen u visinu od 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u ukupnom iznosu od 105.000 KM.

**Tijekom 2023. godine vršen je obračun i isplata stimulacija zaposlenicima po temelju povećanog opsega posla, što nije predviđeno kolektivnim ugovorima, nego Pravilnikom o radu. Ovo pravo predstavlja novo pravo dano Pravilnikom o radu u odnosu na kolektivne ugovore, te stoga smatramo neosnovanim isplate stimulativnog dijela plaće po temelju povećanog opsega posla u neto iznosu od 8.567 KM (bruto 13.747 KM).**

### **Preporuka:**

- *uskladiti Pravilnik o radu u dijelu stimuliranja zaposlenika s Kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona i Kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona.*

**Troškovi ostalih angažiranih osoba, uključujući članove odbora** iskazani su u iznosu od neto 103.617 KM, a imaju sljedeću strukturu: troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu u iznosu od neto 92.981 KM i troškovi naknada članovima upravnog odbora u iznosu od neto 10.636 KM.

Dom zdravlja je u tijeku 2023. godine zaključio 16 ugovora o djelu, od čega se najveći dio odnosi na ugovore o djelu čiji je predmet bio pružanje konzultativno-specijalističke zdravstvene zaštite osiguranim osobama iz oblasti: pneumoftiziologije, pedijatrije, ginekologije i radiologije. Kako je prezentirano, ove ugovore Dom zdravlja je za prethodno navedene poslove zaključivao sa izvršiteljima više puta tijekom 2023. godine, odnosno u kontinuitetu. Pravilnikom o radu sistematizirana su radna mjesta: specijalista ginekologije dva izvršitelja (popunjena oba radna mesta); specijalista radiologije jedan izvršitelj (popunjeno radno mjesto).

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 96/23



Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi se moglo utvrditi na temelju kojih kriterija je izvršen izbor angažiranih osoba, a prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe, Dom zdravlja ima praksu da sa istim doktorima specijalistima zaključuje ugovore, sukladno dobroj prethodnoj suradnji i zadovoljstvu pacijenata pruženim uslugama. Dom zdravlja zaključuje ugovore o djelu u cilju osiguranja potrebnih zdravstvenih usluga pacijentima uslijed odsustva trenutnih izvršitelja zbog bolovanja. Revizorskom timu je prezentirana Službena zabilješka od 10. 1. 2024. godine o tome da na raspisan Javni natječaj za prijem u radni odnos specijaliste pneumoftiziologije i pulmologije od 26. 12. 2023. godine nije bilo prijavljenih kandidata. Za ostala radna mjesta u toku 2023. godine nije raspisivan Javni natječaj.

**Iz prezentiranih uzoraka vidljivo je da su ugovori o djelu zaključeni za poslove pružanja zdravstvenih usluga, odnosno poslove koji se obavljaju u okviru sistematiziranih radnih mjesta. Predmeti ugovora o djelu uređeni su Zakonom o obligacijskim odnosima kojim je definirano da se ugovori o djelu zaključuju za jasno definirane, konkretne poslove jednokratnog karaktera, dok se za obavljanje poslova koji su sistematizirani i spadaju u redovnu djelatnost izvršitelji angažiraju sukladno Zakonu o radu.**

### **Preporuka:**

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

**Naknade članovima upravnog odbora** iskazane su u iznosu od neto 10.636 KM, a njihov obračun i isplata u periodu od januara do marta 2023. godine vršili su se sukladno Odluci o usuglašavanju naknade za rad Upravnog odbora od 8. 10. 2020. godine, koju je donio Upravni odbor i kojom je utvrđena visina mjesecnog paušala u iznosu od 230 KM i naknada za svaku redovnu i vanrednu sjednicu u visini od 60 KM. U periodu od aprila do decembra 2023. godine obračun i isplata naknada članovima Upravnog odbora vršili su se sukladno Odluci o usklađivanju naknada za rad Upravnog odbora sa općinskom odlukom od 11. 4. 2023. godine, koju je donio Upravni odbor, a kojom je utvrđeno da naknada za predsjednika Upravnog odbora iznosi neto 342 KM, a naknada za članove Upravnog odbora iznosi neto 285 KM. Tijekom 2023. godine, Upravni odbor je održao 11 sjednica.

### **7.1.2.1.4 Amortizacija**

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 228.954 KM, od čega se na amortizaciju stalnih sredstava nabavljenih iz vlastitih izvora odnosi 154.329 KM, a amortizacija na donirana sredstva 74.625 KM.

### **7.1.2.1.5 Troškovi primljenih usluga**

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 395.617 KM, a najznačajniji su troškovi zdravstvenih usluga (198.044 KM), troškovi stručnog usavršavanja (71.542 KM), ostale neproizvodne usluge (28.079 KM), usluge održavanja opreme (25.374 KM) i usluge održavanja građevinskih objekata (23.175 KM).

Nabava zdravstvenih usluga vrši se na temelju zaključenih ugovora sa dobavljačem Opća bolnica Tešanj za usluge medicinskih laboratorija i Javnom ustanovom Institut za zdravje i sigurnost hrane Zenica za usluge na području bakterioloških analiza, koji su zaključeni nakon provedenog postupka javne nabave. Pored navedenog, Dom zdravlja je zaključio Ugovor o provođenju zdravstvene zaštite iz domena porodične medicine za period 1. 1.-19. 5. 2023. godine sa PZU Poliklinika sa dnevnom bolnicom Medicus.

Uvidom u revizorski uzorak ovih troškova konstatirali smo da su oni nastali i da su evidentirani na temelju faktura ispostavljenih sukladno ugovorima.



### 7.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iznose 444.674 KM, a najvećim dijelom se odnose na: troškove rezerviranja za naknade (288.528 KM), što je detaljnije obrazloženo u točki 7.2.4.1 Izvješća, i ostale rashode za prekoračene lijekove (145.880 KM).

Ugovorom o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite u razdoblju 1. 1. do 31. 3. 2023. godine od 3. 2. 2023. godine i Ugovorom o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite u razdoblju 1. 4. do 31. 12. 2023. godine od 8. 5. 2023. godine, zaključenim sa Zavodom utvrđeno je da u slučaju prekoračenja potrošnje lijekova sa esencijalne liste, u odnosu na opredijeljena sredstva Zavod će sudjelovati u pokriću iskazanog prekoračenja u procentu od 80%, a ugovorna zdravstvena ustanova u procentu od 20%. Odlukom o odobravanju pokriće prekoračenja utroška lijekova sa Esencijalne liste za 2023. godinu od 6. 2. 2024. godine, koju je donio Zavod, definirano je da prekoračenje iznad procenta koji priznaje Zavod zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona pada na teret Doma zdravlja u iznosu od 145.880 KM.

### 7.1.3 Financijski rezultat

Dom zdravlja je u 2023. godini iskazao pozitivan financijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 10.637 KM. Odlukom Upravnog odbora od 27. 2. 2024. godine, ostvareni poslovni rezultat raspoređuje se u rezerve kapitala.

Ne možemo potvrditi iskazani financijski rezultat jer:

- priznavanje prihoda po temelju sudske presude zbog nepoštovanja zaključenih ugovora o specijalizaciji nije izvršeno sukladno Konceptualnom okviru financijskog izvještavanja i računovodstvenom načelu nastanka događaja, što je imalo za posljedicu precijenjene prihode za 2023. godinu za 36.866 KM (točka 9. Izvješća).

Navedeno je imalo za posljedicu iskazivanje pozitivnog financijskog rezultata za 2023. godinu.

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

### 7.2.1 Dugoročna imovina

Dugoročna imovina na datum bilance iskazana je u iznosu od 4.749.187 KM i u cijelosti se odnosi na nekretnine, postrojenja i opremu.

Računovodstvenim politikama Doma zdravlja iz 2009. godine utvrđeno je da se materijalna stalna sredstva početno priznaju po trošku nabave. Nakon početnog priznavanja materijalno sredstvo vodi se po njegovoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja (članak 14.). Istovremeno, člankom 10. Računovodstvenih politika, definirano je da Dom zdravlja primjenjuje metodu revalorizacije nakon početnog priznavanja nekretnina. Nekretnine se vode po revalorizacijskom iznosu, koji predstavlja fer vrijednost na dan revalorizacije umanjenu za ukupnu naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke od umanjenja. Revalorizaciju treba obavljati svakih pet godina kako bi se osiguralo da se knjigovodstvena vrijednost bitno ne razlikuje od fer vrijednosti na datum bilance stanja o čemu odluku donosi uprava. Dakle, pojedine odredbe Računovodstvenih politika koje se odnose na vrednovanje stalnih sredstava su u međusobnoj koliziji. Također, nije prezentiran drugi akt iz kojega bi bilo vidljivo koju računovodstvenu politiku je izabrao Dom zdravlja za mjerjenje stalnih sredstava nakon početnog priznavanja.

Obavljenom revizijom konstatirano je da se sva stalna sredstva vrednuju po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju, osim zemljišta i građevinskih objekta za koje je izvršena revalorizacija (detaljnije u točki 7.2.1.1 Izvješća).



Dom zdravlja je u ožujku 2024. godine donio Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojim je definirano da će se mjereno nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne imovine vršiti metodom nabavne vrijednosti.

#### **7.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 4.749.187 KM. Struktura i promjene nekretnina, postrojenja i opreme prikazani su u tabeli:

	Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenje i oprema	Transportna sredstva	Mat. sr u pripremi	u KM Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<b>Nabavna vrijednost</b>						
	<b>na 1. 1. 2023.</b>	<b>542.946</b>	<b>6.393.641</b>	<b>2.480.746</b>	<b>598.811</b>	<b>52.560</b>	<b>10.068.704</b>
	- izravna povećanja u 2023.	0	27.359	125.777	0	3.759	156.895
	- prijenos sa pripreme	0	0	0	0	0	0
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	(73.056)	0	(4.533)	(77.589)
	<b>na 31. 12. 2023.</b>	<b>542.946</b>	<b>6.421.000</b>	<b>2.533.467</b>	<b>598.811</b>	<b>51.786</b>	<b>10.148.010</b>
2	<b>Akumulirana amortizacija</b>						
	<b>na 1. 1. 2023.</b>	<b>0</b>	<b>2.399.631</b>	<b>2.464.369</b>	<b>376.498</b>	<b>0</b>	<b>5.240.498</b>
	- amortizacija za 2023.	0	59.651	110.170	59.135	0	228.954
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	(70.628)	0	0	(70.628)
	<b>na 31. 12. 2023.</b>	<b>0</b>	<b>2.459.282</b>	<b>2.503.911</b>	<b>435.633</b>	<b>0</b>	<b>5.398.824</b>
3	<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>						
	<b>na 1. 1. 2023.</b>	<b>542.946</b>	<b>3.994.010</b>	<b>16.377</b>	<b>222.313</b>	<b>52.560</b>	<b>4.828.206</b>
	<b>na 31. 12. 2023.</b>	<b>542.946</b>	<b>3.961.719</b>	<b>29.556</b>	<b>163.178</b>	<b>51.786</b>	<b>4.749.187</b>

**Zemljište** je iskazano u iznosu od 542.946 KM, a prema prezentiranim informacijama odnosi se na zemljište ispod zgrade Doma zdravlja (u sastavu koje su ambulante Tešanj i Tešanj II) i zemljište osam ambulanti (Jelah, Kalošević, Tešanjka, Šije, Karadaglje, Trepče, Piljužići, Miljanovci stari). Ambulanta Miljanovci novi smještena je u prostor mjesne zajednice Novi Miljanovci i koristi se temeljem ugovora zaključenog 2020. godine, na razdoblje od 10 godina, bez naknade.

**Tijekom obavljanja revizije nije prezentirana dokumentacija koja je bila temelj za evidentiranje zemljišta u Glavnoj knjizi Doma zdravlja, što nije sukladno člancima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojima je utvrđeno da je temelj za knjiženje u poslovnim knjigama vjerodostojna knjigovodstvena isprava, koja mora nedvojbeno i vjerodostojno pokazivati vrstu i opseg nastalog poslovnog događaja, odnosno promjene. Također, nisu prezentirani nalozi za knjigovodstveno evidentiranje zemljišta.**

Prema prezentiranim informacijama, 2005. godine u okviru pozicije zemljišta nalazilo se 3.925 KM, a na temelju procjene ovlaštenog procjenitelja iz veljače 2007. godine izvršeno je evidentiranje zemljišta u Glavnoj knjizi za šest ambulanti (Jelah, Tešanjka, Karadaglje, Šije, Kalošević, Trepče) i usklađivanje zemljišta ispred centralne zgrade i HMP, u korist revalorizacijskih rezervi. Slijedom tih dešavanja, nakon evidentirane procjene, stanje zemljišta 31. 12. 2006. godine iznosilo je 537.857 KM. Dalje se navodi da je revalorizacija izvršena samo jednom, sukladno procjeni, u veljači 2007. godine, a da je postupak revalorizacije primijenjen samo na zemljište i građevinske objekte. Kao što je prethodno navedeno, nije prezentirana dokumentacija koja je bila temelj za evidentiranje zemljišta u Glavnoj knjizi, ni nalozi za knjiženje.

MRS-om 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema* utvrđeno je da se pojedinačne stavke nekretnina, postrojenja i opreme koja ispunjava kriterije da se prizna kao imovina treba mjeriti po trošku nabave, koji obuhvata kupovnu cijenu, sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u stanje neophodno za upotrebu na način koji je utvrdila uprava.



Osim toga, definirano je da subjekt za mjerjenje nakon početnog priznavanja treba odabrati računovodstvenu politiku ili model troška<sup>11</sup> ili model revalorizacije<sup>12</sup> i tu politiku primijeniti na cjelokupnu grupu nekretnina, postrojenja i opreme. Revalorizacija se treba provoditi dovoljno redovno u ovisnosti od promjena fer vrijednosti stavki nekretnina, postrojenja i opreme koji se revaloriziraju, i ukoliko su te promjene neznatne dovoljno je revalorizaciju provoditi svake treće ili pete godine. Ako se stavka nekretnina, postrojenja i opreme revalorizira tada se treba revalorizirati cjelokupna grupa nekretnina, postrojenja i opreme kojoj ta imovina pripada.

Računovodstvenim politikama Doma zdravlja nije jasno definirano mjerjenje stalnih sredstava nakon početnog priznavanja, odnosno istovremeno je predviđeno i mjerjenje po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja i mjerjenje metodom revalorizacije, što nije sukladno MRS-u 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Imajući u vidu navedeno, kao i da nije prezentirana dokumentacija koja je bila temelj za knjigovodstveno evidentiranje zemljišta u Glavnoj knjizi i nalozi za knjigovodstveno evidentiranje, da nije moguće utvrditi je li revalorizirana cijela grupa zemljišta, ne možemo potvrditi vrijednost iskazanog zemljišta koje je evidentirano u korist revalorizacijskih rezervi.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 3.961.719 KM i odnose se na objekte koje koristi Dom zdravlja i to: zgrade koje se nalaze na lokalitetu Centralnog objekta Doma zdravlja koji uključuje i ambulante Tešanj i Tešanj II) i građevinske objekte za osam ambulanti (Jelah, Kalošević, Tešanjka, Šije, Karadaglje, Trepče, Piljužići, Miljanovci stari).

Tijekom godine povećana je vrijednost građevinskih objekta za 27.359 KM, od čega se najveći dio u iznosu od 24.278 KM odnosi na adaptaciju službe. Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata izvršeno je za obračunatu amortizaciju u iznosu od 59.651 KM.

**U okviru vrijednosti građevinskih objekata iskazana je revalorizacija građevinskih objekata u iznosu od 800.773 KM, koja je evidentirana u prethodnom periodu i prenosi se u početnom stanju. Nije prezentirana dokumentacija koja je bila temelj za evidentiranje revalorizacije građevinskih objekata u Glavnoj knjizi Doma zdravlja, što nije sukladno člancima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao ni nalozi za knjigovodstveno evidentiranje (detaljnije pojašnjeno kod Zemljišta). Također, nije moguće utvrditi na koje objekte se odnosi revalorizacija, odnosno je li revalorizirana cijela grupa građevinskih objekata. Imajući u vidu to, kao i da Računovodstvenim politikama Doma zdravlja nije jasno definirano mjerjenje stalnih sredstava nakon početnog priznavanja, ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih građevinskih objekata.**

Računovodstvenim politikama Doma zdravlja za mjerjenje stalnih sredstava nakon početnog priznavanja istovremeno je predviđeno mjerjenje po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja i mjerjenje metodom revalorizacije. Nije prezentiran drugi akt iz kojega bi bilo vidljivo koju računovodstvenu politiku je izabrao Dom zdravlja za mjerjenje stalnih sredstava nakon početnog priznavanja, niti je prezentirana dokumentacija koja je bila temelj za knjigovodstveno evidentiranje zemljišta i građevinskih objekata u Glavnoj knjizi koji su priznati u korist revalorizacije. Nije moguće utvrditi je li revalorizirana cijela grupa zemljišta i građevinskih objekata, kako nalažu zahtjevi MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema u slučaju primjene modela revalorizacije. U Bilješkama uz finansijska izvješća navedeno je da je materijalna imovina iskazana po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti. To nije sukladno zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i člancima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Zbog svega navedenog ne možemo potvrditi vrijednost iskazanog zemljišta i građevinskih objekata. S obzirom na to da je novim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja iz 2024. godine uređeno da će se mjerjenje nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne imovine vršiti metodom nabavne vrijednosti, ukazujemo da to predstavlja promjenu računovodstvene politike sukladno odredbama MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

<sup>11</sup> Nakon početnog priznavanja imovina se iskazuje po trošku umanjenom za svaku akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

<sup>12</sup> Nakon početnog priznavanja imovina se iskazuje po revaloriziranoj vrijednosti koja čini njenu fer vrijednost na datum revalorizacije umanjenu za naknadno akumuliranu amortizaciju i naknadno akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.



### **Preporuka:**

- *poslovne promjene evidentirati na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, a mjereno zemljišta i građevinskih objekata nakon početnog priznavanja vršiti uz dosljednu primjenu odredbi MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja.*

**Postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 29.556 KM, a čine ih medicinska oprema i medicinski aparati, mehanička oprema, uredska oprema, elektronski računari, telefonska i telefaks oprema i oprema za grijanje, ventilaciju, održavanje prostorija i rashladni uređaji. Tijekom revidirane godine evidentirano je povećanje postrojenja i opreme u iznosu od 125.777 KM koje se odnosi na opremu dobivenu putem donacija (106.235 KM) i opremu nabavljenu iz vlastitih sredstava (19.542 KM). Novonabavljena, odnosno dobivena oprema, najvećim dijelom se odnosi na vestibulogram (23.985 KM), autokeratorefraktometar (17.550 KM), bilirubinometar (6.287 KM), endomed (6.038 KM) i spirometar (5.616 KM). Smanjenje vrijednosti odnosi se na obračunatu amortizaciju (110.170 KM) i rashodovanje opreme u vrijednosti od 2.428 KM (nabavne vrijednosti 73.056 KM i ispravke vrijednosti 70.628 KM).

**Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 163.178 KM, a čine ih dvanaest vozila (osam sanitetskih vozila i četiri putnička vozila). Tijekom revidirane godine izvršeno je smanjenje vrijednosti transportnih sredstava za iznos obračunate amortizacije 59.135 KM.

**Materijalna sredstva u pripremi** iskazana su u iznosu od 51.786 KM, a odnose se na ulaganja u ambulantu Miljanovci stari - Lončari. Najveći dio ulaganja u iznosu od 40.000 KM evidentiran je 2020. godine i odnosi se na II privremenu situaciju po Ugovoru o izvođenju radova na objektu Doma zdravlja, te na naknadu za priključenje na elektrodistributivnu mrežu (2.852 KM).

Ulaganja u ambulantu Miljanovci stari, vlasništvo Doma zdravlja vršena su radi osposobljavanja ambulante za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Ugovor o izvođenju radova sa dobavljačem zaključila je Općina Tešanj.

**Amortizacija** stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 228.954 KM, a vrši se linearnom metodom otpisa stalnih sredstava, za svako sredstvo pojedinačno tijekom procijenjenog korisnog vijeka sredstva.

### **Rashodovanje stalnih sredstava**

U postupku obavljanja popisa imovine i obveza na 31. 12. 2023. godine povjerenstvo za popis stalnih sredstava predložilo je za rashod neupotrebljivu uredsku i medicinsku opremu sadašnje vrijednosti u iznosu od 2.428 KM. Nabavna vrijednost uredske i medicinske opreme iznosi 73.056 KM, a ispravka vrijednosti 70.628 KM. Predmetna stalna sredstva isknjižena su iz knjigovodstvenih evidencijskih podataka za 31. 12. 2023. godine.

Provedenom revizijom konstatirali smo da Komisija za rashodovanje i uništenje sredstava predloženih za rashod nije imenovana, a da su predmetna stalna sredstva isknjižena iz knjigovodstvenih evidencijskih podataka za 31. 12. 2023. godine na osnovu Odluke Upravnog odbora od 14. 2. 2024. godine, kojom se odobrava rashodovanje opreme prema spisku opreme koji je sastavni dio Izvješća Centralnog povjerenstva za popis sa stanjem na 31. 12. 2023. godine. Nije prezentiran dokaz da su ta stalna sredstva zapisnički uništena ili predata ovlaštenim pravnim subjektima za odvoz otpadnog materijala, odnosno da ih je Dom zdravlja donirao ili prodao. Pritom nisu evidentirana u okviru izvanbilančne evidencije, kako bi se osiguralo njihovo praćenje i dokaz o porijeklu do konačnog rješavanja njihovog statusa.

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



## **Preporuka:**

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

## **Umanjenje vrijednosti sredstava**

Zakonom o računovodstvu i reviziji (člancima 27. do 29.) utvrđena je obveza procjenjivanja vrijednosti imovine, obveza i kapitala u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, kao i da procjenu mogu vršiti ovlaštene osobe - procjenitelji. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacijsku ili poslovnu vrijednost pravnih osoba imovine, obveza i kapitala, a na temelju vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene budućih novčanih primitaka i izdataka sukladno pravilima struke. Također, MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine definirano je da na kraju svakog izvještajnog razdoblja subjekt procjenjuje ima li indicija da je vrijednost neke imovine umanjena, a ako takve indicije postoje subjekt je dužan izvršiti formalnu procjenu nadoknadivog iznosa. Ova obveza definirana je i Računovodstvenim politikama Doma zdravlja, koje su bile na snazi tijekom revidirane godine, kao i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji je donesen u ožujku 2024. godine.

Vrijednost stalnih sredstava u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazana je u neto iznosu od 4.749.187 KM. **Dom zdravlja na datum bilance, kao ni prethodnih godina, nije vršio procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknадive vrijednosti za takva sredstva, sukladno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Računovodstvenim politikama Doma zdravlja. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koja bi se utvrdila sukladno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Računovodstvenim politikama, može se razlikovati od iskazane.**

## **Preporuka:**

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

## **Vlasništvo nad nekretninama**

Uvidom u prezentirani zemljišnoknjizični uložak broj 20 od 8. 7. 2021. godine utvrdili smo da je nekretnina Doma zdravlja u šest ambulanti (Šije, Jelah, Tešanjka, Kalošević, Koprivci i Trepče) državna svojina, a zgrada u katastarskoj općini Tešanj vlasništvo je Doma zdravlja 1/1, u kojoj su smještene dvije ambulante Tešanj I i Tešanj II. Zgrade ambulanti u katastarskim općinama Miljanovci stari i Piljužići su također, vlasništvo Doma zdravlja 1/1, kao i Pristupni put katastarske općine Tešanj II koji je vlasništvo Doma zdravlja i Bolnice ½.

## **Hipoteke i založno pravo**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da nad nekretninama i pokretnim stvarima nisu upisane hipoteke i založna prava u korist trećih osoba.

## **7.2.2 Kratkoročna imovina**

### **7.2.2.1 Zalihe**

Zalihe su iskazane u iznosu od 43.104 KM. Najvećim dijelom odnose se na laboratorijski materijal (11.150 KM), zalihe uredskog materijala (9.789 KM), lijekove (8.263 KM) i potrošni medicinski materijal (4.878 KM).



Zalihe sirovina i materijala se početno vrednuju po trošku nabave, a za utrošak zaliha primjenjuje se metoda prosječne cijene. Računovodstvenim politikama koje su u primjeni od 2009. godine definirano je da se zalihe u suglasnosti sa standardima treba mjeriti, odnosno utvrditi njihovu vrijednost prilikom priznavanja koristeći pravilo niže nabavne vrijednosti ili neto prodajne vrijednosti.

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

#### **7.2.2.2 Potraživanja od kupaca**

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 812.442 KM. U okviru potraživanja od kupaca najveći dio u iznosu od 714.354 KM se odnosi na potraživanja od Zavoda po osnovu zdravstvenih usluga koje Dom zdravlja naplaćuje sukladno zaključenim ugovorima sa Zavodom.

Potraživanja od kupaca potvrđena su putem konfirmacija salda sukladno članku 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH u iznosu od 723.962 od KM, što je 90% od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca.

Konstatirali smo da u strukturi iskazanih potraživanja od kupaca ima 10.206 KM potraživanja koja su iz ranijeg perioda, odnosno starija su od godinu dana. Za ova potraživanja nisu poduzimane mjere za naplatu.

Dom zdravlja na datum bilance nije izvršio procjenu očekivanih kreditnih gubitaka sukladno MSFI 9 – Financijski instrumenti. U vezi navedenog ukazujemo na činjenicu da se najveći dio potraživanja odnosi na potraživanja od Zavoda (714.354 KM) za koje naplata nije upitna.

#### **7.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti**

Struktura novca i novčanih ekvivalenta na datum bilance je sljedeća:

	u KM	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti:</b>		<b>1.035.490</b>	<b>551.437</b>
Transakcijski računi – domaća valuta		1.035.230	551.437
Blagajna – domaća valuta		260	0

**Novac i novčani ekvivalenti** odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i blagajni. Transakcijski računi otvoreni su kod poslovnih banaka: UniCredit bank d.d. Mostar, Privredna banka d.d. Sarajevo i ASA banka d.d. Sarajevo. Stanje novca na transakcijskim računima potvrđeno je izvodima banaka.

Visina sredstava (blagajnički maksimum) koja se drže u KM – blagajni nije unaprijed ograničena, kao ni visina isplata iz blagajne. Navedeno nije sukladno članku 7. Uredbe o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem<sup>13</sup>, kojim je propisano da poslovni subjekti mogu u blagajni držati gotov novac do iznosa utvrđenog blagajničkim maksimumom koji se utvrđuje odlukom organa, sukladno općem aktu, na temelju prosječnih dnevних isplata iz blagajne u prethodnom mjesecu, kao i drugih uvjeta koji su od utjecaja za potrebu držanja gotovog novca u blagajni. Revizijom smo utvrdili da se stanje novca u blagajni kreće do 1.000 KM.

Pravilnik o blagajničkom poslovanju donesen je u ožujku 2024. godine.

Gotov novac ostvaren obavljanjem registrirane djelatnosti uplaćuje se na transakcijski račun sukladno članku 20. Zakona o unutarnjem platnom prometu i članku 8. Uredbe o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

<sup>13</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 72/15 i 82/15



Dom zdravlja nije utvrdio visinu blagajničkog maksimuma na način kako je to propisano Uredbom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

**Preporuka:**

- *donijeti odluku o visini blagajničkog maksimuma sukladno Uredbi o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.*

## 7.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja iskazana su u iznosu od 54.596 KM. Ova potraživanja najvećim dijelom odnose se na potraživanja od opće bolnice Tešanj (47.436 KM), potraživanja za naknade bolovanja, potraživanje od kantonalne bolnice Zenica, potraživanja za akontacije i razgraničeni troškovi po osnovu premije.

Potraživanja od Opće bolnice Tešanj odnose se na potraživanja po prekoračenim lijekovima iz prošle godine (2022. godine) i prekoračenje lijekova po odluci (detaljnije obrazloženo u točki 7.1.2.2 Izvješča).

## 7.2.3 Kapital

Na datum bilance iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	u KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>KAPITAL</b>	<b>4.516.717</b>	<b>4.506.134</b>
Revalorizacijske rezerve	4.506.134	4.427.394
Višak prihoda tekućeg razdoblja	10.637	78.740

U okviru pozicije **Revalorizacijske rezerve** iskazane su revalorizacijske rezerve zemljišta (338.081 KM) i građevinskih objekata (386.229 KM), za koje nije prezentirana dokumentacija koja je bila temelj za knjigovodstveno evidentiranje, što nije sukladno člancima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost revalorizacijskih rezervi, što je detaljnije obrazloženo u točki 7.2.1.1 Izvješča.

Osim toga, u okviru pozicije Revalorizacijske rezerve iskazane su Ostale rezerve kapitala u iznosu od 3.694.035 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je na datum bilance izvršeno umanjenje revalorizacijskih rezervi građevinskih objekata u korist Ostalih rezervi kapitala za iznos amortizacije obračunate na građevinske objekte obuhvaćene procjenom (9.049 KM). Također, višak prihoda za 2022. godinu u iznosu od 78.740 KM prenesen je u korist Ostalih rezervi kapitala, na temelju Odluke Upravnog odbora o načinu raspodjele dobiti (viška prihoda) od 24. 2. 2023. godine. Računovodstvenim politikama nije definirano umanjenje vrijednosti revalorizacijskih rezervi. Evidentiranje rasporeda finansijskog rezultata nije sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva, kojim je definirano da se akumulirani (zadržani) višak prihoda ranijeg razdoblja iskazuje u okviru konta 340, shodno čemu se višak prihoda ranijeg razdoblja u Bilanci stanja iskazuje na poziciji Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih razdoblja. To je posljedicu imalo da akumulirani finansijski rezultat nije iskazan na odgovarajućoj poziciji u Bilanci stanja. Zbog svega navedenog ne možemo potvrditi strukturu i iznos Ostalih rezervi kapitala iskazanih u okviru revalorizacijskih rezervi (preporuka za mjerjenje zemljišta i građevinskih objekata nakon početnog priznavanja dana je u okviru točke 7.2.1.1 Izvješča).

Višak prihoda tekućeg perioda iskazan u iznosu od 10.637 KM odnosi se na ostvareni višak prihoda za revidiranu godinu.

**Preporuka:**

- *evidentiranje i iskazivanje akumuliranog, neraspoređenog viška prihoda iz prethodnih razdoblja vršiti na način propisan Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva.*

## 7.2.4 Obveze

### 7.2.4.1 Dugoročne obveze

Dugoročne obaveze na datum bilance iskazane su u iznosu od 1.240.284 KM, a odnose se na odgođeni prihod (951.756 KM) i rezerviranja (288.528 KM).

#### *Odgođeni prihodi*

Odgođeni prihodi iskazani su u iznosu od 951.756 KM i odnose se na primljene donacije po osnovu bespovratnih davanja za nabavu dugoročne imovne, sukladno MRS-u 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

Tijekom 2023. godine izvršeno je povećanje odgođenih prihoda u iznosu od 181.643 KM, koji se najvećim dijelom odnose na donaciju Zavoda od 160.289 KM i novčanu donacija Općine Tešanj od 15.000 KM za opremanje pneumoftiziološke službe zdravstvene zaštite i za vertikalne oluke za odvodnju u kanal).

Donacija Zavoda (160.289 KM) ugovorena je 29. 12. 2022. godine na temelju Odluke upravnog odbora, o provođenju Posebnog programa za unaprjeđenje zdravstvene zaštite kroz unaprjeđenje sustava sigurnosti i kvalitete zdravstvene zaštite na području Zeničko-dobojskog kantona (u dalnjem tekstu: Poseban program). Zdravstvene ustanove sklopile su ugovor sa Zavodom o Posebnom programu zdravstvene zaštite, kojim su obvezane sačiniti Izvješće o realizaciji Posebnog programa. Izvješće je sačinjeno i dostavljeno Zavodu 26. 10. 2023. godine. Najveći dio odnosi se na nabavu medicinske opreme u vrijednosti od 102.434 KM.

Iznos tekuće amortizacije doniranih sredstava priznaje se kao prihod u svakom periodu sustavno tokom vijeka upotrebe sredstava. Tekuća amortizacija za 2023. godinu iznosila je 74.625 KM.

#### *Rezerviranja*

Rezerviranja su iskazana u iznosu od 288.528 KM. Budući da je Pravilnikom o radu Doma zdravlja definirana otpremnina prilikom odlaska u mirovinu zaposlenika, na temelju odluke upravnog odbora od 11. 9. 2023. godine izvršeno je rezerviranje sukladno MRS-u 19 – Primanje zaposlenih. Izvršen je obračun rezerviranja za sadašnje vrijednosti obveza za otpremnine zaposlenih koje se isplaćuju prilikom odlaska zaposlenih u mirovinu/penziju. Procjena rezerviranja za sadašnje vrijednosti obveza za otpremnine izračunata je za sve stalno zaposlene u Domu zdravlja na 31. 12. 2023. godine. Obračun je izvršen uz primjenu metodologije projektirane kreditne jedinice.

### 7.2.4.2 Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 937.764 KM. Njihova struktura je sljedeća: finansijske obaveze po amortiziranom trošku (265.920 KM) i ostale obaveze, uključujući i razgraničenja (671.844 KM).

#### *Finansijske obaveze po amortiziranom trošku*

Finansijske obaveze po amortiziranom trošku odnose se na obaveze prema dobavljačima, a najznačajnije obaveze na datum bilance iskazane su prema Zavodu (145.880 KM). Odlukom o odobravanju pokrića prekoračenja utroška lijekova sa Esencijalne liste za 2023. godinu od 6. 2. 2024. godine definirano je da prekoračenje iznad procenta koji priznaje Zavod pada na teret Doma zdravlja.

Ukupni iznos potvrđenih obaveza prema dobavljačima je 117.434 KM, što je 98% od ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima. Dom zdravlja nema obaveza prema dobavljačima koje su starije od 12 mjeseci.



### **Ostale obveze, uključujući i razgraničenja**

Ostale obveze, uključujući i razgraničenja najvećim dijelom se odnose na obveze za neto plaće i naknade plaća (350.355 KM), obveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća (259.307 KM), obveze za topli obrok (55.233 KM). Ove obveze odnose se na plaću i naknade za prosinac 2023. godine, a koje su isplaćene u siječnju 2024. godine.

#### **7.2.5 Popis imovine i obveza**

Odlukom v. d. direktorice od 1. 12. 2023. godine donesena je Odluka o godišnjem popisu imovine i obveza za 2023. godinu. Rok za obavljanja popisa je 31. 1. 2024. godine. U cilju utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imenovana su tri povjerenstva (središnje povjerenstvo i povjerenstvo za popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza; povjerenstvo za popis stalnih sredstava i sitnog inventara i povjerenstvo za popis zaliha).

Odlukom Upravnog odbora od 14. 2. 2024. godine usvojeno je Izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva o popisu sredstava i izvora sredstava na 31. 12. 2023. godinu.

U Izvješću Središnjeg povjerenstva o popisu nije navedeno kad je obavljen popis, naveden je samo datum sačinjavanja izvješća. Pojedinačna povjerenstva nisu sačinjavala izvješće o popisu niti su prezentirani njihovi zapisnici i popisne liste.

Kod sredstava iskazanih po grupama nema utvrđenih viškova i manjkova, odnosno knjigovodstveno stanje odgovara stvarnom stanju.

Na temelju prezentirane dokumentacije utvrdili smo da nije sačinjena popisna lista pojedinačno po svim dobavljačima (120.040 KM) i kupcima (812.442 KM) prema kojima nisu izmirene obveze i naplaćena potraživanja sa 31. 12. 2023. godine. Popisom su samo preuzeta potraživanja i obveze u zbirnim stanjima iz knjigovodstvene evidencije. Iako je konstatirano da nije izvršen popis potraživanja i obveza, napominjemo da je Dom zdravlja izvršio usuglašavanje potraživanja od kupaca putem konfirmacija salda, kao i najvećeg dijela obveza prema dobavljačima.

Konstatiramo da popisom nisu obuhvaćeni odgođeni prihodi (951.756 KM) i rezerviranja za otpremnine (288.528 KM).

**Provedenom revizijom utvrdili smo da nije proveden sveobuhvatan popis imovine i obveza, s obzirom na to da nisu popisana potraživanja od kupaca, obveze prema dobavljačima, odgođeni prihodi i rezerviranja za otpremnine. Također, nije prezentirano da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. To upućuje da popis, kao ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem nije izvršeno sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

#### **Preporuka:**

- **godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obveza, i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

## **7.3 IZVJEŠĆE O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA**

U Izvješću o gotovinskom tijekovima, iskazano je neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenta u iznosu od 484.053 KM. Iznos gotovine na početku i na kraju izvještajnog razdoblja odgovara iznosu gotovine iskazane u Bilanci stanja. Izvješće o gotovinskom tijeku sačinjeno je prema Pravilniku o sadržaju i formi finansijskih izvješća za gospodarska društva, po indirektnoj metodi.

## **7.4 IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU**

Iskazana vrijednost **ukupnog kapitala** u Izvješću o promjenama na kapitalu odgovara iskazanom iznosu ukupnog kapitala u Bilanci stanja 4.516.771 KM, odnosno podacima o ukupnom kapitalu iz Glavne knjige.



Međutim, promjene unutar pojedinih pozicija Izvješća o promjenama na kapitalu ne odražavaju promjene evidentirane u Glavnoj knjizi Doma zdravlja u 2023. godini (umanjenje revalorizacijskih rezervi građevinskih objekata u korist Ostalih rezervi kapitala za iznos amortizacije obračunate na građevinske objekte obuhvaćene procjenom u iznosu od 9.049 KM nije prikazano – detaljnije o ovome je obrazloženo u okviru točke 7.2.1.1 Izvješća).

Izvještaj o promjenama na kapitalu nije sačinjen sukladno članku 2. Pravilnika o sadržaju i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu, jer prilikom popunjavanja nisu korišteni podaci iz Bilance uspjeha i Bilance stanja i drugi potrebni podaci iz poslovnih knjiga.

*Preporuka:*

- *Izvješće o promjenama na kapitalu sačinjavati sukladno Pravilniku o sadržaju i formi obrasca izvješća o promjenama na kapitalu.*

## 7.5 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

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

U Bilješkama uz finansijska izvješća dani su statistički podaci po bilančnim pozicijama (povećanje, smanjenje, udio), a nisu dane potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvješća sukladno zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijska izvješća. Također, u Bilješkama je navedeno da je materijalna imovina iskazana po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti, a obavljenom revizijom konstatirano je da se sva stalna sredstva vrednuju po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju, osim zemljišta i građevinskih objekata za koje je izvršena revalorizacija (detaljnije u točki 7.2.1.1 Izvješća). U Bilješkama nisu obrazložena ni potraživanja koja Dom zdravlja ima od specijalizanata, a koja nisu evidentirana u Glavnoj knjizi (detaljnije u točki 9. Izvješća).

**Bilješke uz finansijska izvješća nisu sastavljene sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.**

*Preporuka:*

- *Bilješke uz finansijska izvješća sačinjavati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

## 8. JAVNE NABAVE

Upravni odbor Doma zdravlja donio je privremeni Plan javnih nabava (u dalnjem tekstu: Plan) 17. 2. 2023. godine za razdoblje od 1. 1. do 31. 3. 2023. godine, kojim su predviđene ukupne nabave procijenjene vrijednosti 278.700 KM.<sup>14</sup> Nakon što je usvojen Financijski plan za 2023. godinu, Upravni odbor donio je Plan javnih nabava za 2023. godinu 20. 6. 2023., kojim su predviđene ukupne nabave procijenjene vrijednosti 660.205 KM. Tijekom 2023. godine izvršene su četiri izmjene i dopune Plana javnih nabava,<sup>15</sup> nakon čega je procijenjena vrijednost iznosila 1.177.554 KM za 94 postupka javnih nabava. Planom su predviđena tri otvorena postupka ukupne vrijednosti 290.000 KM, 69 izravnih sporazuma (316.100 KM), 16 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (401.454 KM), jedan pregovarački postupak sa objavom obavještenja i pet postupaka iz Aneksa II (130.000 KM). Izmjene i dopune Plana javnih nabava odnose se na planiranje novih nabava, izmjene procijenjene vrijednosti već planiranih nabava, te sukladno tome i vrste postupaka.

**Dom zdravlja nije usvojio akt kojim se propisuje i uređuje organizacija i efikasno vršenje nabavne funkcije unutar ugovornog tijela, sukladno članku 13. Zakona o javnim nabavama (preporuka dana u okviru točke 4. Izvješća).**

Pregled planiranih, realiziranih i uzorkovanih postupaka javnih nabavki dan je u tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabavke		Provedene nabavke		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	69	316.100	62	290.800	4	16.491
Konkurentski zahtjev	16	401.454	8	180.464	4	83.011
Otvoreni postupak	3	290.000	2	185.476	2	185.476
Pregovarački postupak bez objave obavještenja	1	40.000	-	-	-	-
Aneks II	5	130.000	4	129.162	2	121.640
<b>Ukupno</b>	<b>94</b>	<b>1.177.554</b>	<b>76</b>	<b>785.902</b>	<b>12</b>	<b>406.618</b>

Uvidom u izvješće o provedenim postupcima utvrđeno je da je provedeno ukupno 81 postupak u ukupnoj vrijednosti 785.901 KM, od čega dvije nabave putem otvorenog postupka ukupne vrijednosti 185.476 KM, 62 izravna sporazuma ukupne vrijednosti 290.800 KM, osam konkurentskih zahtjeva ukupne vrijednosti 180.464 KM i četiri postupka iz Aneksa II ukupne vrijednosti 129.161 KM.

Prema navedenom, Dom zdravlja je od planirana 94 postupka proveo njih 76, dok nije provedeno 18 postupaka. Dom zdravlja planirao je nabavu gradskog grijanja (100.000 KM) na temelju utroška iz prethodne godine, putem otvorenog postupka. **Tijekom 2023. godine vršena je nabava grijanja a da nije provedena javna nabava, što je obveza sukladno članku 4. Zakona o javnim nabavama.** S JP-om „Toplana“ d.d. Tešanj zaključen je ugovor 14. 10. 2023. godine o isporuci toplotne energije. Osim toga planirane su nabave, a nisu provedene, za nabavu isporuke električne energije (40.000 KM) putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, kao i konkurenntske zahtjeve za dostavu ponuda (nabava komunalnih usluga (18.000 KM) poništena je zbog neprijavljinja ponuđača na objavu; nabava peleta – 25.000 KM; nabava putničkog vozila – 37.000 KM, nabava stomatološke stolice – 30.000 KM, nabava bez kontaktnog termometra – 17.000 KM i termoizolacija stropova i krova – 55.454 KM). Dio planiranih nabava koje su se odnosile na investicijska ulaganja (nabava putničkog vozila, stomatološke stolice i termoizolacija stropova i krova) nije realiziran zbog nedostatka finansijskih sredstava koja je Dom zdravlja očekivao ostvariti kroz projekte financiranja od strane osnivača.

<sup>14</sup> Svi iznosu su navedeni bez PDV-a

<sup>15</sup> Izmjene i dopune od 11. 9. 2023., 23. 10. 2023., 10. 11. 2023. i 28. 12. 2023. godine

Izvršili smo uvid u procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača putem javne nabave u ukupnoj vrijednosti od 406.618 KM (52% realiziranih javnih nabava) i to: dva otvorena postupka u vrijednosti od 185.476 KM (koji se odnose na nabavu ampuliranih i drugih lijekova u iznosu od 99.434 KM i nabavu laboratorijskih reagenasa u iznosu od 86.042 KM), četiri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti 83.011 KM (nabava goriva 31.017 KM, nabava uređaja za kalorijsku stimulaciju zraka 20.500 KM, nabava hematološkog brojača 18.250 KM i nabava potrošnog medicinskog materijala 13.244 KM), dva postupka po Aneksu II ukupne vrijednosti 121.640 KM (nabava usluga mikrobiološke analize lot 1 u iznosu od 48.668 KM, nabava usluga sanitarnog nadzora lot 2 u iznosu od 39.972 KM i nabava PAT edukacije u iznosu od 33.000 KM) i četiri izravna sporazuma ukupne vrijednosti od 16.491 KM (nabava digitalnog intraoralnog RVG senzora 5.641 KM, nabava Sonopuls aparata za ultrazvučnu terapiju 3.850 KM, nabava mikroskopa 3.850 KM i nabava punjive baterije za defibrilator 3.150 KM).

Na osnovu izvršenog uvida u uzorkovane postupke konstatovano je sljedeće:

- **Nabava laboratorijskih reagenasa** putem otvorenog postupka pokrenuta je 25. 9. 2023. godine donošenjem Odluke direktorice o pokretanju postupka nabave roba. **Nije vršena prethodna provjera tržišta sukladno članku 14a. Zakona o javnim nabavama.** Procijenjena vrijednost nabave roba je 90.000 KM. Nabava reagenasa provedena je za 9 lotova (lot 1\_reagensi, standardi kalabrijacijski i kontrolni materijal za biokemijski analizator BT-1.500, lot 2\_reagensi, kalibratori, kontrole RF AST za biokemijski analizator BT -1.500, lot 3\_potrošni materijala za analizator BT-1.500, lot 4\_reagensi za koagulometar Thrombotrack, lot 5\_reagensi za aparat Quolab, lot 6\_reagensi za hematološki brojač XS 50, lot 7\_sustavi za uzimanje krvi, lot 8\_vacum epruvete za aparat SRS 100 greiner i lot 9-trakice). Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena. Tendersku dokumentaciju preuzele je 20 ponuđača, a izmijenjenu tendersku dokumentaciju 11 ponuđača (izvršena je jedna izmjena tenderske dokumentacije u dijelu izmjene količina u obrascu za cijenu ponuda za lot 7 i lot 8, te je ugovorno tijelo produžilo rok za dostavu ponuda za osam dana).

Zapisnikom sa otvaranja ponuda od 8. 11. 2023. godine dostavljene su tri ponude: „Globex“ d.o.o. Zenica (lot 7 13.986 KM; lot 8 3.300 KM), „Sanam Styrka“ d.o.o. Sarajevo (lot 2 3.708 KM; lot 9 7.500 KM) i „Broma bel“ d.o.o. Banja Luka (lot 1 17.478 KM; lot 2 4.591 KM), lot 3 6.946 KM; lot 4 6.225 KM; lot 5 4.799 KM; lot 6 21.218 KM; lot 7 15.592 KM; lot 8 4.100 KM).

Zapisnikom o kvalificiranosti ponuda i ocjeni ponuda od 8. 11. konstatirano je da su za lotove 1, 4, i 6 pristigle nekvalificirane ponude od dobavljača „Broma Be“, nijedna od primljenih ponuda nije prihvatljiva, a za lotove 2., 3. i 5 pristigle su kvalificirane ponude. Za lotove 7 i 8 pristigle su dvije ponude „Globex“ d.o.o. Zenica i „Broma Bel“ d.o.o. Banja Luka. Za lot 9 pristigla je jedna kvalificirana ponuda od Sanam Styrka d.o.o. Sarajevo. Provedena je e-aukcija, nakon čega je donesena odluka o izboru najpovoljnijih ponuđača, i to: „Broma Bel“ d.o.o. Banja Luka (za lotove 2, 3 i 5 ukupne vrijednosti 4.591 KM, 6.946 KM i 4.799 KM, respektivno); „Globex“ d.o.o. Zenica (za lotove 7 i 8 ukupne vrijednosti 13.986 KM i 3.300 KM, respektivno) i „Sanam Styrka“ d.o.o. Sarajevo (za lot 9 ukupne vrijednosti 7.500 KM).

Tenderskom dokumentacijom je predviđeno zaključivanje okvirnog sporazuma sa najpovoljnijim ponuđačima pa period od jedne godine. Okvirni sporazum zaključen je 20. 11. 2023. godine na razdoblje od jedne godine, a njime je definirano zaključivanje minimalno dva ugovora o nabavi, tijekom perioda važenja okvirnog sporazuma, u ovisnosti od potreba Doma zdravlja. Ugovor o nabavi zaključen je 20. 11. 2023. godine, u količinama u visini 50% utvrđenim okvirnim sporazumom. Nije bilo žalbi pri provođenju postupka javne nabave. Odlukom direktorice od 8. 11. 2023. godine poništeni su postupci javne nabave za lotove 1., 4. i 6.

- **Nabava ampuliranih i drugih lijekova** putem otvorenog postupka pokrenuta je odlukom od 23. 10. 2023. godine. Procijenjena vrijednost nabave iznosi 100.000 KM. **Nije vršena prethodna provjera tržišta sukladno članku 14a. Zakona o javnim nabavama.** Nabava lijekova provedena je za lot 1 Ampulirani lijekovi i lot 2 Drugi lijekovi. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena. Tendersku dokumentaciju preuzele je 15 ponuđača. Za lot 1 pristigle su ponude dobavljača „Licentis“ d.o.o. Zenica (98.236 KM) i od „Zefarm“ d.o.o Zenica (98.500 KM).



Za lot 2 dostavljena je ponuda od „Zefarm“ d.o.o. Zenica (1.197 KM). S obzirom na to da ponuda dobavljača „Zefarm“ d.o.o. Zenica za lot 1 nije zadovoljila tehničke i profesionalne sposobnosti iz članka 48. i 49. Zakona o javnim nabavama, da lijek koji ponuđač nudi nema odobrenje za stavljanje lijekova u promet, niti je lijek upisan u registar lijekova od strane Agencije za lijekove, sa dobavljačem „Licentis“ d.o.o. zaključen je 4. 12. 2023. godine okvirni sporazum (98.236 KM) i ugovor (49.118 KM). Okvirni sporazum važi jednu godinu od dana potpisivanja, a tijekom perioda važenja ovog sporazuma zaključit će se minimalno dva ugovora o nabavi u zavisnosti od potreba ugovornog tijela, Za lot 2 – Drugi lijekovi zaključen je okvirni sporazum (1.197 KM) i ugovor (598 KM) sa dobavljačem „Zefarm“ d.o.o. Zenica.

- **Nabava potrošnog medicinskog materijala** provedena je putem konkurenetskog zahtjeva za dostavu ponuda uz provođenje e-aukcije. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 30.000 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena. Nabava je pokrenuta odlukom v. d. direktorice od 6. 3. 2023. godine. Predmet nabave podijeljen je na osam lotova (lot 1 - šprice, lot 2 - sustav za infuziju, lot 3 - potrepštine za ultrazvuk i EKG, lot 4 - injekcijske igle i kanile, lot 5 - kirurške rukavice, lot 6 - kateteri i urinske vrećice, lot 7 - ostali potrošni materijal, lot 8 - kirurški konci). Sa odabranim ponuđačem predviđeno je zaključivanje okvirnog sporazuma na jednu godinu. Obavljenom revizijom utvrđili smo da su tendersku dokumentaciju preuzeila 22 ponuđača, a izmijenjenu tendersku dokumentaciju 21 ponuđač. Izvršena je jedna izmjena tenderske dokumentacije u dijelu „rok za dostavljanje ponuda“, uvažavajući primjedbe ponuđača i sugestiju za produženje roka za dostavu ponuda zbog obimnosti tehničke specifikacije, te je ugovorni organ produžio rok za dostavu ponuda za pet dana. Povjerenstvo za javne nabave je nakon pregleda ponuda konstatiralo da je pristiglo 12 ponuda od ponuđača. Ponuda ponuđača, Wellmedic d.o.o. Gradiška odbačena je kao neispravna jer ponuđač nije ispravno popunio Obrazac za dostavljanje ponude, dok je za ostale pristigle ponude Povjerenstvo konstatiralo da su ponude formalnopravno ispravne i da u potpunosti ispunjavaju uvjete uspostavljenе tenderskom dokumentacijom. Provedena je e-aukcija, nakon čega je donesena je odluka o izboru najpovoljnijih ponuđača: Medicorp d.o.o. Tuzla (1.900 KM za lot 1; 800 KM za lot 2; 1.600 KM za lot 4 i 500 KM za lot 6), Derby Trade d.o.o. Brčko (2.480 KM za lot 3), Pro-TenMedical doo Gračanica (1.947 KM za lot 5), Globex d.o.o. Zenica (2.285 KM za lot 7) i Medical Partners d.o.o. Tuzla (298 KM za lot 8). Okvirni sporazumi i ugovori o nabavi robe za lot 3, lot 5, lot 7 i lot 8 potpisani su sa ponuđačima Derby Trade d.o.o. Brčko, Pro-Ten Medical d.o.o. Gračanica, Globex d.o.o. Zenica i Medical Partners d.o.o. Tuzla 17. 4. 2023. godine.

Na odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača za lot1, lot 2, lot 4 i lot 6 Globex d.o.o. Zenica je 10. 4. 2023. godine podnio žalbu u dijelu da ponude ponuđača Medicorp d.o.o. Tuzla, Krajinagroup d.o.o. Banja Luka, Zefarm d.o.o. Zenica, Banjalukafarm Plus d.o.o. Banja Luka ne ispunjavaju uvjete u pogledu zahtijevane tehničke specifikacije. Naime prema zahtjevu iz tenderske dokumentacije ponuđač može ponuditi samo medicinska sredstva koja su registrirana pri Agenciji za lijekove i medicinska sredstva u BiH o čemu ponuđač dostavlja kopije potvrde o upisu medicinskog sredstva u registar ovjerene od strane ovlaštenog organa. Ukoliko ponuđač nije nositelj registracije medicinskog sredstva, potrebno je dostaviti dokaz od nositelja registracije da ima ovlaštenje prometovanja medicinskim sredstvom. Žalitelj je nakon uvida u ponude spomenutih ponuđača utvrdio da nisu dostavili ovjerene kopije potvrde o upisu u registar ponuđenih medicinskih sredstava, zbog čega je kao takve trebalo proglašiti nekvalificiranim. Dom zdravlja je razmotrio žalbu, utvrdio da je blagovremena, dopuštena i izjavljena od ovlaštene osobe te da je u cijelosti osnovana. Ponovnim pregledom ponuda izabranog ponuđača Medicorp i ponuda ostalih ponuđača za lot 1, 2, 4 i 6 utvrđen je formalno pravni propust. Dom zdravlja je primjenom članka 100. stavak 3) Zakona o javnim nabavama odlučio poništiti odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača br. 1558/23 od 3. 4. 2023.- godine za lot: 1, 2, 4 i 6. **Navedeno ukazuje na to da Povjerenstvo za javne nabave nije s dužnom pažnjom sagledalo i izvršilo ocjenu dostavljenih ponuda.**



Nakon što je Povjerenstvo za javne nabave utvrdilo novu kvalifikacijsku listu, provedena je ponovna e-aukcija, nakon čega je donesena je odluka o izboru najpovoljnijih ponuđača za lot 1, lot 2, lot 4 i lot 6. Okvirni sporazumi i ugovori o nabavi robe zaključeni su sa ponuđačima Pro-Ten Medical d.o.o. i Globex d.o.o Zenica 17. 5. 2023. godine.

- **Nabave usluga mikrobiološke analize i sanitarnog nadzora** pokrenute su odlukom v.d. direktorice 25.4.2023. godine. Nabave su provedene putem javnog poziva za usluge iz Aneksa II. Procijenjena vrijednost nabave iznosi 85.000 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena. Način izvršenja usluga utvrđen je Pozivom za dostavu ponuda, kojim se usluge izvršavaju u dva Lota (mikrobiološka analiza i sanitarni nadzor). Poziv za dostavu ponuda preuzele su dva dobavljača (JU Institut za zdravlje i sigurnost hrane iz Zenice i Opća bolnica Tešanj). Pozivom je utvrđeno da Izvršitelj usluga o svom trošku svakodnevno preuzima uzorke – materijal iz HES-a, kao i da vrši svakodnevnu dostavu gotovih analiza – nalaza u HES do 11 sati, odnosno treba izvršiti tražene analize i dostaviti nalaze najkasnije u roku od tri dana od preuzimanja uzorka.

Zapisnikom sa otvaranja ponuda konstatirano je da su pristigle ponude Opće bolnice Tešanj za Lot 1 – mikrobiološka analiza u iznosu od 48.668 KM i Instituta za zdravlje i sigurnost hrane Zenica za Lot 2 – sanitarni nadzor u iznosu od 39.972 KM. U ponudi su dostavljene jedinične cijene za navedene količine koje su sastavni dio ponude za nabavu zdravstvenih usluga. Nije prezentiran zapisnik o ocjeni ponuda što nije sukladno članku 65. Zakona o javnim nabavama, a povjerenstvo je prihvatiло ponude, iako je ponuđena cijena viša od procijenjene vrijednosti za 3.640 KM. Ugovori sa odabrаним dobavljačima zaključeni su 1. 8. 2023. godine prema dostavljenim ponudama.

Uvidom u provedene postupke za nabavu goriva, uređaja za kalorijsku stimulaciju zrakom i opreme za laboratoriju – hematološkog brojača putem konkurenetskog zahtjeva za dostavu ponuda, postupke za nabavu digitalnog intraoralnog RVG senzora, Sonopuls aparata za ultrazvučnu terapiju, mikroskopa i punjive baterije za defibrilator putem izravnog sporazuma, revizijom nisu utvrđena odstupanja u odnosu na Zakon o javnim nabavama.

**Osim navedenog, obavljenom revizijom konstatirano je da Dom zdravlja nema uspostavljen sustav praćenja realizacije ugovora.** To za posljedicu može imati povrede odredbi zaključenih ugovora o javnim nabavama, bez blagovremene informacije o tome kako bi se moglo na odgovarajući način reagirati. Skrećemo pažnju na to da upravljanje ugovorima omogućuje i Domu zdravlja i izabranim dobavljačima da izvrše svoje obveze iz ugovora kako bi ispunili ciljeve zadane ugovorom.

**Dom zdravlja nije vršio istraživanje tržišta prije pokretanja postupaka javnih nabava. Nabava grijanja nije vršena sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama. Povjerenstvo za javne nabave nije s dužnom pažnjom sagledalo i vršilo ocjenjivanje dostavljenih ponuda kod nabave potrošnog medicinskog materijala. Kod nabave usluga mikrobiološke analize i sanitarnog nadzora nije sačinjen zapisnik o ocjeni ponuda. To nije sukladno Zakonu o javnim nabavama. Također, Dom zdravlja nema uspostavljen sustav praćenja ukupne realizacije prema zaključenim ugovorima.**

### Preporuke:

- **provoditi istraživanje tržišta prije pokretanja postupaka javnih nabava, te nabavu roba i usluga vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama;**
- **uspostaviti sustav praćenja realizacije ugovora kako bi se osiguralo dosljedno poštovanje svih odredbi zaključenih ugovora.**



### 9. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima, Dom zdravlja je pokrenuo tri tužbe protiv zaposlenih zbog nepoštovanja zaključenih ugovora o specijalizaciji u dijelu odredbi kojima je regulirana obveza specijalizanata da nakon položenog specijalističkog ispita rade u Domu zdravlja u vremenu od osam godina. Sukladno zaključenim ugovorima o specijalizaciji zaposlenici su bili u obvezi da u slučaju odustajanja od specijalizacije ili prestanka radnog odnosa nakon završene specijalizacije nadoknade sve troškove koje je Dom zdravlja imao i troškove prema ustanovama gdje je specijalizant obavljao specijalizaciju.

Jedan spor pokrenut je 2022. godine, za koji pravomoćna presuda još nije donesena. Troškovi specijalizacije koji su predmet ovog spora iznose 117.158 KM.

Po temelju tužbe koja je podnesena 19. 1. 2021. godine Dom zdravlja potražuje 70.591 KM. Prema Zapisniku Općinskog suda u Tešnju o sudskoj nagodbi od 7. 6. 2022. godine na ime duga za specijalizaciju sa dr. Medihom Sakić odlučeno je o novčanom potraživanju i načinu otplate duga. Sukladno sudskoj nagodbi, tužena je obvezna isplatiti tužitelju dug u iznosu od 70.966 KM, s rokom otplate od sedam godina počev od 1. 1. 2021. godine na način što bi dospjele rate za razdoblje od 1. 1. 2021. do 31. 5. 2022. godine u iznosu od 14.362 KM platila do 1. 8. 2022., a preostale mjesečne rate u iznosu od po 845 KM za razdoblje od 1. 6. 2022. pa do konačne isplate, plaćala do 15. u mjesecu za prethodni mjesec, počev od 1. 7. 2022. godine. U 2022. i 2023. godini uplaćeno je ukupno 30.851 KM (od čega se na 2023. godinu odnosi 12.673 KM). Ostatak duga u iznosu od 39.740 KM nije podmiren.

Po temelju tužbe koja je podnesena 6. 1. 2017. godine Dom zdravlja potražuje iznos od 63.112 KM sa zakonskom zateznom kamatom po osnovu naknade štete, odnosno troškova koje je tužitelj imao za naknade i troškove njegove specijalizacije. Općinski sud u Tešnju je 30. 3. 2018. godine donio pravomoćnu presudu radi isplate sredstva utrošenih za specijalizaciju tuženika. Zaključenim sporazumom od 3. 5. 2023. godine ugovorne strane su se usuglasile da izvršenik dobrovoljno ispluni svoju novčanu obvezu (glavni dug u iznosu od 58.962 KM i troškovi parničnog postupka u iznosu od 4.150 KM) na način da izvršenik isplati iznos od 20.000 KM tužitelju u roku od osam dana od dana zaključenja sporazuma, a preostali iznos od 43.112 KM u 72 jednake mjesečne rate od po 599 KM. Izvršenik je u 2023. godini izvršio uplate u visini definiranoj Sporazumom. Do 31. 12. 2023. godine uplaćen je iznos od 24.193 KM, dok ostatak duga (38.919 KM) nije podmiren.

Prema odredbama Konceptualnog okvira financijskog izvješćivanja, financijska uspješnost temelji se na računovodstvenom načelu nastanka događaja, kojim se prikazuje učinak transakcija i drugih događaja i okolnosti na ekonomski resurse i potraživanja izvještajnog subjekta u razdobljima u kojima ti učinci nastaju, čak i kada se uplate i isplate novca izvrše u nekom drugom razdoblju. Prihod se priznaje u računu dobiti i gubitka kad dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obveza, koje se može pouzdano izmjeriti. Iz navedenog proizlazi da je bilo potrebno priznati potraživanja i prihod u cijelosti u trenutku donošenja presude/zaključivanja izvansudskih nagodbi.

Obavljenom revizijom konstatirano je da knjigovodstveno nisu evidentirana potraživanja od liječnika specijalizanata zbog nepoštovanja zaključenih ugovora o specijalizaciji, niti prihodi po tom temelju u trenutku nastanka događaja (2018. i 2022. godine). Naime, prihod se priznaje u Glavnoj knjizi u visini naplaćenih rata u trenutku njihove naplate. To nije sukladno Konceptualnom okviru finansijskog izvještavanja i računovodstvenom načelu nastanka događaja. Zbog navedenog na datum bilance podcijenjena su potraživanja za 78.659 KM, precijenjeni su prihodi za 2023. godinu za 36.866 KM, što je imalo utjecaja i na financijski rezultat tekuće godine.



**Preporuka:**

- *knjigovodstveno evidentirati potraživanja po temelju pravomoćne presude i zaključene nagodbe, a prihode priznavati u bilanci uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obaveza, koje se može pouzdano izmjeriti, sukladno Konceptualnom okviru za finansijsko izvještavanje.*

## 10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na Nacrt izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Dom zdravlja je 3. 6. 2024. dostavio komentar, u kojem je naveo da je suglasan i da prihvata Nacrt.

Reviziju Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Izudin Mulabećirović – Izo“ Tešanj obavio je revizorski tim u sastavu: Perislav Delić – voditelj tima, i Dženita Pirić – članica tima.

Voditelj tima

Perislav Delić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora  
za razvoj, metodologiju i upravljanje  
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora  
za finansijsku reviziju zavoda, fondova i  
agencija

Marijana Milićević, s. r.



## V. PRIVICI

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



**JZU DOM ZDRAVLJA "IZUDIN MULABEĆIROVIĆ IZO"**

Naziv pravnog lica

**Tešanj, UL.BRAĆE POBRIĆ BR 17**

Sjedište i adresa pravnog lica

**4218033750005**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**218033750005**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**Djelatnosti opće medicinske prakse**

Djelatnost

**86.21**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**UniCredit Bank d.d. Mostar**

Naziv banke

**090**

Šifra opštine

**3385502200486119**

Broj računa

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

na dan 31.12.2023. godine

**- u KM -**

<b>Redni broj</b>	<b>Pozicija</b>	<b>Bilješka</b>	<b>Oznaka za AOP</b>	<b>Od 01.01. do 31.12. tekuće godine</b>	<b>Od 01.01. do 31.12. prethodne godine</b>
1	2	3	4	5	6
<b>IMOVINA</b>					
<b>A.</b>	<b>Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)</b>		<b>001</b>	<b>4.749.187</b>	<b>4.828.206</b>
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	4.749.187	4.828.206
1.1.	Zemljište		003	542.946	542.946
1.2.	Građevinski objekti		004	3.961.719	3.994.009
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	192.736	238.691
1.4.	Transportna sredstva		006	0	0
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	51.786	52.560
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

**\* 1097055094 \***

Kontrolni broj: 1097055094

str. 1 od 4



<b>Redni broj</b>	<b>Pozicija</b>	<b>Bilješka</b>	<b>Oznaka za AOP</b>	<b>Od 01.01. do 31.12. tekuće godine</b>	<b>Od 01.01. do 31.12. prethodne godine</b>
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
<b>B.</b>	<b>Odgodena porezna imovina</b>		<b>035</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)</b>		<b>036</b>	<b>1.945.632</b>	<b>1.558.943</b>
1.	Zalihе (038 do 042)		037	43.104	59.974
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	43.104	59.974
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	0	0
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	812.442	756.838
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	812.442	756.838
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



<b>Redni broj</b>	<b>Pozicija</b>	<b>Bilješka</b>	<b>Oznaka za AOP</b>	<b>Od 01.01. do 31.12. tekuće godine</b>	<b>Od 01.01. do 31.12. prethodne godine</b>
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	1.035.490	551.437
10.	Akontacije poreza na dobit		058	0	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	54.596	190.694
<b>D.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA (001+035+036)</b>		<b>060</b>	<b>6.694.819</b>	<b>6.387.149</b>
<b>E.</b>	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>061</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)</b>		<b>062</b>	<b>6.694.819</b>	<b>6.387.149</b>
<b>KAPITAL</b>					
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	0	0
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	0	0
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	0	0
3.1.	Statutarne rezerve		109	0	0
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	4.506.134	4.427.394
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	4.506.134	4.427.394
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	10.637	78.740
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	0	0
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	10.637	78.740
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
<b>7.</b>	<b>Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)</b>		<b>121</b>	<b>4.516.771</b>	<b>4.506.134</b>
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122	0	0
<b>A.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL (121+122)</b>		<b>123</b>	<b>4.516.771</b>	<b>4.506.134</b>
<b>OBAVEZE</b>					
<b>B.</b>	<b>Dugoročne obaveze (125+130+131+132)</b>		<b>124</b>	<b>1.240.284</b>	<b>844.738</b>
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	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
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.	Odgođeni prihod		130	951.756	844.738
3.	Rezervisanja		131	288.528	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
<b>C.</b>	<b>Odgodene porezne obaveze</b>		<b>133</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)</b>		<b>134</b>	<b>937.764</b>	<b>1.036.277</b>
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	265.920	247.217
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	265.920	247.217
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.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	0	160.289
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	0	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	671.844	628.771
<b>E.</b>	<b>UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)</b>		<b>148</b>	<b>2.178.048</b>	<b>1.881.015</b>
<b>F.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)</b>		<b>149</b>	<b>6.694.819</b>	<b>6.387.149</b>
<b>G.</b>	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>150</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)</b>		<b>151</b>	<b>6.694.819</b>	<b>6.387.149</b>

Tešanj, 28.02.2024.

Mjesto i datum

**BRKA (HAJRUDIN) SEJID**

Certificirani računovođa

**2890/5**

Broj licence

**M.P.**

**Mersiha Fejzić**

Direktor



**JZU DOM ZDRAVLJA "IZUDIN MULABEĆIROVIĆ IZO"**

Naziv pravnog lica

**Tešanj, UL.BRAĆE POBRIĆ BR 17**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti opće medicinske prakse**

Djelatnost

**UniCredit Bank d.d. Mostar**

Naziv banke

**3385502200486119**

Broj računa

**4218033750005**

Identifikacioni broj za direktnе poreze

**218033750005**

Identifikacioni broj za indirektnе poreze

**86.21**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**090**

Šifra opštine

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

za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
<b>BILANS USPJEHA</b>					
<b>A.</b>	<b>Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)</b>		<b>201</b>	<b>8.548.916</b>	<b>7.371.662</b>
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	8.548.916	7.371.662
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	0	7.371.662
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	8.548.916	0
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>B.</b>	<b>Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)</b>		<b>214</b>	<b>204.721</b>	<b>212.382</b>
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	938
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	938

\* 1150738129 \*



<b>Redni broj</b>	<b>Pozicija</b>	<b>Bilješka</b>	<b>Oznaka za AOP</b>	<b>Od 01.01. do 31.12. tekuće godine</b>	<b>Od 01.01. do 31.12. prethodne godine</b>
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	113	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	0	0
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	113	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		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	38.001	23.191
9.1.	Prihodi od kamata		248	27	32
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	37.974	23.159
10.	Ostali prihodi i dobici		251	166.607	188.253
C.	<b>Ukupno prihodi (201+214)</b>		<b>252</b>	<b>8.753.637</b>	<b>7.584.044</b>
D.	<b>Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)</b>		<b>253</b>	<b>8.298.326</b>	<b>7.331.085</b>
1.	Nabavna vrijednost prodate robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihamu gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	349.985	258.858
4.	Troškovi energije i goriva		257	237.154	227.760
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	6.950.441	6.077.268
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	5.836.703	5.167.693
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	1.010.121	789.204
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	103.617	120.371
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	228.954	183.463
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	228.954	183.463
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	395.617	457.688
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	136.175	126.048
E.	<b>Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)</b>		<b>271</b>	<b>444.674</b>	<b>174.219</b>
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	2.427	1.925
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	2.427	1.925
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0

Kontrolni broj: 1150738129

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	0	21.627
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	0	21.627
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklassifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	288.528	0
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	1.525	1.473
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	0	1.254
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	147.383	147.940
9.1.	Rashodi od kamata		305	0	0
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	147.383	147.940
10.	Ostali rashodi i gubici		308	4.811	0
F.	<b>Ukupno rashodi (253+271)</b>		<b>309</b>	<b>8.743.000</b>	<b>7.505.304</b>
G.	<b>Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)</b>		<b>310</b>	<b>10.637</b>	<b>78.740</b>
H.	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)</b>		<b>311</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I.	<b>Porez na dobit (313+314)</b>		<b>312</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Tekući porez na dobit		313	0	0
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgodene porezne imovine		315	0	0



<b>Redni broj</b>	<b>Pozicija</b>	<b>Bilješka</b>	<b>Oznaka za AOP</b>	<b>Od 01.01. do 31.12. tekuće godine</b>	<b>Od 01.01. do 31.12. prethodne godine</b>
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
<b>J.</b>	<b>Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)</b>		<b>319</b>	<b>10.637</b>	<b>78.740</b>
<b>K.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)</b>		<b>320</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>L.</b>	<b>Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja</b>		<b>321</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>M.</b>	<b>Dobit (319+321)</b>		<b>322</b>	<b>10.637</b>	<b>78.740</b>
<b>N.</b>	<b>Gubitak (320-321)</b>		<b>323</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU</b>					
<b>O.</b>	<b>Ostali ukupni rezultat (325+331)</b>		<b>324</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
<b>P.</b>	<b>UKUPNI REZULTAT (322-323+324)</b>		<b>339</b>	<b>10.637</b>	<b>78.740</b>
Zarada po dionicima					
a) Osnovna zarada po dionicima			340	0	0
b) Razrijeđena zarada po dionicima			341	0	0
Dobit/(gubitak) koja pripada:					
a) Vlasnicima matičnog društva			342	10.637	78.740
b) Vlasnicima manjinskih interesa			343		0
Ukupni rezultat koji pripada:					
a) Vlasnicima matičnog društva			344	10.637	78.740
b) Vlasnicima manjinskih interesa			345		0

**Tešanj, 28.02.2024.**

Mjesto i datum

**Kontrolni broj: 1150738129**

**BRKA (HAJRUDIN) SEJID**

Certificirani računovođa

**2890/5**

**M.P.**

**Mersiha Fejić**

Direktor

str. 5 od 5

**JZU DOM ZDRAVLJA "IZUDIN MULABEĆIROVIĆ IZO"**

Naziv pravnog lica

**Tešanj, UL.BRAĆE POBRIĆ BR 17**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti opće medicinske prakse**

Djelatnost

**UniCredit Bank d.d. Mostar**

Naziv banke

**3385502200486119**

Broj računa

**4218033750005**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**218033750005**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**86.21**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**090**

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE  
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)**  
(Direktna metoda)  
na dan 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
<b>1. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>						
1.1.	Prilivi od kupaca		( + )	401	0	0
1.2.	Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenima		( - )	402	0	0
1.3.	Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima, po osnovu poslovnih aktivnosti		( - )	403	0	0
1.4.	Odlivi po osnovu ostalih troškova, nastalih po osnovu poslovnih aktivnosti		( - )	404	0	0
1.5.	Odlivi po osnovu plaćanja poreza na dobit		( - )	405	0	0
1.6.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		( + )	406	0	300.595
1.7.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		( - )	407	0	0
A.	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (401 do 407)</b>		( + ) ( - )	408	0	300.595
<b>2. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>						
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		( - )	409	0	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		( + )	410	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		( - )	411	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		( + )	412	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		( - )	413	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		( + )	414	0	0

\* 1674291412 \*

str. 1 od 3

Kontrolni broj: 1674291412

Izvješće o finansijskoj reviziji

Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Izudin Mulabećirović - Izo“ Tešanj za 2023. godinu

47



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	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		( - )	437	0	0
<b>B.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (409 do 437)</b>		<b>( + ) (- )</b>	<b>438</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>					
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



<b>Redni broj</b>	<b>Pozicija</b>	<b>Bilješka</b>	<b>Oznaka (+) / (-)</b>	<b>Oznaka za AOP</b>	<b>Od 01.01. do 31.12. tekuće godine</b>	<b>Od 01.01. do 31.12. prethodne godine</b>
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	484.053	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		( - )	451	0	0
<b>C.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (439 do 451)</b>		<b>( + ) ( - )</b>	<b>452</b>	<b>484.053</b>	<b>0</b>
<b>4.</b>	<b>NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)</b>		<b>( + ) ( - )</b>	<b>453</b>	<b>484.053</b>	<b>300.595</b>
<b>5.</b>	<b>GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA</b>		<b>( + ) ( - )</b>	<b>454</b>	<b>551.437</b>	<b>250.842</b>
<b>6.</b>	<b>EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA</b>		<b>( + ) ( - )</b>	<b>455</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>7.</b>	<b>GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)</b>		<b>( + ) ( - )</b>	<b>456</b>	<b>1.035.490</b>	<b>551.437</b>

Tešanj, 28.02.2024.

Mjesto i datum

**BRKA (HAJRUDIN) SEJID**

Certificirani računovođa

**2890/5**

Broj licence

**M.P.**

**Mersiha Fejić**

Direktor



JZU DOM ZDRAVLJA "IZUDIN MULABEĆIROVIĆ IZO"

Naziv pravnog lica

Tešanj, UL.BRAĆE POBRIĆ BR 17

Sjedište i adresa pravnog lica

4218033750005

Identifikacioni broj za direktne poreze

218033750005

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

86.21

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

090

Šifra opštine

3385502200486119

Broj računa

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Tešanj

Mjesto

BRKA (HAJRUDIN) SEJID

Certificirani računovoda

Mersiha Fejzić

Direktor

28.02.2024.

Datum

2890/5

Broj licence

061/153-301

Kontakt

Kontrolni broj: 184819656655493

\*184819656655493\*

str. 1 od 2

Izvješće o finansijskoj reviziji

Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Izudin Mulabećirović - Izo“ Tešanj za 2023. godinu

50



**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
za period koji završava na dan 31.12.2023. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA							UKUPNO (3+4+5+6+7+8+ 9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	-	Dionička premija	Reserve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fijancijskoj vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve			
		Vlasnički udjeli	-								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2021. godine	901	0	0	0	4.424.389	0	0	3.004	4.427.393		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0		
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021., odnosno 01.01.2022. (901+902+903)	904	0	0	0	4.424.389	0	0	3.004	4.427.393		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	78.740	78.740		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	78.740	78.740		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0		
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	-3.004	-3.004		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	3.005	0	0	0	3.005		
13. Stanje na dan 31.12.2022. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	0	0	0	4.427.394	0	0	78.740	4.506.134		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (913+914+915)	916	0	0	0	4.427.394	0	0	78.740	4.506.134		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	10.637	10.637		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0	0	0	0	0	0	10.637	10.637		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0		
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	-78.740	-78.740		
24. Ostale promjene	924	0	0	0	78.740	0	0	0	78.740		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	0	0	0	4.506.134	0	0	10.637	4.516.771		

Kontrolni broj: 184819656655493

str. 2 od 2



URED ZA REVIZIJU  
INSTITUCIJA U FBiH

Broj: 01-04-05-494/24

Datum: 22.05.2024.

## IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa Vašom finansijskom revizijom **Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Izudin Mulabećirović – Izo“ Tešanj** za 2023. 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 zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Izudin Mulabećirović – Izo“ Tešanj** u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

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

### Finansijski izvještaji

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

- 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 zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Izudin Mulabećirović – Izo“ Tešanj** i pokrenutih od strane **Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Izudin Mulabećirović – Izo“ Tešanj**, 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 zdravstvenoj ustanovi Dom zdravlja „Izudin Mulabećirović – Izo“ Tešanj** za koje ste Vi utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

### *Uzene informacije*

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



